

Projekt z dnia 2 lutego 2010 r.

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW**

z dniar.

**w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji
finansowych**

Na podstawie art. 41 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) zarządza się, co następuje:

§ 1.

1. Rozporządzenie określa rodzaje, formy, terminy i sposoby sporządzania przez jednostki sektora finansów publicznych sprawozdań w zakresie ogółu operacji finansowych, w szczególności w zakresie należności i zobowiązań, w tym państwowego długu publicznego, udzielonych poręczeń i gwarancji oraz odbiorców sprawozdań.

2. Użyte w rozporządzeniu określenia oznaczają:

- 1) jednostka - jednostkę sektora finansów publicznych;
- 2) jednostka samorządu terytorialnego - również związki jednostek samorządu terytorialnego;
- 3) przewodniczący zarządu jednostki samorządu terytorialnego - odpowiednio wójta, burmistrza, prezydenta miasta, starostę, marszałka, przewodniczącego zarządu związku jednostek samorządu terytorialnego;
- 4) zarząd jednostki samorządu terytorialnego – zarząd powiatu, zarząd województwa oraz zarząd związku jednostek samorządu terytorialnego, a także wójta, burmistrza, prezydenta miasta;
- 5) dysponenti środków budżetu państwa - dysponentów, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów wydanym na podstawie art. 198 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- 6) rok budżetowy - rok kalendarzowy;
- 7) koniec okresu sprawozdawczego - ostatni dzień pierwszego, drugiego, trzeciego, czwartego kwartału kalendarzowego lub roku budżetowego, jak również dzień poprzedzający zmianę formy prawnej, dzień zakończenia działalności oraz dzień zakończenia likwidacji jednostki;

- 8) ustawa - ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).

§ 2.

1. Ustala się następujące rodzaje sprawozdań:

- 1) Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. Wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 1 do rozporządzenia;
- 2) Rb-UZ – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych. Wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 2 do rozporządzenia;
- 3) Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych. Wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 3 do rozporządzenia;
- 4) Rb-UN - roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej. Wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 4 do rozporządzenia;
- 5) Rb-ZN - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych. Wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 5 do rozporządzenia;

2. Sprawozdania Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N, Rb-UN oraz Rb-ZN są sprawozdaniami wykorzystywanymi dla celów statystycznych. Podstawą sporządzenia sprawozdań są ewidencja księgowa jednostki, sprawozdania lub inne wiarygodne dokumenty poświadczające istnienie danego zobowiązania lub należności.

§ 3.

1. Sprawozdanie Rb-Z składa się z następujących części:

- 1) część A - Zobowiązania według tytułów dłużnych;
- 2) część B - Poręczenia i gwarancje;
- 3) część C - Uzupełniające dane o kredytach i pożyczkach jednostek samorządu terytorialnego na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy;

4) część D - Uzupełniające dane o zobowiązaniach jednostek samorządu terytorialnego, wynikających z zawartych umów na okres dłuższy niż 6 miesięcy, o terminie płatności przypadającym w latach następnych;

5) część E – Zobowiązania z tytułu odsetek jednostek posiadających osobowość prawną, z wyłączeniem jednostek samorządu terytorialnego.

2. Sprawozdanie Rb-UZ składa się z następujących części:

1) część A - Zobowiązania z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej;

2) część B - Struktura walutowa zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych według wartości nominalnej;

3) część C - Struktura terminowa zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów oraz wyemitowanych papierów wartościowych.

3. Sprawozdanie Rb-N składa się z następujących części:

1) część A - Należności oraz wybrane aktywa finansowe;

2) część B - Należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

4. Sprawozdanie Rb-ZN składa się z następujących części:

1) część A – Zobowiązania według tytułów dłużnych;

2) część B - Należności oraz wybrane aktywa finansowe.

§ 4.

1. Ustala się następujące sprawozdania Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N i Rb-UN:

1) sprawozdanie jednostkowe – są sporządzane przez kierownika jednostki sporządzającej takie sprawozdanie na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki;

2) sprawozdanie łączne, w szczególności sprawozdań jednostkowych - są sporządzane przez jednostki nadzorujące, w szczególności dysponentów środków budżetu państwa drugiego stopnia i dysponentów głównych oraz jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych i własnego sprawozdania jednostkowego;

3) sprawozdanie zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych, według rodzaju jednostki, zwane dalej "sprawozdaniem zbiorczym" - sprawozdania sporządzane przez jednostki, które są organem założycielskim lub nadzorującym dla jednostek posiadających osobowość prawną, na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek danego rodzaju, z

tym, że przez sprawozdania zbiorcze należy również rozumieć sprawozdania sporządzane na podstawie otrzymanych sprawozdań łącznych lub zbiorczych.

2. W przypadku jednostki samorządu terytorialnego własne sprawozdanie jednostkowe obejmuje swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ.

§ 5.

1. Jednostki samorządu terytorialnego wykonujące zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone odrębnymi ustawami na podstawie własnej ewidencji księgowej oraz sprawozdań jednostkowych, o których mowa w ust. 2, sporządzają sprawozdania łączne Rb-ZN w zakresie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa i przekazują je właściwemu dysponentowi środków budżetu państwa w zakresie wykonywanych zadań zleconych.

2. Samorządowe jednostki organizacyjne realizujące bezpośrednio zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone jednostkom samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, sporządzają sprawozdania jednostkowe, a następnie przekazują sprawozdania przewodniczącym zarządu jednostek samorządu terytorialnego.

3. Sprawozdania Rb-ZN stanowią dla dysponentów środków budżetu państwa, o których mowa w ust. 1, podstawę do sporządzania sprawozdań Rb-Z oraz Rb-N w zakresie odpowiednio zobowiązań lub należności Skarbu Państwa.

§ 6.

1. Sprawozdania, w imieniu jednostki, są sporządzane i przekazywane przez:

1) dysponentów środków budżetu państwa wszystkich stopni, z wyłączeniem kierowników jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej - Rb-Z, Rb-N,

2) dysponentów państwowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej - Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N, Rb-UN

- w zakresie operacji finansowych Skarbu Państwa;

3) przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego - Rb-Z, Rb-N, Rb-UZ, Rb-UN, Rb-ZN,

4) kierowników jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego, w tym kierowników zakładów budżetowych - Rb-Z, Rb-N, Rb-ZN

- w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego;

5) Prezesa Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w zakresie operacji finansowych Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i zarządzanych przez niego funduszy – Rb-Z, Rb-N, Rb-UZ oraz Rb-UN;

6) Prezesa Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego w zakresie operacji finansowych Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego i funduszy zarządzanych przez Prezesa Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego - Rb-Z, Rb-N, Rb-UZ oraz Rb-UN;

7) kierowników jednostek w zakresie operacji finansowych pozostałych jednostek posiadających osobowość prawną - Rb-Z, Rb-N, Rb-UZ oraz Rb-UN.

2. Jednostki sporządzają tylko te rodzaje sprawozdań oraz w takim zakresie, w jakim zgodnie z obowiązującymi przepisami mogą zaciągać określone zobowiązania lub posiadać należności.

§ 7.

W przypadku, gdy minister jest dysponentem kilku części budżetowych, sprawozdania łączne sporządza się odrębnie dla poszczególnych części budżetowych.

§ 8.

1. Jednostki sporządzają i przekazują sprawozdania jednostkowe, łączne oraz zbiorcze odbiorcom tych sprawozdań, w terminach umożliwiających sporządzenie sprawozdań łącznych lub zbiorczych.

2. Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorców sprawozdań w zakresie:

1) budżetu państwa określa załącznik nr 6 do rozporządzenia;

2) budżetów jednostek samorządu terytorialnego określa załącznik nr 7 do rozporządzenia;

3) jednostek posiadających osobowość prawną oraz pozostałych jednostek określa załącznik nr 8 do rozporządzenia.

3. Regionalne izby obrachunkowe na podstawie sprawozdań łącznych otrzymanych od jednostek samorządu terytorialnego, sporządzają sprawozdanie zbiorcze i przekazują je do Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w terminach określonych w załączniku nr 7 do rozporządzenia.

4. Regionalne izby obrachunkowe przekazują do Ministerstwa Finansów w formie elektronicznej dane ze sprawozdań łącznych, o których mowa w ust. 3, w terminach określonych w załączniku nr 7 do rozporządzenia.

5. Na podstawie sprawozdań zbiorczych otrzymanych od jednostek samorządu terytorialnego, które przekazują je jako organ założycielski lub nadzorujący, regionalne izby obrachunkowe sporządzają i przekazują sprawozdania zbiorcze do Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w terminach określonych w załączniku nr 8 do rozporządzenia.

6. Prezes Głównego Urzędu Statystycznego, na podstawie otrzymanych sprawozdań łącznych oraz zbiorczych, sporządza i przekazuje do Ministra Finansów sprawozdania zbiorcze według rodzaju danych jednostek, w terminie 56 dni od końca pierwszego, drugiego lub trzeciego kwartału roku budżetowego, natomiast sprawozdania za czwarty kwartał w terminie 84 dni od dnia zakończenia roku budżetowego, z zastrzeżeniem ust. 7.

7. Prezes Głównego Urzędu Statystycznego, na podstawie otrzymanych od jednostek sprawozdań w zakresie operacji finansowych Skarbu Państwa, sporządza i przekazuje do Ministra Finansów sprawozdania zbiorcze według rodzaju danych jednostek, w terminie 40 dni od końca pierwszego, drugiego lub trzeciego kwartału roku budżetowego, natomiast sprawozdania za czwarty kwartał w terminie 55 dni od dnia zakończenia roku budżetowego.

§ 9.

1. Sprawozdania Rb- Z, Rb-UZ, Rb-N i Rb-UN oraz Rb-ZN są sporządzane w formie dokumentu oraz w formie elektronicznej.

2. Dane ze sprawozdań przekazywanych w formie elektronicznej powinny być zgodne z danymi wykazywanymi w tych sprawozdaniach w formie dokumentu.

3. Formularze sprawozdań w formie elektronicznej są dostępne na stronach internetowych Ministerstwa Finansów pod adresem www.mf.gov.pl.

4. Pliki sprawozdań Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N oraz Rb-UN przekazywanych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego w formie elektronicznej powinny być zgodne ze strukturami opracowanymi przez Ministerstwo Finansów i zamieszczonymi na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej, o którym mowa w art. 8 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198, z późn. zm.¹⁾).

5. Jednostki samorządu terytorialnego mogą przekazywać sprawozdania, o których mowa w ust. 4, wyłącznie w formie elektronicznej, tylko wtedy, gdy autentyczność ich pochodzenia i

integralność ich treści będą zagwarantowane bezpiecznym podpisem elektronicznym w rozumieniu ustawy z dnia 18 września 2001 r. o podpisie elektronicznym (Dz. U. Nr 130, poz. 1450, z późn. zm.²), weryfikowanym przy pomocy ważnego kwalifikowanego certyfikatu.

6. Sprawozdania w formie elektronicznej, o których mowa w ust. 4, są przekazywane przez jednostki samorządu terytorialnego do właściwych regionalnych izb obrachunkowych z wykorzystaniem aplikacji wskazanej przez Ministerstwo Finansów.

7. Minister Finansów, na wniosek Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, może udostępnić aplikacje, z wykorzystaniem których jednostki będą mogły przekazywać Prezesowi Głównego Urzędu Statystycznego, w określonym zakresie, sprawozdania z zakresu operacji finansowych Skarbu Państwa.

§ 10.

1. Kwoty w sprawozdaniach wykazuje się w złotych i groszach stosownie do zasad obowiązujących przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych.

2. Sprawozdania sporządza się według stanu na koniec okresu sprawozdawczego. Sprawozdania Rb-Z, Rb-N oraz Rb-ZN sporządza się według stanu na koniec pierwszego, drugiego, trzeciego lub czwartego kwartału roku budżetowego, zaś Rb-UZ i Rb-UN według stanu na koniec roku budżetowego.

3. Sprawozdania należy sporządzać w sposób czytelny i trwały. Podpisy na sprawozdaniu w formie dokumentu składa się odręcznie, a także umieszcza się pieczętkę z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej.

4. Sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

5. W przypadku zmiany stanu faktycznego w ewidencji księgowej lub w przypadku stwierdzenia błędu w uprzednio przekazanym sprawozdaniu, jednostka niezwłocznie sporządza oraz przekazuje korektę sprawozdania nie odpowiadającego stanowi faktycznemu do jednostki będącej odbiorcą tego sprawozdania. Jednostki nie sporządzają korekty, jeżeli od końca okresu sprawozdawczego upłynęło 6 miesięcy, a zmiana, o której mowa w zdaniu poprzednim, stanowi mniej niż 0,001% PKB za roku budżetowy, którego sprawozdanie dotyczy, lub w przypadku braku informacji za ostatni znany okres.

6. Jednostki będące odbiorcami sprawozdań sprawdzają prawidłowość otrzymywanych sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym. Jednostki te są również uprawnione do kontrolowania merytorycznej prawidłowości złożonych sprawozdań.

7. Kierownicy jednostek sporządzających sprawozdania, w których stwierdzono nieprawidłowości w toku sprawdzania, o którym mowa w ust. 6, dokonują ich korekty przed włączeniem zawartych w nich danych do sprawozdań łącznych lub zbiorczych.

8. W przypadku wystąpienia korekt sprawozdań, o których mowa w ust. 5, właściwa regionalna izba obrachunkowa będąca odbiorcą sprawozdań, sporządza korektę sprawozdania zbiorczego w terminie do 5 dnia następnego miesiąca po miesiącu, w którym otrzymała te korekty od jednostek samorządu terytorialnego.

9. Szczegółowe informacje dotyczące sporządzania sprawozdań określa instrukcja sporządzania sprawozdań stanowiąca załącznik nr 9 do rozporządzenia. Do sporządzania sprawozdań Rb-ZN stosuje się zasady określone w instrukcji dla sprawozdań Rb-Z i Rb-N.

§ 11.

1. Przepisy rozporządzenia mają zastosowanie do sporządzania sprawozdań za okresy sprawozdawcze, rozpoczynając od sprawozdań kwartalnych za I kwartał 2010 r.

2. Do sprawozdań za IV kwartał 2009 r. oraz rok budżetowy 2009 mają zastosowanie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 113 poz. 770) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781, z późn. zm³⁾).

3. Kierownicy państwowych zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz kierownicy gminnych, powiatowych i wojewódzkich funduszy celowych prowadzonych w formie rachunku bankowego oraz zakładów budżetowych prowadzących działalność w zakresie innym niż określony w art. 14 ustawy, przekazują sprawozdania Rb-N i Rb-Z za okresy sprawozdawcze, o których mowa w ust. 1, a kierownicy funduszy celowych posiadających osobowość prawną również sprawozdania Rb-UZ i Rb-UN, do dnia zakończenia ich likwidacji lub zmiany formy organizacyjno-prawnej, na zasadach określonych w niniejszym rozporządzeniu.

§ 12.

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia. ⁴⁾

MINISTER FINANSÓW

¹⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U z 2002 r. Nr 153, poz. 1271, z 2004 r. Nr 240, poz. 2407 oraz z 2005 r. Nr 64, poz. 565 i Nr 132, poz. 1110

²⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2002 r. Nr 153, poz. 1271, z 2003 r. Nr 124, poz. 1152 i Nr 217, poz. 2125, z 2004 r. Nr 96, poz. 959, z 2005 r. Nr 64, poz. 565, z 2006 r. Nr 145, poz. 1050 oraz z 2009 r. Nr 18, poz. 97

³⁾ Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. U z 2007 r. Nr 14, poz. 88, z 2008 r. Nr 16, poz. 100 oraz z 2009 r. Nr 33, poz. 261

⁴⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 113 poz.770) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781, z 2007 r. Nr 14, poz. 88, z 2008 r. Nr 16, poz. 100 oraz z 2009 r. Nr 33, poz. 261), które tracą moc z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia, stosownie do brzmienia art. 119 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241)

Nazwa jednostki sprawozdawczej		Rb-Z KWARTALNE SPRAWOZDANIE O STANIE ZOBOWIĄZAN WG TYTUŁÓW DŁUŻNYCH ORAZ PORĘCZENI I GWARANCJI													
Adres:		jednostki budżetowej / zakładu budżetowego/ gospodarstwa pomocniczego / funduszu celowego nieposiadającego osobowości prawnej / jednostki samorządu terytorialnego / państwowego funduszu celowego posiadającego osobowość prawną / samorządowego funduszu celowego / uczelni publicznej / instytucji gospodarki budżetowej / państwowej instytucji kultury / państwowej instytucji filmowej / samorządowej instytucji kultury / samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej nadzorowanego przez ministra, centralny organ administracji rządowej, wojewodę, państwową uczelnię medyczną lub państwową uczelnię prowadzącą działalność dydaktyczną i badawczą w dziedzinie nauk medycznych / samodzielniego publicznego zakładu opieki zdrowotnej nadzorowanego przez jednostkę samorządu terytorialnego / ZUS oraz funduszy zarządzanych przez ZUS / KRUS oraz funduszy zarządzanych przez KRUS / Polskiej Akademii Nauk i tworzonych przez nią jednostek organizacyjnych / Narodowego Funduszu Zdrowia / agencji państwowej, w tym wykonawczej / państwowej osoby prawnej z wyłączeniem agencji państwowych, w tym wykonawczych / samorządowej osoby prawnej													
Numer identyfikacyjny REGON		a) sprawozdanie jednostkowe		b) sprawozdanie zbiorcze		c) sprawozdanie łączne ¹⁾									
Nazwa województwa ²⁾		WOJ. ²⁾		POWIAT ²⁾		TYP GM. ²⁾		ZWIĄZEK JST ²⁾		TYP ZW. ²⁾		Grupa ²⁾		część budż. ²⁾	
Nazwa powiatu / związku ^{1), 2)}		wg stanu na koniec		kwartału		roku									
Nazwa gminy / związku ^{1), 2)}															

www.infolex.pl

A. Zobowiązania według tytułów dłużnych

Wyszczególnienie	kwota zadłużenia ogółem (kol. 3+15)	wierzyciele krajowi								wierzyciele zagraniczni						
		ogółem (kol. 4+9+10+11+12+13+14)	sektor finansów publicznych ogółem (kol. 5+6+7+8)	grupa I	grupa II	grupa III	grupa IV	bank centralny	banki	pozostałe krajowe instytucje finansowe	przedsiębiorstwa niefinansowe	gospodarstwa domowe	instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych	ogółem (kol. 16+17)	podmioty należące do strefy euro	pozostałe podmioty zagraniczne
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
E. ZOBOWIĄZANIA WG TYTUŁÓW DŁUŻNYCH (E1+E2+E3+E4)																
E1. papiery wartościowe (E1.1.+E1.2.)																
E1.1. krótkoterminowe																
E1.2. długoterminowe																
E2. kredyty i pożyczki (E2.1.+E2.2.)																
E2.1. krótkoterminowe																
E2.2. długoterminowe																
E3. przyłite depozyty																
E4. wymagalne zobowiązania (E4.1.+E4.2.)																
E4.1. z tytułu dostaw towarów i usług																
E4.2. pozostałe																

1) Niepotrzebne skreślić

2) Wypełnić gdy dotyczy

B. Poręczenia i gwarancje

Wyszczególnienie	kwota zobowiązań ogółem (kol. 3+8)	wierzyciele				pozostałe podmioty	
		podmioty sektora finansów publicznych (kol.4+5+6+7)	grupa I	grupa II	grupa III		grupa IV
1	2	3	4	5	6	7	8
F1. wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego							
F2. wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego							
F3. wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym							

C. Uzupełniająco dane o kredytach i pożyczkach jednostek samorządu terytorialnego na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy

Lp.	Wyszczególnienie	z budżetu państwa ogółem		z innych źródeł ogółem		w tym:	
		ogółem	w tym: długoterminowe	ogółem	w tym: długoterminowe		
1	2	3	4	5	6		
1	Ogółem kredyty i pożyczki, w tym: na wydfinansowanie (dział: władzy)	X	X				

D. Uzupełniająco dane o zobowiązaniach jednostek samorządu terytorialnego wynikających z zawartych umów, na okres dłuższy niż 6 miesięcy, o terminie płatności przypadającym w latach następnych

Lp.	Zadania bieżące		Zadania inwestycyjne					
	wartość nominalna	data zaciągnięcia zobowiązania (podpisania umowy) (rok, m-c, dzień)	wartość nominalna	data zaciągnięcia zobowiązania (podpisania umowy) (rok, m-c, dzień)	data rozpoczęcia spłaty (rok, m-c, dzień)	data zakończenia spłaty (rok, m-c, dzień)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9

E. Zobowiązania z tytułu odsetek jednostek posiadających osobowość prawną z wyłączeniem jednostek samorządu terytorialnego

Wyszczególnienie	kwota zobowiązań ogółem (kol. 3+4)	odsetki realizowane od zobowiązań niewymagalnych	odsetki realizowane od zobowiązań wymagalnych
1	2	3	4
Wartość odsetek			

.....
Kierownik jednostki / Przewodniczący Zarządu

.....
rok m-c dzień

.....
telefon

.....
Główny księgowy / Skarbnik
*nie dotyczy sprawozdań dotyczących poręczeń przez RIO

Nazwa jednostki sprawozdawczej	Rb-LUZ ROCZNE SPRAWOZDANIE UZUPEŁNIAJĄCE O STANIE ZOBOWIĄZAŃ WG TYTUŁÓW DŁUŻNYCH										Adresat:	
Adres jednostki sprawozdawczej	jednostki budżetowej / zakładu budżetowego / gospodarstwa pomocniczego / funduszu celowego nieposiadającego osobowości prawnej / jednostki samorządu terytorialnego / państwowego funduszu celowego posiadającego osobowość prawną / samorządowego funduszu celowego / uczelni publicznej / instytucji gospodarki budżetowej / państwowej instytucji kultury / państwowej instytucji filmowej / samorządowej instytucji kultury / samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej nadzorowanego przez ministra, centralny organ administracji rządowej, wojewodę, państwową uczelnię medyczną lub państwową uczelnię prowadzącą działalność dydaktyczną i badawczą w dziedzinie nauk medycznych / samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej nadzorowanego przez jednostkę samorządu terytorialnego / ZUS oraz funduszy zarządzanych przez ZUS / KRUS oraz funduszy zarządzanych przez KRUS / Polskiej Akademii Nauk i tworzonych przez nią jednostek organizacyjnych / Narodowego Funduszu Zdrowia / agencji państwowej, w tym agencji wykonawczej / państwowej osoby prawnej z wyłączeniem agencji państwowych, w tym agencji wykonawczych / samorządowej osoby prawnej ¹⁾											
Numer identyfikacyjny REGON	a) sprawozdanie jednostkowe										b) sprawozdanie zbiorcze	c) sprawozdanie łączne ¹⁾
Nazwa województwa ²⁾	wg stanu na koniec										rok	
Nazwa powiatu / związku ^{1), 2)}	WOJ. ²⁾	POWIAT ²⁾	GMINA ²⁾	TYP GM. ²⁾	ZWIĄZEK JST ²⁾	TYP ZW. ²⁾	Grupa ²⁾	część budż. ²⁾				
Nazwa gminy / związku ^{1), 2)}												

www.infodix.pl

A. Zobowiązania z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej

Wyszczególnienie	kwota zadłużenia ogółem (kol. 3+15)	wierzyciele krajowi										wierzyciele zagraniczni				
		ogółem (kol. 4+9+10+11+12+13+14)	sektor finansów publicznych ogółem (kol. 5+6+7+8)	grupa I	grupa II	grupa III	grupa IV	bank centralny	banki	pozostałe krajowe instytucje finansowe	przedsiębiorstwa niefinansowe	gospodarstwa domowe	instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych	ogółem (kol. 16+17)	podmioty należące do strefy euro	pozostałe podmioty zagraniczne
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Papiery wartościowe																

B. Struktura walutowa zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych wg wartości nominalnej

Wyszczególnienie	Waluta						Pozostałe Waluty
	PLZ	EUR	USD	CHF			
1	2	3	4	5	6	7	
Ogółem (kol. 3+4+5+6+7)							
B. Zobowiązania Ogółem (B1.+B2.)							
B1. papiery wartościowe							
B2. kredyty i pożyczki							

1) Niepotrzebne skreślić

2) Wypełnić gdy dotyczy

C. Struktura terminowa zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych

C.1. wg pierwotnego terminu zapadalności - stan na koniec okresu sprawozdawczego (wg w. nominalnej, w zł)

papiery wartościowe		zapadalność w latach			
wierzyciele	Łącznie (kol. 3+4+5)	(0,1>	(1,5>	pow. 5	
1	2	3	4	5	
1. łącznie (w. 2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)					
2. grupa I					
3. grupy II					
4. grupa III					
5. grupa IV					
6. bank centralny					
7. banki					
8. pozostałe krajowe instytucje finansowe					
9. przedsiębiorstwa niefinansowe					
10. gospodarstwa domowe					
11. instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych					
12. podmioty należące do strefy euro					
13. pozostałe podmioty zagraniczne					

C.3. wg pierwotnego terminu zapadalności - stan na koniec okresu sprawozdawczego (wg w. nominalnej, w zł)

kredyty i pożyczki		zapadalność w latach			
wierzyciele	Łącznie (kol. 3+4+5)	(0,1>	(1,5>	pow. 5	
1	2	3	4	5	
1. łącznie (w. 2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)					
2. grupa I					
3. grupy II					
4. grupa III					
5. grupa IV					
6. bank centralny					
7. banki					
8. pozostałe krajowe instytucje finansowe					
9. przedsiębiorstwa niefinansowe					
10. gospodarstwa domowe					
11. instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych					
12. podmioty należące do strefy euro					
13. pozostałe podmioty zagraniczne					

C.2. wg pozostałego terminu zapadalności - stan na koniec okresu sprawozdawczego (wg w. nominalnej, w zł)

papiery wartościowe		zapadalność w latach			
wierzyciele	Łącznie (kol. 3+4+5)	(0,1>	(1,5>	pow. 5	
1	2	3	4	5	
1. łącznie (w. 2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)					
2. grupa I					
3. grupy II					
4. grupa III					
5. grupa IV					
6. bank centralny					
7. banki					
8. pozostałe krajowe instytucje finansowe					
9. przedsiębiorstwa niefinansowe					
10. gospodarstwa domowe					
11. instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych					
12. podmioty należące do strefy euro					
13. pozostałe podmioty zagraniczne					

C.4. wg pozostałego terminu zapadalności - stan na koniec okresu sprawozdawczego (wg w. nominalnej, w zł)

kredyty i pożyczki		zapadalność w latach			
wierzyciele	Łącznie (kol. 3+4+5)	(0,1>	(1,5>	pow. 5	
1	2	3	4	5	
1. łącznie (w. 2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)					
2. grupa I					
3. grupy II					
4. grupa III					
5. grupa IV					
6. bank centralny					
7. banki					
8. pozostałe krajowe instytucje finansowe					
9. przedsiębiorstwa niefinansowe					
10. gospodarstwa domowe					
11. instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych					
12. podmioty należące do strefy euro					
13. pozostałe podmioty zagraniczne					

B. Należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji

Wyszczególnienie	Kwota należności ogółem (kol. 3+8)	dłużnicy					pozostałe podmioty
		podmioty sektora finansów publicznych (kol.4+5+6+7)	grupa I	grupa II	grupa III	grupa IV	
1	2	3	4	5	6	7	8
B1. należność główna z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń							
B2. odsetki ustawowe od należności głównej z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń							
B3. wartość spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym za dłużników z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji (wydatki)							
B4. kwota odzyskanych wierzytelności w okresie sprawozdawczym od dłużników z tytułu poręczeń i gwarancji (dochody)							

1) Niepotrzebne skreślić

2) Wypełnić gdy dotyczy

Główny księgowy * / Skarbnik

rok m.c dzień

Kierownik jednostki / Przewodniczący Zarządu

Nazwa jednostki sprawozdawczej		Adresat:									
Nazwa jednostki sprawozdawczej		<p align="center">RB-UN Roczne Sprawozdanie Uzupełniające o Stanie Należności z Tytułu Papierów Wartościowych wg Wartości Księgowej</p> <p>państwowego funduszu celowego posiadającego osobowość prawną / samorządowego funduszu celowego / uczelni publicznej / instytucji gospodarki budżetowej / państwowej instytucji kultury / państwowej instytucji filmowej / samorządowej instytucji kultury / samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej nadzorowanego przez ministra, centralny organ administracji rządowej, wojewodę, państwową uczelnię medyczną lub państwową uczelnię prowadzącą działalność dydaktyczną i badawczą w dziedzinie nauk medycznych / samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej nadzorowanego przez jednostkę samorządu terytorialnego / ZUS oraz funduszy zarządzanych przez ZUS / KRUS oraz funduszy zarządzanych przez KRUS / Polskiej Akademii Nauk i tworzonych przez nią jednostek organizacyjnych / Narodowego Funduszu Zdrowia / agencji państwowej, w tym agencji wykonawczej / państwowej osoby prawnej z wyłączeniem agencji państwowych, w tym agencji wykonawczych / samorządowej osoby prawnej¹⁾</p>									
Numer identyfikacyjny REGON		c) sprawozdanie łączne ¹⁾									
Nazwa województwa ²⁾		wg stanu na koniecroku									
Nazwa powiatu / związku ^{1), 2)}		WOL. ²⁾	POWIAT ²⁾	GMINA ²⁾	TYP GM. ²⁾	ZWIĄZEK JST ²⁾	TYP ZW. ²⁾	Grupa ²⁾	część budż. ²⁾		
Nazwa gminy / związku ^{1), 2)}											

www.inforlix.pl

Wyszczególnienie	kwota należności ogółem (kol. 3+15)	dłużnicy krajowi										dłużnicy zagraniczni				
		ogółem (kol. 4+9+10+11+12+13+14) ⁴⁾	sektor finansów publicznych ogółem (kol. 5+6+7+8)	grupa I	grupa II	grupa III	grupa IV	bank centralny	banki	pozostałe krajowe instytucje finansowe	przedsiębiorstwa niefinansowe	gospodarstwa domowe	instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych	ogółem (kol. 16+17)	podmioty należące do strefy euro	pozostałe podmioty zagraniczne
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Papier wartościowe																

1) Niepotrzebne skreślić

2) Wypełnić gdy dotyczy

.....

.....

.....

.....

Główny księgowy */ Skarbnik

telefon

rok m-c dzień

Kierownik jednostki / Przewodniczący Zarządu

* nie dotyczy sprawozdań zbiorczych sporządzanych przez RIO

Nazwa jednostki sprawozdawczej		Adresat:									
Adres jednostki sprawozdawczej		c) sprawozdanie łączne ¹⁾									
Numer identyfikacyjny REGON		b) sprawozdanie zbiorcze									
Nazwa województwa ⁴⁾		wg stanu na koniec kwartału roku									
Nazwa powiatu / związku ^{1), 2)}		WOJ. ²⁾	POWIAT ²⁾	GMINA ²⁾	TYP GM. ²⁾	ZWIĄZEK JST ²⁾	TYP ZW. ²⁾	Grupa ²⁾	część budż. ²⁾		
Nazwa gminy / związku ^{1), 2)}		a) sprawozdanie jednostkowe									
jedenstki bezpośrednio realizujące zadania		jednostki bezpośrednio realizujące zadania									

www.infoexp.pl

A. Zobowiązania według tytułów dłużnych

Wyszczególnienie	kwota zadłużenia ogółem (kol. 3+15)	wierzyciele krajowi								wierzyciele zagraniczni						
		ogółem (kol. 4+9+10+11+12+13+14)	sektor finansów publicznych ogółem (kol. 5+6+7+8)	grupa I	grupa II	grupa III	grupa IV	bank centralny	banki	pozostałe instytucje finansowe	przedsiębiorstwa niefinansowe	gospodarstwa domowe	instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych	ogółem (kol. 16+17)	podmioty należące do strefy euro	pozostałe podmioty zagraniczne
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
E2. Kredyty i pożyczki (E2.1.+E2.2.)																
E2.1. kredyty i pożyczki																
E2.2. długoterminowe																
E2.2.1. długoterminowe																
E4. wymagalne zobowiązania (E4.1.+E4.2.)																
E4.1. z tytułu dostaw towarów i usług																
E4.2. pozostałe																

B. Należności oraz wybrane aktywa finansowe

Wyszczególnienie	kwota należności ogółem (kol. 3+15)	dłużnicy krajowi								dłużnicy zagraniczni						
		ogółem (kol. 4+9+10+11+12+13+14)	sektor finansów publicznych ogółem (kol. 5+6+7+8)	grupa I	grupa II	grupa III	grupa IV	bank centralny	banki	pozostałe instytucje finansowe	przedsiębiorstwa niefinansowe	gospodarstwa domowe	instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych	ogółem (kol. 16+17)	podmioty należące do strefy euro	pozostałe podmioty zagraniczne
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
N3. Gotówka i depozyty (N3.1.+N3.2.+N3.3.)																
N3.1. Gotówka																
N3.2. Depozyty na żądanie																
N3.3. Depozyty terminowe																
N4. Należności wymagalne (N4.1.+N4.2.)																
N4.1. Z tytułu dostaw towarów i usług																
N4.2. Pozostałe																
N5. Pozostałe należności (N5.1.+N5.2.+N5.3.)																
N5.1. z tytułu dostaw towarów i usług																
N5.2. z tytułu podatków oraz składek na ubezpieczenia społ.																
N5.3. Z tytułu innych niż wymienione powyżej																

1) Niepełzabne skreślić

2) Wypełnić gdy dotyczy

Główny księgowy / Skarbnik

Kierownik jednostki / Przewodniczący Zarządu

telefon

rok m-c dzień

TERMINY SPORZĄDZANIA I PRZEKAZYWANIA SPRAWOZDAŃ ORAZ ODBIORCY SPRAWOZDAŃ W ZAKRESIE BUDŻETU PAŃSTWA

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące oryginały sprawozdań	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ¹⁾
1	2	3	4
Kwartalne za I, II i III kwartał			
Rb-Z, Rb-N	- kierownicy gospodarstw pomocniczych państwowych jednostek budżetowych ²⁾	- kierownicy jednostek budżetowych, przy których gospodarstwa zostały utworzone	10 dni
	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci główni środków budżetu państwa	12 dni
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci główni środków budżetu państwa	15 dni
	- kierownicy państwowych zakładów budżetowych ²⁾	- dysponenci główni środków budżetu państwa	15 dni
	- dysponenci państwowych funduszy celowych (nieposiadających osobowości prawnej)	- dysponenci główni środków budżetu państwa	20 dni
	- dysponenci główni środków budżetu państwa	- Główny Urząd Statystyczny	30 dni
Kwartalne za IV kwartał			
Rb-Z, Rb-N	- kierownicy gospodarstw pomocniczych państwowych jednostek budżetowych ²⁾	- kierownicy jednostek budżetowych, przy których gospodarstwa zostały utworzone	22 stycznia
	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci główni środków budżetu państwa	26 stycznia
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci główni środków budżetu państwa	4 lutego
	- kierownicy państwowych zakładów budżetowych ²⁾	- dysponenci główni środków budżetu państwa	4 lutego
	- dysponenci państwowych funduszy celowych (nieposiadających osobowości prawnej)	- dysponenci główni środków budżetu państwa	8 lutego
	- dysponenci główni środków budżetu państwa	- Główny Urząd Statystyczny	14 lutego
roczne			
Rb-UZ	- dysponenci państwowych funduszy celowych (nieposiadających osobowości prawnej)	- dysponenci główni środków budżetu państwa	8 lutego
	- dysponenci główni środków budżetu państwa	- Główny Urząd Statystyczny	14 lutego

1) W przypadku, gdy ostatni dzień złożenia sprawozdania jest dniem wolnym od pracy - pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu.

2) Do czasu likwidacji lub przekształcenia.

ZALĄCZNIK Nr 7

TERMINY SPORZĄDZANIA I PRZEKAZYWANIA SPRAWOZDAŃ ORAZ ODBIORCY SPRAWOZDAŃ W ZAKRESIE BUDŻETÓW JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdanie	Forma przekazania sprawozdania	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ¹⁾
1	2	3	4	5
Kwartalne za I, II i III kwartał				
Rb-Z, Rb-N	- jednostki budżetowe, zakłady budżetowe, gospodarstwa pomocnicze, fundusze celowe (nieposiadające osobowości prawnej) ²⁾	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	dokument i plik bazy danych	10 dni
	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	- regionalne izby obrachunkowe	dokument i plik bazy danych	22 dni
	- regionalne izby obrachunkowe	- Ministerstwo Finansów - Główny Urząd Statystyczny	- plik bazy danych (do wiadomości) - dokument i plik bazy danych	30 dni
Rb-ZN	- jednostki bezpośrednio realizujące zadania	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	dokument i plik bazy danych	10 dni
	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	- dysponenci główni przekazujący dotacje	dokument i plik bazy danych	22 dni
Kwartalne za IV kwartał				
Rb-Z, Rb-N	- jednostki budżetowe, zakłady budżetowe, gospodarstwa pomocnicze, fundusze celowe (nieposiadające osobowości prawnej) ²⁾	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	dokument i plik bazy danych	1 lutego
	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	- regionalne izby obrachunkowe	dokument i plik bazy danych	23 lutego
	- regionalne izby obrachunkowe	- Ministerstwo Finansów - Główny Urząd Statystyczny	- plik bazy danych (do wiadomości) - dokument i plik bazy danych	6 marca
Rb-ZN	- jednostki bezpośrednio realizujące zadania	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	dokument i plik bazy danych	1 lutego
	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	- dysponenci główni przekazujący dotacje	dokument i plik bazy danych	7 lutego
Roczne				
Rb-UZ, Rb-UN	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	- regionalne izby obrachunkowe	dokument i plik bazy danych	23 lutego
	- regionalne izby obrachunkowe	- Ministerstwo Finansów - Główny Urząd Statystyczny	- plik bazy danych (do wiadomości) - dokument i plik bazy danych	6 marca

1) W przypadku, gdy ostatni dzień złożenia sprawozdania jest dniem wolnym od pracy - pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu.

2) Do czasu likwidacji lub przekształcenia.

Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie jednostek posiadających osobowość prawną oraz pozostałych jednostek

I. Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań Rb-Z i Rb-N za I, II i III kwartał

Tabela A

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ¹⁾
1	2	3	4
Sprawozdania jednostkowe	1. Państwowe fundusze celowe posiadające osobowość prawną	Nadzorujący minister, kierownik urzędu centralnego, wojewoda	14 dni
	2. Uczelnie publiczne	Nadzorujący minister	14 dni
	3. Instytucja gospodarki budżetowej	Nadzorujący minister, kierownik urzędu centralnego	14 dni
	4. Państwowe instytucje kultury i państwowe instytucje filmowe	Minister będący organizatorem instytucji kultury, kierownik urzędu centralnego	14 dni
	5. Jednostki organizacyjne tworzone przez Polską Akademię Nauk	Polska Akademia Nauk	14 dni
	6. Narodowy Fundusz Zdrowia	Minister właściwy do spraw zdrowia	14 dni
	7. ZUS oraz zarządzane przez ZUS fundusze, KRUS oraz fundusze zarządzane przez Prezesa KRUS	Główny Urząd Statystyczny	28 dni
	8. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej	Nadzorujący minister, wojewoda, kierownik urzędu centralnego, nadzorująca państwowa uczelnia medyczna lub państwowa uczelnia prowadząca działalność dydaktyczną i badawczą w dziedzinie nauk medycznych	14 dni
	9. Oddziały terenowe lub regionalne agencji państwowych, w tym wykonawczych ²⁾	Centrala agencji państwowej, w tym wykonawczej ²⁾	14 dni
	10. Państwowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw, z wyłączeniem agencji państwowych (w tym wykonawczych), przedsiębiorstw, banków, jednostek badawczo-rozwojowych oraz spółek prawa handlowego	Nadzorujący minister, wojewoda, kierownik urzędu centralnego	14 dni

Tabela B

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ¹⁾
1	2	3	4
Sprawozdania jednostkowe	1. Samorządowe instytucje kultury	Zarząd jednostki samorządu terytorialnego będącej organizatorem instytucji kultury	14 dni
	2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej	Zarząd nadzorującej jednostki samorządu terytorialnego	14 dni
	3. Samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków, spółek prawa handlowego	Zarząd nadzorującej jednostki samorządu terytorialnego	14 dni

Tabela C

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ¹⁾
1	2	3	4
Sprawozdania zbiorcze	1. Nadzorujący minister, kierownik urzędu centralnego, wojewoda, nadzorująca państwowa uczelnia medyczna lub państwowa uczelnia prowadząca działalność dydaktyczną i badawczą w dziedzinie nauk medycznych	Główny Urząd Statystyczny	28 dni
	2. Zarząd nadzorującej jednostki samorządu terytorialnego	Regionalna Izba Obrachunkowa	28 dni
	3. Regionalna Izba Obrachunkowa	Główny Urząd Statystyczny	42 dni
Sprawozdania łączne	1. Polska Akademia Nauk	Główny Urząd Statystyczny	28 dni
	2. Agencje państwowe ²⁾	- Główny Urząd Statystyczny - Nadzorujący minister do wiadomości	28 dni

II. Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań Rb-Z i Rb-N za IV kwartał oraz Rb-UZ i Rb-UN za rok budżetowy

Tabela A

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ¹⁾
1	2	3	4
Sprawozdania jednostkowe	1. Państwowe fundusze celowe posiadające osobowość prawną	Nadzorujący minister, kierownik urzędu centralnego, wojewoda	37 dni
	2. Uczelnie publiczne	Nadzorujący minister	37 dni
	3. Instytucja gospodarki budżetowej	Nadzorujący minister, kierownik urzędu centralnego	37 dni
	4. Państwowe instytucje kultury i państwowe instytucje filmowe	Minister będący organizatorem instytucji kultury, kierownik urzędu centralnego	37 dni
	5. Jednostki organizacyjne tworzone przez Polską Akademię Nauk	Polska Akademia Nauk	37 dni
	6. Narodowy Fundusz Zdrowia	Minister właściwy do spraw zdrowia	37 dni
	7. ZUS oraz zarządzane przez ZUS fundusze, KRUS oraz fundusze zarządzane przez Prezesa KRUS	Główny Urząd Statystyczny	52 dni
	8. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej	Nadzorujący minister, wojewoda, kierownik urzędu centralnego, nadzorująca państwowa uczelnia medyczna lub państwowa uczelnia prowadząca działalność dydaktyczną i badawczą w dziedzinie nauk medycznych	37 dni
	9. Oddziały terenowe lub regionalne agencji państwowych, w tym wykonawczych ²⁾	Centrala agencji państwowej, w tym wykonawczej ²⁾	37 dni
	10. Państwowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw, z wyłączeniem agencji państwowych (w tym wykonawczych), przedsiębiorstw, banków, jednostek badawczo-rozwojowych oraz spółek prawa handlowego	Nadzorujący minister, wojewoda, kierownik urzędu centralnego	37 dni

Tabela B

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż
1	2	3	4
Sprawozdania jednostkowe	1. Samorządowe instytucje kultury	Zarząd jednostki samorządu terytorialnego będącej organizatorem instytucji kultury	37 dni
	2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej	Zarząd nadzorującej jednostki samorządu terytorialnego	37 dni
	3. Samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków, spółek prawa handlowego	Zarząd nadzorującej jednostki samorządu terytorialnego	37 dni

Tabela C

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż
1	2	3	4
Sprawozdania zbiorcze	1. Nadzorujący minister, kierownik urzędu centralnego, wojewoda, nadzorująca państwowa uczelnia medyczna lub państwowa uczelnia prowadząca działalność dydaktyczną i badawczą w dziedzinie nauk medycznych	Główny Urząd Statystyczny	52 dni
	2. Zarząd nadzorującej jednostki samorządu terytorialnego	Regionalna Izba Obrachunkowa	56 dni
	3. Regionalna Izba Obrachunkowa	Główny Urząd Statystyczny	70 dni
Sprawozdania łączne	1. Polska Akademia Nauk	Główny Urząd Statystyczny	52 dni
	2. Agencje państwowe ²⁾	- Główny Urząd Statystyczny - Nadzorujący minister do wiadomości	52 dni

1) W przypadku, gdy ostatni dzień złożenia sprawozdania jest dniem wolnym od pracy - pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu.

2) Agencje państwowe (wykonawcze) rozumiane jako agencje powołane w drodze ustaw, w których wymienione są z nazwy, np. Agencja Mienia Wojskowego, Agencja Nieruchomości Rolnych, Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, Agencja Rezerw Materiałowych, Agencja Rynku Rolnego, Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości i Wojskowa Agencja Mieszkaniowa, itp.

Instrukcja sporządzania sprawozdań

Rozdział 1. Sprawozdanie Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

§ 1.1. W części A sprawozdania Rb-Z należy wykazać wartość nominalną zobowiązań jednostki na koniec danego okresu sprawozdawczego według tytułów dłużnych (układ przedmiotowy) oraz wobec grup wierzycieli (układ podmiotowy), z zastrzeżeniem ust. 2.

2. W przypadku braku informacji co do obrotu papierów wartościowych na rynku wtórnym wykazuje się odpowiednio pierwotnego nabywcę.

3. W sprawozdaniu Rb-Z, w pozycjach odnoszących się do zobowiązań według tytułów dłużnych, wykazuje się kwoty zadłużenia ogółem, w tym zobowiązania długoterminowe, przy czym przez pojęcie „zobowiązania długoterminowe” rozumie się zadłużenie, którego pierwotny termin spłaty czy też wykupu jest dłuższy niż rok. Poprzez pierwotny termin zapadalności należy rozumieć termin, wynikający z umowy, do końca którego dane zobowiązanie dłużnik zobowiązał się spłacić, niezależnie od harmonogramu spłat.

4. Według pierwotnego terminu zapadalności klasyfikuje się zobowiązania na podstawie terminu ostatecznej spłaty, względem terminu powstania zobowiązania. Jeżeli zobowiązanie spłacane jest w ratach, do ustalenia zapadalności brana jest pod uwagę data spłaty ostatniej raty.

5. Do określenia wartości nominalnej zobowiązań według tytułów dłużnych, o których mowa w § 2 ust. 1, stosuje się rozporządzenie wydane na podstawie art. 73 ust. 5 ustawy.

§ 2.1. W układzie przedmiotowym prezentowane są zobowiązania wynikające z następujących tytułów dłużnych:

- 1) papiery wartościowe – rozumiane jako zobowiązania wynikające z wyemitowanych papierów wartościowych, dopuszczone do obrotu zorganizowanego, czyli takie dla których istnieje płynny rynek wtórny. Kategoria ta nie obejmuje papierów udziałowych oraz praw pochodnych;
- 2) kredyty i pożyczki – rozumiane jako zobowiązania wynikające z zaciągniętych kredytów i pożyczek, jak również z umów leasingu finansowego oraz sprzedaży na raty. Do pożyczek należy również zaliczać zobowiązania z tytułu umów o partnerstwie publiczno-prywatnym, w przypadku gdy umowa ta ma wpływ na poziom długu publicznego, zgodnie z odrębnymi przepisami. W tej kategorii mieszczą się również papiery wartościowe, których zbywalność jest ograniczona (tzn. nie istnieje dla nich płynny rynek wtórny) z wyłączeniem akcji oraz innych papierów udziałowych. Do kredytów i pożyczek nie zalicza się kredytów handlowych, czyli zobowiązań powstających w wyniku bezpośredniego udzielenia pożyczki przez dostawców lub producentów na transakcje dotyczące wyrobów i usług. W przypadku, gdy kredyt handlowy zostanie przejęty od dostawcy (producenta) przez bank, zalicza się go do kredytów i pożyczek;
- 3) przyjęte depozyty - rozumiane jako zobowiązania wynikające z przyjętych na rachunek jednostki depozytów, które ujmowane są w planach finansowych tych jednostek oraz są środkiem finansowania np. spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań lub niedoboru środków danej jednostki. Do depozytów nie należy zaliczać depozytów mających charakter swoistego rodzaju gwarancji (np. kaucje mieszkaniowe, depozyty przyjęte przez jednostkę sprawozdającą się w celu zabezpieczenia należytego wykonania umów), gdyż tego typu depozyty nie służą

sfinansowaniu deficytu ani długu jednostki i w związku z powyższym nie należy tego typu depozytów wykazywać. Przyjęte depozyty pojawiają się przede wszystkim w sektorze bankowym;

- 4) wymagalne zobowiązania – rozumiane jako wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione ani umorzone. Są to zobowiązania wynikające głównie z dostaw towarów i usług (np. niezapłaconych w terminie faktur), prawomocnych orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji. Kategoria ta nie obejmuje zobowiązań wymagalnych z tytułu papierów wartościowych, pożyczek i kredytów oraz przyjętych depozytów, a także odsetek za opóźnienie od wymagalnych zobowiązań. W sytuacji, w której zostanie zawarta ugoda pomiędzy dłużnikiem a wierzycielem i zobowiązanie uprzednio wymagalne zostanie zrestrukturyzowane (tj. wierzyciel wyznaczy nowy harmonogram spłat), zobowiązanie przestaje być wymagalne i nie podlega wykazaniu w wierszu E4. Zobowiązanie staje się wymagalne w rozumieniu niniejszego rozporządzenia licząc od dnia następnego po upływie terminu płatności wskazanego w dokumencie zapłaty lub zapisanego w umowie.

2. W układzie podmiotowym prezentowane są zobowiązania wobec następujących wierzycieli:

1) jednostek należących do sektora finansów publicznych, w tym wobec:

a) grupy I, obejmującej organy władzy publicznej, organy administracji rządowej, organy kontroli państwowej i ochrony prawa, sądy i trybunały, państwowe jednostki budżetowe, zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze państwowych jednostek budżetowych oraz państwowe fundusze celowe nieposiadające osobowości prawnej,

b) grupy II, obejmującej uczelnie publiczne, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez ministrów, centralne organy administracji rządowej, wojewodów, państwowe uczelnie medyczne lub państwowe uczelnie prowadzące działalność dydaktyczną i badawczą w dziedzinie nauk medycznych, państwowe instytucje kultury, państwowe instytucje filmowe, Polską Akademię Nauk i tworzone przez nią jednostki organizacyjne, instytucje gospodarki budżetowej oraz inne państwowe osoby prawne, w tym agencje państwowe i wykonawcze oraz fundusze celowe, utworzone na podstawie odrębnych ustaw, w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw państwowych, jednostek badawczo-rozwojowych, banków, spółek prawa handlowego,

c) grupy III, obejmującej jednostki samorządu terytorialnego, samorządowe jednostki budżetowe, zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze samorządowych jednostek budżetowych, gminne, powiatowe lub wojewódzkie fundusze celowe, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez jednostki samorządu terytorialnego, samorządowe instytucje kultury oraz samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw, w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem banków oraz spółek prawa handlowego,

d) grupy IV, obejmującej Zakład Ubezpieczeń Społecznych i fundusze zarządzane przez Prezesa Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, Kasę Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego i fundusze zarządzane przez Prezesa Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego oraz Narodowy Fundusz Zdrowia,

2) banku centralnego – rozumianego jako Narodowy Bank Polski;

- 3) banków – rozumianych jako banki z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (banki państwowe, banki spółdzielcze, banki w formie spółek akcyjnych);
- 4) pozostałych krajowych instytucji finansowych – rozumianych jako jednostki, których główną działalnością jest pośrednictwo finansowe (przy równoczesnym zaciąganiu zobowiązań na własny rachunek w wyniku przeprowadzania transakcji finansowych) z wyłączeniem banków, oraz jednostki świadczące usługi pomocnicze w stosunku do pośrednictwa finansowego. Do tej grupy podmiotów zalicza się w szczególności fundusz inwestycyjny, towarzystwo funduszy inwestycyjnych, narodowy fundusz inwestycyjny, zakład ubezpieczeń, towarzystwo emerytalne, fundusz emerytalny, dom maklerski, mające siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
- 5) przedsiębiorstw niefinansowych – rozumianych jako jednostki, których główną działalnością jest produkcja i obrót dobrami lub świadczenie usług niefinansowych, w szczególności przedsiębiorstwa państwowe, spółki, spółdzielnie, oddziały przedsiębiorców zagranicznych, osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą na własny rachunek zatrudniające powyżej 9 osób, grupy producenckie, niepubliczne szkoły wyższe, niepubliczne zakłady opieki zdrowotnej, agencje (z wyjątkiem agencji państwowych, w tym wykonawczych. Przy obliczaniu zatrudnienia uwzględnia się etaty w pełnym oraz niepełnym wymiarze czasu pracy na koniec danego okresu sprawozdawczego. W przypadku braku wyczerpujących informacji na temat przynależności kontrahenta do danej grupy wierzycieli, dopuszcza się dokonywanie w tym zakresie szacunków;
- 6) gospodarstw domowych – rozumianych jako osoby lub grupy osób będące konsumentami lub producentami rynkowymi wyrobów i usług. Do tego sektora zaliczane są osoby fizyczne, w tym osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą na własny rachunek zatrudniające do 9 osób włącznie oraz rolnicy indywidualni, niepubliczne zakłady opieki zdrowotnej oraz szkoły niepubliczne prowadzone przez osoby fizyczne, o ile zatrudniają do 9 osób włącznie (bez względu na wymiar etatu) na koniec danego okresu sprawozdawczego. Kategoria ta obejmuje również zobowiązania wobec osób fizycznych zatrudnionych w jednostce sporządzającej sprawozdanie. W przypadku braku wyczerpujących informacji na temat przynależności do danej grupy wierzycieli, dopuszcza się dokonywanie w tym zakresie szacunków;
- 7) instytucji niekomercyjnych działających na rzecz gospodarstw domowych – rozumianych jako instytucje niekomercyjne stanowiące odrębne jednostki organizacyjne, działające na rzecz gospodarstw domowych i będące prywatnymi pozostałymi producentami nierynkowymi. Sektor ten obejmuje związki zawodowe, fundacje, stowarzyszenia, partie polityczne, kościoły lub związki wyznaniowe mające uregulowane stosunki z Rzeczpospolitą Polską oraz kluby społeczne, kultury, rekreacyjne i sportowe; instytucje dobroczynne i inne organizacje społeczne oraz zawodowe finansowane z dobrowolnych wpłat pieniężnych lub w naturze od innych jednostek instytucjonalnych;
- 8) wierzycieli zagranicznych - rozumianych jako nierezydenci będący osobami fizycznymi mającymi miejsce zamieszkania za granicą oraz osobami prawnymi mającymi siedzibę za granicą, a także inne podmioty mające siedzibę za granicą posiadające zdolność zaciągania zobowiązań i nabywania praw we własnym imieniu. Nierezydentami są również znajdujące się za granicą oddziały, przedstawicielstwa i przedsiębiorstwa utworzone przez rezydentów, a także obce przedstawicielstwa dyplomatyczne, urzędy konsularne i inne obce przedstawicielstwa oraz misje specjalne

i organizacje międzynarodowe korzystające z immunitetów i przywilejów dyplomatycznych lub konsularnych;

- 9) podmiotów należących do strefy euro – rozumianych jako nierezydenci mający siedzibę lub miejsce zamieszkania w państwie członkowskim Unii Europejskiej, w którym obowiązującym środkiem płatniczym jest euro;
- 10) pozostałych podmiotów zagranicznych – rozumianych jako nierezydenci mający miejsce zamieszkania za granicą oraz osoby prawne mające siedzibę za granicą w innym państwie niż w państwie członkowskim Unii Europejskiej, o którym mowa w pkt 9.

§ 3. W Części A w zestawieniu Zobowiązania według tytułów dłużnych sprawozdania Rb-Z wykazuje się:

- 1) w wierszu E. Zobowiązania według tytułów dłużnych – sumę wartości zaprezentowanych w wierszach E1., E2., E3. i E4.;
- 2) w wierszu E1. papiery wartościowe – sumę wartości zaprezentowanych w wierszach E1.1. i E1.2.;
- 3) w wierszu E1.1. krótkoterminowe – wartość krótkoterminowych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych, tj. zobowiązań o pierwotnym terminie wykupu nie dłuższym niż rok;
- 4) w wierszu E1.2. długoterminowe – wartość długoterminowych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych, tj. zobowiązań o pierwotnym terminie wykupu dłuższym niż rok;
- 5) w wierszu E2. kredyty i pożyczki – sumę wartości zaprezentowanych w wierszach E2.1. i E2.2.;
- 6) w wierszu E2.1. krótkoterminowe – wartość krótkoterminowych zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek, tj. o pierwotnym terminie spłaty nie dłuższym niż rok lub podlegające spłacie na żądanie;
- 7) w wierszu E2.2. długoterminowe – wartość długoterminowych zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek, tj. o pierwotnym terminie spłaty dłuższym niż rok;
- 8) w wierszu E3. przyjęte depozyty – wartość nominalną zobowiązań, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 3;
- 9) w wierszu E4 wymagalne zobowiązania – sumę wartości zaprezentowanych w wierszach E4.1. i E4.2.;
- 10) w wierszu E4.1. z tytułu dostaw towarów i usług – wartość zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług;
- 11) w wierszu E4.2. pozostałe – wartość zobowiązań wymagalnych z tytułu innego niż usługi i dostawy towarów;
- 12) w kolumnie 2 – kwota zadłużenia ogółem – sumę wartości wykazanych w kolumnach 3 i 15;
- 13) w kolumnie 3 – ogółem – sumę wartości wykazanych w kolumnach 4 i od 9 do 14;
- 14) w kolumnie 4 – sektor finansów publicznych ogółem – sumę wartości wykazanych w kolumnach 5 - 8;
- 15) w kolumnie 5 – grupa I – wartość zobowiązań według tytułów dłużnych wobec grupy I, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. a;

- 16) w kolumnie 6 – grupa II – wartość zobowiązań według tytułów dłużnych wobec grupy II, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. b;
- 17) w kolumnie 7 – grupa III – wartość zobowiązań według tytułów dłużnych wobec grupy III, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. c;
- 18) w kolumnie 8 – grupa IV – wartość zobowiązań według tytułów dłużnych wobec grupy IV, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. d;
- 19) w kolumnie 9 – bank centralny – wartość zobowiązań według tytułów dłużnych wobec Narodowego Banku Polskiego;
- 20) w kolumnie 10 – banki – wartość zobowiązań według tytułów dłużnych wobec banków, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 3;
- 21) w kolumnie 11 – pozostałe krajowe instytucje finansowe - wartość zobowiązań według tytułów dłużnych wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 4;
- 22) w kolumnie 12 – przedsiębiorstwa niefinansowe - wartość zobowiązań według tytułów dłużnych wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 5;
- 23) w kolumnie 13 – gospodarstwa domowe - wartość zobowiązań według tytułów dłużnych wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 6;
- 24) w kolumnie 14 – instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych - wartość zobowiązań według tytułów dłużnych wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 7;
- 25) w kolumnie 15 – ogółem - sumę wartości wykazanych w kolumnach 16 i 17;
- 26) w kolumnie 16 – podmioty należące do strefy euro - wartość zobowiązań według tytułów dłużnych wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 9;
- 27) w kolumnie 17 – pozostałe podmioty zagraniczne - wartość zobowiązań według tytułów dłużnych wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 10.

§ 4. 1. W części B w zestawieniu Poręczenia i gwarancje – należy wykazać m.in. potencjalne zobowiązania ciężące na jednostce z tytułu udzielonych poręczeń lub gwarancji, jak również zobowiązania wymagalne, które jednostka udzielająca poręczenia (gwarancji) musi spłacić za dłużnika (tj. beneficjenta umowy poręczenia lub gwarancji) w przypadku uruchomienia poręczenia (gwarancji), czyli realizacji umowy poręczenia (gwarancji).

2. W zestawieniu wykazuje się:

- 1) w wierszu F1. wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wartość nominalną niewymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji rozumianą jako kwotę, którą poręczyciel (gwarant) byłby zobowiązany zapłacić, gdyby dłużnik, za którego udzielono poręczenia (gwarancji), nie dokonał spłaty zobowiązania samodzielnie. W przypadku kredytów i pożyczek objętych poręczeniami (gwarancjami) uwzględnia się zarówno kwotę świadczenia głównego (kapitału), jak i świadczeń ubocznych (odsetek oraz innych opłat), o ile zostały objęte poręczeniem (gwarancją);
- 2) w wierszu F2. wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego – wartość nominalną rozumianą jako kwotę wymagalnych zobowiązań - świadczeń poręczyciela (gwaranta) należnych do zapłaty w dniu wymagalności;
- 3) w wierszu F3. wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym - wartość nominalną poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym,

obejmującą łączną wysokość należności głównej oraz należności ubocznych, poręczonych lub gwarantowanych;

- 4) w kolumnie 2 – kwota zobowiązań ogółem - sumę wartości wykazanych w kolumnach 3 i 8;
- 5) w kolumnie 3 - jednostki sektora finansów publicznych – sumę wartości wykazanych w kolumnach od 4 do 7;
- 6) w kolumnie 4 – grupa I - wartość zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wobec grupy I, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. a;
- 7) w kolumnie 5 – grupa II - wartość zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wobec grupy II, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. b;
- 8) w kolumnie 6 – grupa III - wartość zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wobec grupy III, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. c;
- 9) w kolumnie 7 – grupa IV - wartość zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wobec grupy IV, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. d;
- 10) w kolumnie 8 – pozostałe podmioty - wartość zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wobec innych podmiotów niż wymienionych w kolumnach od 4 do 7.

§ 5. Przez wartość zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji, rozumie się wartość nominalną niewymagalnych oraz wymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji, przy wyłączeniu wzajemnych zobowiązań jednostek z tego tytułu, z tym że wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji oznacza kwotę świadczenia poręczyciela (gwaranta) należną do zapłaty w dniu wymagalności zobowiązania.

§ 6. Do wyliczenia wartości nominalnej zobowiązania objętego poręczeniem lub gwarancją, podlegającego oprocentowaniu według zmiennych stóp procentowych, przyjmuje się stopę procentową obowiązującą w ostatnim dniu danego okresu sprawozdawczego.

§ 7. Do wyliczenia wartości nominalnej zobowiązania jednostki objętego poręczeniem lub gwarancją wyrażonego w walucie obcej, stosuje się średni kurs tej waluty ogłaszany przez Narodowy Bank Polski, obowiązujący w ostatnim dniu roboczym danego okresu sprawozdawczego.

§ 8. Do wyliczenia wartości nominalnej zobowiązania jednostki objętego poręczeniem lub gwarancją, których wartość jest nieoznaczona, przyjmuje się prognozowaną wartość zobowiązania z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny.

§ 9. W części C sprawozdania Rb-Z dotyczącej uzupełniających danych o kredytach i pożyczkach jednostek samorządu terytorialnego na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, wykazuje się zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek otrzymanych z budżetu państwa lub z innych źródeł, w tym na współfinansowanie (udział własny).

§ 10.1. W części D sprawozdania Rb-Z dotyczącej uzupełniających danych o zobowiązaniach jednostek samorządu terytorialnego wynikających z zawartych umów, na okres dłuższy niż 6 miesięcy, o terminie płatności przypadającym w latach następnych, nie wykazuje się zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek oraz papierów wartościowych.

2. Do wyliczenia wartości nominalnej zobowiązania, wynikającego z zawartych umów, na okres dłuższy niż 6 miesięcy, o terminie płatności przypadającym w latach następnych,

przyjmuje się wartość zobowiązań pomniejszoną o kwoty spłacone do końca danego okresu sprawozdawczego.

§ 11.1 W części E sprawozdania Rb-Z dotyczącej zobowiązań z tytułu odsetek (naliczonych wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego) jednostki posiadające osobowość prawną z wyłączeniem jednostek samorządu terytorialnego, powinny wykazać zobowiązania z tytułu odsetek w podziale na odsetki od zobowiązań niewymagalnych (takich jak kredyty, pożyczki, wyemitowane dłużne papiery wartościowe, przyjęte depozyty) oraz od zobowiązań wymagalnych.

2. Naliczone odsetki powinny uwzględniać odsetki naliczone od początku danego okresu odsetkowego do dnia, na który sporządza się sprawozdanie, włącznie. W przypadku zobowiązań wymagalnych powinno uwzględniać się odsetki naliczone od dnia kiedy powstało zobowiązanie wymagalne do dnia, na który sporządza się sprawozdanie, włącznie.

Rozdział 2. Sprawozdanie Rb-N kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych

§ 12.1. W części A sprawozdania Rb-N należy wykazać wartość nominalną należności oraz wybranych aktywów finansowych (zwanym dalej należnościami) jednostki na koniec danego okresu sprawozdawczego według poszczególnych tytułów (układ przedmiotowy) oraz wobec grup dłużników (układ podmiotowy).

2. W sprawozdaniu Rb-N, w pozycjach odnoszących się do należności według poszczególnych tytułów, wykazuje się kwoty należności ogółem, w tym należności długoterminowe, przy czym przez pojęcie „należności długoterminowe” rozumie się należności, których pierwotny termin spłaty czy też wykupu jest dłuższy niż rok. Poprzez pierwotny termin zapadalności należy rozumieć termin, wynikający z umowy, do końca którego dane zobowiązanie dłużnik zobowiązał się spłacić, niezależnie od harmonogramu spłat.

3. Według pierwotnego terminu zapadalności klasyfikuje się należności na podstawie terminu ostatecznej zapłaty, względem terminu powstania zobowiązania. Jeżeli należność spłacana jest w ratach, do ustalenia zapadalności brana jest pod uwagę data spłaty ostatniej raty.

4. Do obliczenia wartości nominalnej należności stosuje się odpowiednio rozporządzenie wydane na podstawie art. 73 ust. 5 ustawy.

5. Wartość należności należy wykazywać łącznie z odpisem aktualizującym, tj. według pozostałej do spłaty przez dłużnika wartości brutto.

6. W przypadku upadłości dłużnika wartość należności należy wykazywać w sprawozdaniach do momentu wykreślenia podmiotu z rejestru przedsiębiorców.

7. Sprawozdanie Rb-N nie dotyczy środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (zfśś). W związku z powyższym nie należy ujmować w nim należności zfśś ani stanu środków na rachunku zfśś.

8. Sprawozdanie Rb-N nie dotyczy środków zgromadzonych na rachunku sum depozytowych. W związku z powyższym nie należy ujmować w nim stanu środków na rachunku tego typu.

§ 13.1. W układzie przedmiotowym prezentowane są należności wynikające z następujących tytułów:

- 1) papiery wartościowe – rozumiane jako wartość należności jednostki wynikających z nabytych papierów wartościowych, które zostały dopuszczone do obrotu zorganizowanego (m.in. bony, obligacje, certyfikaty inwestycyjne, listy zastawne), czyli takie dla których istnieje płynny rynek wtórny. Kategoria ta nie obejmuje papierów udziałowych oraz praw pochodnych;
- 2) pożyczki – rozumiane jako wartość należności wynikających z udzielonych kredytów i pożyczek, jak również z umów leasingu finansowego oraz sprzedaży na raty. W tej kategorii mieszczą się również papiery wartościowe, których zbywalność jest ograniczona (tzn. nie istnieje dla nich płynny rynek wtórny), z wyłączeniem papierów udziałowych. Z kategorii tej wyłączone są natomiast udzielone pożyczki handlowe, czyli zobowiązania powstające w wyniku bezpośredniego udzielenia kredytu (przez dostawców lub producentów) na transakcje dotyczące wyrobów i usług;
- 3) gotówka – rozumiana jako stan gotówki w kasie jednostki wraz z pogotowiem kasowym. Wartość tych aktywów finansowych należy zaprezentować w grupie jednostek, do której należy jednostka sporządzająca sprawozdanie;
- 4) depozyty - rozumiane jako wartość należności wynikających ze złożonych depozytów. Do depozytów zalicza się przede wszystkim depozyty złożone w banku. W przypadku takich depozytów wykazuje się stan środków zdeponowanych w banku, w kolumnie 10 (banki), albo jeżeli rachunek bankowy prowadzony jest przez Narodowy Bank Polski, w kolumnie 9 (bank centralny). Depozyty mające charakter swoistego rodzaju gwarancji (np. depozyty złożone w celu zabezpieczenia należytego wykonania umów) są również objęte tą kategorią, w związku z powyższym należy wykazywać ten typ depozytów, jeżeli jednostka sporządzająca sprawozdanie złożyła taki depozyt w innym podmiocie. Depozyty, o których mowa wyżej, wpłacone na rachunek jednostki przez podmioty zewnętrzne biorące udział w postępowaniu przetargowym (lub podobnym) nie powinny być wykazywane;
- 5) wymagalne należności – rozumiane jako wartość wszystkich bezspornych należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione ani umorzone. Są to należności wynikające głównie z dostaw towarów i usług (np. niezapłaconych w terminie faktur), prawomocnych orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji. Kategoria ta nie obejmuje należności wymagalnych z tytułu papierów wartościowych, pożyczek i kredytów, depozytów oraz odsetek za opóźnienie od wymagalnych należności. W sytuacji, w której zostanie zawarta ugoda pomiędzy wierzycielem a dłużnikiem i należność uprzednio wymagalna zostanie zrestrukturyzowana (tj. wierzyciel wyznaczy nowy harmonogram spłat), należność przestaje być wymagalna i nie podlega wykazaniu w wierszu N4. Należność staje się wymagalna w rozumieniu niniejszego rozporządzenia licząc od dnia następnego po upływie terminu płatności wskazanego w dokumencie zapłaty lub zapisanego w umowie;
- 6) pozostałe należności – rozumiane jako bezsporne należności niewymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, podatków i składek na ubezpieczenia społeczne oraz z wszelkich innych tytułów nie objętych pozostałymi kategoriami przedmiotowego sprawozdania, wyłączając odsetki.

2. W układzie podmiotowym prezentowane są należności od następujących dłużników:

- 1) jednostek należących do sektora finansów publicznych, w tym wobec:
 - a) grupy I, obejmującej organy władzy publicznej, organy administracji rządowej, organy kontroli państwowej i ochrony prawa, sądy i trybunały, państwowe jednostki budżetowe, zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze państwowych jednostek budżetowych oraz państwowe fundusze celowe nieposiadające osobowości prawnej,
 - b) grupy II, obejmującej uczelnie publiczne, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez ministrów, centralne organy administracji rządowej, wojewodów, państwowe uczelnie medyczne lub państwowe uczelnie prowadzące działalność dydaktyczną i badawczą w dziedzinie nauk medycznych, państwowe instytucje kultury, państwowe instytucje filmowe, Polską Akademię Nauk i tworzone przez nią jednostki organizacyjne, instytucje gospodarki budżetowej oraz inne państwowe osoby prawne, w tym agencje państwowe i wykonawcze oraz fundusze celowe, utworzone na podstawie odrębnych ustaw, w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw państwowych, jednostek badawczo-rozwojowych, banków, spółek prawa handlowego,
 - c) grupy III, obejmującej jednostki samorządu terytorialnego, samorządowe jednostki budżetowe, zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze samorządowych jednostek budżetowych, gminne, powiatowe lub wojewódzkie fundusze celowe, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez jednostki samorządu terytorialnego, samorządowe instytucje kultury oraz samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw, w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem banków, spółek prawa handlowego,
 - d) grupy IV, obejmującej Zakład Ubezpieczeń Społecznych i fundusze zarządzane przez Prezesa Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, Kasę Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego i fundusze zarządzane przez Prezesa Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego oraz Narodowy Fundusz Zdrowia,
- 2) banku centralnego – rozumianego jako Narodowy Bank Polski;
- 3) banków – rozumianych jako banki z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (banki państwowe, banki spółdzielcze, banki w formie spółek akcyjnych);
- 4) pozostałych krajowych instytucji finansowych – rozumianych jako jednostki, których główną działalnością jest pośrednictwo finansowe, przy równoczesnym zaciąganiu zobowiązań na własny rachunek w wyniku przeprowadzania transakcji finansowych, z wyłączeniem banków, oraz jednostki świadczące usługi pomocnicze w stosunku do pośrednictwa finansowego. W szczególności do tej grupy podmiotów zalicza się fundusz inwestycyjny, towarzystwo funduszy inwestycyjnych, narodowy fundusz inwestycyjny, zakład ubezpieczeń, towarzystwo emerytalne, fundusz emerytalny, dom maklerski, mające siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
- 5) przedsiębiorstw niefinansowych – rozumianych jako jednostki, których główną działalnością jest produkcja i obrót dobrami lub świadczenie usług niefinansowych, w szczególności przedsiębiorstwa państwowe, spółki, spółdzielnie, oddziały przedsiębiorców zagranicznych, osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą na własny rachunek zatrudniające powyżej 9 osób, grupy producenckie, niepubliczne szkoły wyższe, niepubliczne zakłady opieki zdrowotnej, agencje (z wyjątkiem agencji państwowych, w tym wykonawczych). Przy obliczaniu zatrudnienia uwzględnia się etaty w pełnym oraz niepełnym wymiarze czasu pracy na koniec danego okresu sprawozdawczego. W przypadku braku wyczerpujących informacji na temat

przynależności do danej grupy dłużników, dopuszcza się dokonywanie w tym zakresie szacunków;

- 6) gospodarstw domowych – rozumianych jako osoby lub grupy osób będące konsumentami lub producentami rynkowymi wyrobów i usług. Do tego sektora zaliczane są osoby fizyczne, w tym osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą na własny rachunek zatrudniające do 9 osób włącznie oraz rolnicy indywidualni, niepubliczne zakłady opieki zdrowotnej oraz szkoły niepubliczne prowadzone przez osoby fizyczne, o ile zatrudniają do 9 osób włącznie (bez względu na wymiar etatu). Do przyporządkowania sektorowego brany jest stan zatrudnienia występujący na koniec danego okresu sprawozdawczego. Kategoria ta obejmuje również należności od osób fizycznych zatrudnionych w jednostce sporządzającej sprawozdanie, W przypadku braku wyczerpujących informacji na temat przynależności do danej grupy dłużników, dopuszcza się dokonywanie w tym zakresie szacunków;
- 7) instytucji niekomercyjnych działających na rzecz gospodarstw domowych – rozumianych jako instytucje niekomercyjne stanowiące odrębne jednostki organizacyjne, działające na rzecz gospodarstw domowych i będące prywatnymi pozostałymi producentami nierynkowymi. Sektor ten obejmuje związki zawodowe, fundacje, stowarzyszenia, partie polityczne, kościoły lub związki wyznaniowe mające uregulowane stosunki z Rzeczpospolitą Polską oraz kluby społeczne, kultury, rekreacyjne i sportowe; instytucje dobroczynne i inne organizacje społeczne oraz zawodowe finansowane z dobrowolnych wpłat pieniężnych lub w naturze od innych jednostek instytucjonalnych;
- 8) dłużników zagranicznych - rozumianych jako nierezydenci będący osobami fizycznymi mającymi miejsce zamieszkania za granicą oraz osobami prawnymi mającymi siedzibę za granicą, a także inne podmioty mające siedzibę za granicą posiadające zdolność zaciągania zobowiązań i nabywania praw we własnym imieniu. Nierezydentami są również znajdujące się za granicą oddziały, przedstawicielstwa i przedsiębiorstwa utworzone przez rezydentów, a także obce przedstawicielstwa dyplomatyczne, urzędy konsularne i inne obce przedstawicielstwa oraz misje specjalne i organizacje międzynarodowe korzystające z immunitetów i przywilejów dyplomatycznych lub konsularnych;
- 9) podmiotów należących do strefy euro – rozumianych jako nierezydenci mający siedzibę lub miejsce zamieszkania w państwie członkowskim Unii Europejskiej, w którym obowiązującym środkiem płatniczym jest euro;
- 10) pozostałe podmioty zagraniczne – rozumianych jako nierezydenci mający miejsce zamieszkania za granicą oraz osoby prawne mające siedzibę za granicą w innym państwie niż w państwie członkowskim Unii Europejskiej, o którym mowa w pkt 9.

§ 14. W Części A. w zestawieniu Należności oraz wybrane aktywa finansowe sprawozdania Rb- N wykazuje się:

- 1) w wierszu N1. papiery wartościowe – sumę wartości zaprezentowanych w wierszach N1.1. i N1.2.;
- 2) w wierszu N1.1. krótkoterminowe – wartość krótkoterminowych należności z tytułu nabytych papierów wartościowych o pierwotnym terminie wykupu nie dłuższym niż rok;

- 3) w wierszu N1.2. długoterminowe – wartość długoterminowych należności z tytułu emisji papierów wartościowych o pierwotnym terminie wykupu dłuższym niż rok;
- 4) w wierszu N2. pożyczki – sumę wartości zaprezentowanych w wierszach N2.1 i N2.2.;
- 5) w wierszu N2.1. krótkoterminowe – wartość krótkoterminowych należności z tytułu udzielonych pożyczek o pierwotnym terminie spłaty nie dłuższym niż rok lub podlegających spłacie na żądanie;
- 6) w wierszu N2.2. długoterminowe – wartość długoterminowych należności wynikających z udzielonych pożyczek o pierwotnym terminie spłaty dłuższym niż rok;
- 7) w wierszu N3. gotówka i depozyty – sumę wartości zaprezentowanych w wierszach N3.1., N3.2. i N3.3.;
- 8) w wierszu N3.1. - wartość nominalna gotówki w kasie jednostki wg stanu na dzień sprawozdawczy, wykazana wobec grupy podmiotów, do której należy jednostka. Tą kategorią nie są objęte środki finansowe zdeponowane na rachunkach bankowych;
- 9) w wierszu N3.2. – wartość depozytów na żądanie, tj. przede wszystkim środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, które w każdej chwili mogą być zamienione na gotówkę w całości lub części bez znaczących ograniczeń, głównie dotyczy to sald na rachunku bieżącym jednostki. W tej kategorii mieszczą się również wszelkie depozyty, złożone przez jednostkę sprawozdającą się, w postaci np. kaucji, bez wskazanego terminu zwrotu. Jeżeli środki znajdują się na rachunku bankowym, należy je wykazać wyłącznie w kolumnie 10 – banki, lub jeżeli rachunek bankowy prowadzony jest przez NBP w kolumnie 9 – bank centralny;
- 10) w wierszu N3.3. – wartość depozytów terminowych, tj. przede wszystkim środków zgromadzonych na terminowych lokatach bankowych, które nie mogą być oddane bezzwłocznie do dyspozycji jednostki, gdyż przeważnie ustanawiane są na stały okres lub objęte są okresowym terminem wypowiedzenia. Ponadto, przedterminowe wycofanie środków jest obarczone zazwyczaj utratą całości lub części odsetek. Jeżeli środki znajdują się na rachunku bankowym, należy je wykazać wyłącznie w kolumnie 10 – banki, lub jeżeli rachunek bankowy prowadzony jest przez NBP w kolumnie 9 – bank centralny Ta kategoria obejmuje również depozyty złożone przez jednostkę się w celu zabezpieczenia należytego wykonania umów;
- 11) w wierszu N4. należności wymagalne – sumę wartości zaprezentowanych w wierszach N4.1. i N4.2.;
- 12) w wierszu N4.1. z tytułu dostaw towarów i usług – wartość bezspornych należności wymagalnych z tytułu usług i dostaw towarów;
- 13) w wierszu N4.2. – pozostałe – wartość bezspornych należności wymagalnych z tytułów innych niż dostawy towarów i usług;
- 14) w wierszu N5, pozostałe należności – sumę wartości zaprezentowanych w wierszach N5.1., N5.2., i N5.3.;
- 15) w wierszu N5.1. z tytułu dostaw towarów i usług – wartość pozostałych bezspornych należności z tytułu dostaw towarów i usług;
- 16) w wierszu N5.2. z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne – łączna wartość bezspornych należności z tytułu podatków i składek na

ubezpieczenia społeczne. Wypełniają jedynie jednostki, dla których te tytuły stanowią źródło dochodów. Wszelkie inne należności z tych tytułów, powstałe w skutek rozliczeń, w tym nadpłat na rzecz jednostki, która jest jedynie ich płatnikiem należy wykazać w wierszu N5.3.;

- 17) w wierszu N5.3. z tytułów innych niż wymienione powyżej – wartość bezspornych należności z tytułów innych niż wymienione w wierszach N5.1., N5.2.;
- 18) w kolumnie 2 – kwota należności ogółem – sumę wartości wykazanych w kolumnach 3 i 15;
- 19) w kolumnie 3 – ogółem - sumę wartości wykazanych w kolumnach 4 i od 9 do 14;
- 20) w kolumnie 4 – sektor finansów publicznych ogółem – sumę wartości wykazanych w kolumnach od 5 do 8;
- 21) w kolumnie 5 – grupa I - wartość należności według tytułów wobec jednostek zaliczonych do grupy I, o których mowa w § 13 ust. 2 pkt 1 lit. a;
- 22) w kolumnie 6 – grupa II - wartość należności według tytułów wobec jednostek zaliczonych do grupy II, o których mowa w § 13 ust. 2 pkt 1 lit. b;
- 23) w kolumnie 7 – grupa III - wartość należności według tytułów wobec jednostek zaliczonych do grupy III, o których mowa w § 13 ust. 2 pkt 1 lit. c;
- 24) w kolumnie 8 – grupa IV - wartość należności według tytułów wobec jednostek zaliczonych do grupy IV, o których mowa w § 13 ust. 2 pkt 1 lit. d;
- 25) w kolumnie 9 – bank centralny – wartość należności według tytułów wobec Narodowego Banku Polskiego;
- 26) w kolumnie 10 – banki - wartość należności według tytułów wobec banków;
- 27) w kolumnie 11 – pozostałe krajowe instytucje finansowe - wartość należności według tytułów wobec podmiotów, o których mowa w § 13 ust. 2 pkt 4;
- 28) w kolumnie 12 – przedsiębiorstwa niefinansowe - wartość należności według tytułów wobec podmiotów, o których mowa w § 13 ust. 2 pkt 5;
- 29) w kolumnie 13 – gospodarstwa domowe - wartość należności według tytułów wobec podmiotów, o których mowa w § 13 ust. 2 pkt 6;
- 30) w kolumnie 14 – instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych - wartość należności według tytułów wobec podmiotów, o których mowa w § 13 ust. 2 pkt 7;
- 31) w kolumnie 15 – ogółem - sumę wartości wykazanych w kolumnach 16 i 17;
- 32) w kolumnie 16 – podmioty należące do strefy euro - wartość należności według tytułów wobec podmiotów, o których mowa w § 13 ust. 2 pkt 9;
- 33) w kolumnie 17 – pozostałe podmioty zagraniczne - wartość należności według tytułów wobec podmiotów, o których mowa w § 13 ust. 2 pkt 10.

§ 15. 1. W części B w zestawieniu Należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w sprawozdaniu Rb-N – należy wykazać należności jednostki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji, które powstały w wyniku uruchomienia poręczenia (gwarancji), czyli realizacji umowy poręczenia (gwarancji).

2. W zestawieniu wykazuje się:

- 1) w wierszu B1. należność główna z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji - wartość należności głównej na koniec okresu sprawozdawczego z tytułu udzielonych poręczeń

i gwarancji rozumianą jako kwotę, którą beneficjent zobowiązany jest zwrócić poręczycielowi (gwarantowi) w wyniku uruchomienia poręczenia (gwarancji), czyli realizacji umowy poręczenia (gwarancji). W przypadku kredytów i pożyczek objętych poręczeniami (gwarancjami) uwzględnia się zarówno kwotę świadczenia głównego (kapitału), jak i świadczeń ubocznych (odsetek oraz innych opłat), o ile zostały objęte poręczeniem (gwarancją);

- 2) w wierszu B2. odsetki ustawowe od należności głównej z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji – wartość należnych odsetek ustawowych na koniec okresu sprawozdawczego od należności nie spłaconych w terminie przez beneficjenta udzielonego poręczenia (gwarancji);
- 3) w wierszu B3. wartość spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym za dłużników z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji (wydatki) - wartość spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym za dłużników z tytułu udzielonych poręczeń lub gwarancji (wydatki) oznacza wartość wydatkowanych środków przez jednostki sektora finansów publicznych - tytułem spłaty zobowiązań, zaciągniętych i niespłaconych przez dłużników, poręczonych lub gwarantowanych przez jednostkę sektora finansów publicznych - obejmującą wartość faktycznie spłaconych środków (należności głównej i należności ubocznych) w ramach realizacji umów poręczenia lub gwarancji;
- 4) w wierszu B4. kwota odzyskanych wierzytelności w okresie sprawozdawczym od dłużników z tytułu poręczeń lub gwarancji (dochody) – kwota odzyskanych wierzytelności w okresie sprawozdawczym od dłużników z tytułu poręczeń i gwarancji (dochody) oznacza sumę faktycznie odzyskanych przez jednostkę sektora finansów publicznych kwot: należności głównej (kwot wcześniej dokonanych spłat przez jednostkę sektora finansów publicznych za dłużników z tytułu realizacji zawartych umów poręczenia lub gwarancji) oraz należności ubocznych, w szczególności naliczonych odsetek za zwłokę w spłacie należności głównej;
- 5) w kolumnie 2 – kwota należności ogółem - sumę wartości wykazanych w kolumnach 3 i 8;
- 6) w kolumnie 3 - jednostki sektora finansów publicznych – sumę wartości wykazanych w kolumnach od 4 do 7;
- 7) w kolumnie 4 – grupa I - wartość należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji od jednostek zaliczonych do grupy I, o których mowa w § 12 ust. 2 pkt 1 lit. a;
- 8) w kolumnie 5 – grupa II - wartość należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji od jednostek zaliczonych do grupy II, o których mowa w § 13 ust. 2 pkt 1 lit. b;
- 9) w kolumnie 6 – grupa III - wartość należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji od jednostek zaliczonych do grupy III, o których mowa w § 13 ust. 2 pkt 1 lit. c;
- 10) w kolumnie 7 – grupa IV - wartość należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji od jednostek zaliczonych do grupy IV, o których mowa w § 13 ust. 2 pkt 1 lit. d;
- 11) w kolumnie 8 – pozostałe podmioty - wartość należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji od innych podmiotów niż wskazanych w kolumnach od 4 do 7.

Rozdział 3. Sprawozdanie Rb-UZ roczne uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych

§ 16.1 W części A sprawozdania Rb-UZ w zestawieniu Zobowiązania z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej należy wykazać wartość księgową zobowiązań jednostki na koniec danego okresu sprawozdawczego z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 1 instrukcji, wobec grup wierzycieli (układ podmiotowy).

2. Przez wartość księgową rozumie się wartość wynikającą z ksiąg rachunkowych jednostki.

3. W zestawieniu wykazuje się:

- 1) w kolumnie 2 – kwota zadłużenia ogółem – sumę wartości wykazanych w kolumnach 3 i 15;
- 2) w kolumnie 3 – ogółem - sumę wartości wykazanych w kolumnach: 4 i od 9 do 14;
- 3) w kolumnie 4 – sektor finansów publicznych ogółem – sumę wartości wykazanych w kolumnach od 5 do 8;
- 4) w kolumnie 5 – grupa I - wartość zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych według wartości księgowej wobec jednostek zaliczanych do grupy I, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. a;
- 5) w kolumnie 6 – grupa II - wartość zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych według wartości księgowej wobec jednostek zaliczanych do grupy II, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. b;
- 6) w kolumnie 7 – grupa III - wartość zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych według wartości księgowej wobec jednostek zaliczanych do grupy III, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. c;
- 7) w kolumnie 8 – grupa IV - wartość zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych według wartości księgowej wobec jednostek zaliczanych do grupy IV, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. d;
- 8) w kolumnie 9 – bank centralny – wartość zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych według wartości księgowej wobec Narodowego Banku Polskiego;
- 9) w kolumnie 10 – banki - wartość zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych według wartości księgowej wobec banków, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 3;
- 10) w kolumnie 11 – pozostałe krajowe instytucje finansowe - wartość zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych według wartości księgowej wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 4;
- 11) w kolumnie 12 – przedsiębiorstwa niefinansowe - wartość zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych według wartości księgowej wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 5;
- 12) w kolumnie 13 – gospodarstwa domowe - wartość zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych według wartości księgowej wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 6;
- 13) w kolumnie 14 – instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych - wartość zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych według wartości księgowej wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 7;
- 14) w kolumnie 15 – ogółem - sumę wartości wykazanych w kolumnach 16 i 17;
- 15) w kolumnie 16 – podmioty należące do strefy euro - wartość zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych według wartości księgowej wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 9;

- 16) w kolumnie 17 – pozostałe podmioty zagraniczne - wartość zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych według wartości księgowej wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 10.

§ 17.1 W części B. sprawozdania Rb-UZ w zestawieniu Struktura walutowa zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych według wartości nominalnej należy wykazać wartość nominalną zobowiązań jednostki na koniec danego okresu sprawozdawczego z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek, o których mowa w § 2 ust.1 pkt 1 i 2 instrukcji, w podziale na waluty danego zobowiązania (układ kolumn).

2. Wartość zobowiązań w walutach innych niż złoty polski, należy wykazać w walucie polskiej poprzez przeliczenie zobowiązania według średniego kursu NBP dla poszczególnych walut obcych, zgodnie z rozporządzeniem wydanym na podstawie art. 73 ust. 5 ustawy.

3. Łączne kwoty zawarte w przedmiotowym zestawieniu powinny odpowiadać wartościom zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek wykazanych w kwartalnych sprawozdaniach Rb-Z w zestawieniu A za IV kwartał analogicznego roku.

4. W zestawieniu wykazuje się:

- 1) w kolumnie 2 – ogółem – sumę wartości wykazanych w kolumnach od 3 do 7;
- 2) w kolumnie 3 – PLZ -wartość nominalną zobowiązań w złotych polskich;
- 3) w kolumnie 4 – EUR - wartość nominalną zobowiązań w euro przeliczoną na złote polskie;
- 4) w kolumnie 5 – USD - wartość nominalną zobowiązań w dolarze amerykańskim przeliczoną na złote polskie;
- 5) w kolumnie 6 – CHF - wartość nominalną zobowiązań w franku szwajcarskim przeliczoną na złote polskie;
- 6) w kolumnie 7 – pozostałe waluty wartość nominalną zobowiązań w pozostałych walutach przeliczoną na złote polskie;
- 7) w wierszu B. – Zobowiązania ogółem - sumę wartości wykazanych w wierszach B1. i B2.;
- 8) w wierszu B1. – papiery wartościowe – łączną wartość zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 1;
- 9) w wierszu B2. – kredyty i pożyczki – łączna wartość zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 2.

§ 18.1. Część C. sprawozdania – Struktura terminowa zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych składa się z następujących zestawień:

- 1) C1. papiery wartościowe według pierwotnego terminu zapadalności - stan na koniec okresu sprawozdawczego;
- 2) C2. papiery wartościowe według pozostałego terminu zapadalności - stan na koniec okresu sprawozdawczego;

- 3) C3. kredyty i pożyczki według pierwotnego terminu zapadalności - stan na koniec okresu sprawozdawczego;
- 4) C4. kredyty i pożyczki według pozostałego terminu zapadalności - stan na koniec okresu sprawozdawczego.

2. Poprzez pierwotny termin zapadalności należy rozumieć termin wynikający z umowy, do końca którego dłużnik zobowiązał się spłacić zobowiązanie z danego tytułu dłużnego. W przypadku zmiany umów za pierwotny termin spłaty zobowiązania uznaje się nowy termin wynikający z aneksu do umowy.

3. Poprzez pozostały termin zapadalności należy rozumieć termin, który pozostał do spłaty danego zobowiązania licząc od ostatniego dnia, za który sporządzane jest sprawozdanie.

4. W zestawieniach według pierwotnego terminu zapadalności klasyfikuje się zobowiązania na podstawie terminu ostatecznej spłaty, względem terminu powstania zobowiązania. Jeżeli zobowiązanie spłacane jest w ratach, do ustalenia zapadalności brana jest pod uwagę tylko data spłaty ostatniej raty.

5. W zestawieniach według pozostałego terminu zapadalności klasyfikuje się zobowiązania na podstawie terminu ostatecznej spłaty, względem ostatniego dnia okresu sprawozdawczego. Jeżeli zobowiązanie spłacane jest w ratach, do ustalenia przedziałów zapadalności brane pod są uwagę daty spłaty poszczególnych rat. Oznacza to, że dla potrzeb tego zestawienie każdą ratę należy traktować jak odrębny tytuł dłużny.

6. Łączne kwoty zawarte w zestawieniach powinny odpowiadać wartościom zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek wykazanych w kwartalnych sprawozdaniach Rb-Z w zestawieniu A za IV kwartał analogicznego roku (kol. 2 C1. = kol. 2 C2. = wiersz E1. Rb-Z; kol. 2 C3. = kol. 2 C4. = wiersz E2. Rb-Z).

§ 19.1. W zestawieniu C1. papiery wartościowe według pierwotnego terminu zapadalności - stan na koniec okresu sprawozdawczego - należy zaprezentować wartość nominalną zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec grup wierzycieli (układ wierszy) oraz ze względu na pierwotny termin zapadalności (układ kolumn).

2. W układzie wierszy wykazuje się :

- 1) w wierszu 1 – łącznie - sumę wartości wykazanych w wierszach od 2 do 13;
- 2) w wierszu 2 - grupa I - wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec jednostek zaliczanych do grupy I, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. a;
- 3) w wierszu 3 - grupa II - wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec jednostek zaliczanych do grupy II, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. b;
- 4) w wierszu 4 - grupa III - wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec jednostek zaliczanych do grupy III, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. c;

- 5) w wierszu 5 - grupa IV - wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec jednostek zaliczanych do grupy IV, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. d;
- 6) w wierszu 6 – bank centralny – wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec Narodowego Banku Polskiego;
- 7) w wierszu 7 – banki - wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec banków, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 3;
- 8) w wierszu 8 – pozostałe krajowe instytucje finansowe - wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 4;
- 9) w wierszu 9 – przedsiębiorstwa niefinansowe - wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 5;
- 10) w wierszu 10 – gospodarstwa domowe - wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 6;
- 11) w wierszu 11 – instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych - wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych, wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 4 pkt 7;
- 12) w wierszu 12 – podmioty należące do strefy euro - wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych, wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 9;
- 13) w wierszu 13 - pozostałe podmioty zagraniczne - wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych, wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 10;

3. W układzie kolumn wykazuje się:

- 1) w kolumnie 2 – łącznie - sumę wartości wykazanych w kolumnach od 3 do 5. Wartość tożsama z sumą wartości wykazanych w poszczególnych wierszach tej kolumny. Ponadto, wartości wykazane w tej kolumnie powinny być tożsame z wartościami wykazanymi w poszczególnych wierszach analogicznej kolumny zestawienia C2.;
- 2) w kolumnie 3 – (0,1> - wartość nominalną wyemitowanych papierów wartościowych, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, których pierwotny termin zapadalności jest równy, bądź krótszy od jednego roku;
- 3) w kolumnie 4 – (1,5> - wartość nominalną wyemitowanych papierów wartościowych, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, których pierwotny termin zapadalności jest dłuższy niż rok, ale nie dłuższy niż pięć lat;
- 4) w kolumnie 5 - powyżej 5 - wartość nominalną wyemitowanych papierów wartościowych, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, których pierwotny termin zapadalności jest dłuższy niż pięć lat.

§ 20.1. W zestawieniu C2. papiery wartościowe według pozostałego terminu zapadalności - stan na koniec okresu sprawozdawczego - należy zaprezentować wartość nominalną zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec grup wierzycieli (układ wierszy) oraz ze względu na pozostały termin zapadalności (układ kolumn).

2. W układzie wierszy wykazuje się :

- 1) w wierszu 1 – łącznie - sumę wartości wykazanych w wierszach od 2 do 13;

- 2) w wierszu 2 - grupa I - wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec jednostek zaliczanych do grupy I, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. a;
- 3) w wierszu 3 - grupa II - wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec jednostek zaliczanych do grupy II, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. b;
- 4) w wierszu 4 - grupa III - wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec jednostek zaliczanych do grupy III, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. c;
- 5) w wierszu 5 - grupa IV - wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec jednostek zaliczanych do grupy IV, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. d;
- 6) w wierszu 6 – bank centralny – wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec Narodowego Banku Polskiego;
- 7) w wierszu 7 – banki - wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec banków, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 3;
- 8) w wierszu 8 – pozostałe krajowe instytucje finansowe - wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 4;
- 9) w wierszu 9 – przedsiębiorstwa niefinansowe wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 5;
- 10) w wierszu 10 – gospodarstwa domowe - wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 6;
- 11) w wierszu 11 – instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych - wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych, wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 7;
- 12) w wierszu 12 – podmioty należące do strefy euro - wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 9;
- 13) w wierszu 13 - pozostałe podmioty zagraniczne - wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych, wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 10.

3. W układzie kolumn wykazuje się:

- 1) w kolumnie 2 – łącznie- sumę wartości wykazanych w kolumnach od 3 do 5. Wartość tożsama z sumą wartości wykazanych w poszczególnych wierszach tej kolumny. Ponadto, wartości wykazane w tej kolumnie powinny być tożsame z wartościami wykazanymi w poszczególnych wierszach analogicznej kolumny zestawienia C1.;

- 2) w kolumnie 3 - (0,1> - wartość nominalną wyemitowanych papierów wartościowych, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, których pozostały termin zapadalności jest równy, bądź krótszy od jednego roku;
- 3) w kolumnie 4 - (1,5> - wartość nominalną wyemitowanych papierów wartościowych, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, których pozostały termin zapadalności jest dłuższy niż rok, ale nie dłuższy niż pięć lat;
- 4) w kolumnie 5 - powyżej 5 - wartość nominalną wyemitowanych papierów wartościowych, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, których pozostały termin zapadalności jest dłuższy niż pięć lat;

§ 21.1. W zestawieniu C3. kredyty i pożyczki według pierwotnego terminu zapadalności - stan na koniec okresu sprawozdawczego - należy zaprezentować wartość nominalną zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów lub pożyczek wobec grup wierzycieli (układ wierszy) oraz ze względu na pierwotny termin zapadalności (układ kolumn).

2. W układzie wierszy wykazuje się :

- 1) w wierszu 1 – łącznie - sumę wartości wykazanych w wierszach od 2 do 13;
- 2) w wierszu 2 - grupa I - wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec jednostek zaliczanych do grupy I, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. a;
- 3) w wierszu 3 - grupa II - wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec jednostek zaliczanych do grupy II, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. b;
- 4) w wierszu 4 - grupa III - wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec jednostek zaliczanych do grupy III, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. c;
- 5) w wierszu 5 - grupa IV - wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec jednostek zaliczanych do grupy IV, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. d;
- 6) w wierszu 6 – bank centralny – wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec Narodowego Banku Polskiego;
- 7) w wierszu 7 – banki - wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec banków, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 3;
- 8) w wierszu 8 – pozostałe krajowe instytucje finansowe - wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 4;
- 9) w wierszu 9 – przedsiębiorstwa niefinansowe wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 5;
- 10) w wierszu 10 – gospodarstwa domowe - wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 6;

- 11) w wierszu 11 – instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych - wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 7;
- 12) w wierszu 12 – podmioty należące do strefy euro - wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 9;
- 13) w wierszu 13 - pozostałe podmioty zagraniczne - wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 10.

3. W układzie kolumn wykazuje się:

- 1) w kolumnie 2 – łącznie - sumę wartości wykazanych w kolumnach 3 - 5. Wartość ta jest tożsama z sumą wartości wykazanych w poszczególnych wierszach tej kolumny. Ponadto, wartości wykazane w tej kolumnie powinny być tożsame z wartościami wykazanymi w poszczególnych wierszach analogicznej kolumny zestawienia C4.;
- 2) w kolumnie 3 – (0,1> - wartość nominalną zaciągniętych kredytów i pożyczek, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, których pierwotny termin zapadalności jest równy, bądź krótszy od jednego roku;
- 3) w kolumnie 4 - (1,5> - wartość nominalną zaciągniętych kredytów i pożyczek, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, których pierwotny termin zapadalności jest dłuższy niż rok, ale nie dłuższy niż pięć lat;
- 4) w kolumnie 5 - powyżej 5 - wartość nominalną zaciągniętych kredytów i pożyczek, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, których pierwotny termin zapadalności jest dłuższy niż pięć lat.

§ 22.1. W zestawieniu C4. kredyty i pożyczki według pozostałego terminu zapadalności - stan na koniec okresu sprawozdawczego należy zaprezentować wartość nominalną zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec grup wierzycieli (układ wierszy) oraz ze względu na pozostały termin zapadalności (układ kolumn).

2. W układzie wierszy wykazuje się :

- 1) w wierszu 1 – łącznie - sumę wartości wykazanych w wierszach od 2 do 13;
- 2) w wierszu 2 - grupa I - wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec jednostek zaliczanych do grupy I, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. a;
- 3) w wierszu 3 - grupa II - wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec jednostek zaliczanych do grupy II, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. b;
- 4) w wierszu 4 - grupa III - wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec jednostek zaliczanych do grupy III, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. c;
- 5) w wierszu 5 - grupa IV - wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec jednostek zaliczanych do grupy IV, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. d;
- 6) w wierszu 6 – bank centralny – wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec Narodowego Banku Polskiego;

- 7) w wierszu 7 – banki - wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec banków, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 3;
- 8) w wierszu 8 – pozostałe krajowe instytucje finansowe - wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 4;
- 9) w wierszu 9 – przedsiębiorstwa niefinansowe wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 5 ;
- 10) w wierszu 10 – gospodarstwa domowe - wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 6;
- 11) w wierszu 11 – instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych - wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 7;
- 12) w wierszu 12 – podmioty należące do strefy euro - wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 9;
- 13) w wierszu 13 - pozostałe podmioty zagraniczne - wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 10.

3. W układzie kolumn wykazuje się:

- 1) w kolumnie 2 – łącznie - sumę wartości wykazanych w kolumnie 3 - 5. Wartość ta jest tożsama z sumą wartości wykazanych w poszczególnych wierszach tej kolumny. Ponadto, wartości wykazane w tej kolumnie powinny być tożsame z wartościami wykazanymi w poszczególnych wierszach analogicznej kolumny zestawienia C3.;
- 2) w kolumnie 3 - (0,1> – wartość nominalną zaciągniętych kredytów i pożyczek, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, których pozostały termin zapadalności jest równy, bądź krótszy od jednego roku;
- 3) w kolumnie 4 - (1,5> -wartość nominalną zaciągniętych kredytów i pożyczek, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, których pozostały termin zapadalności jest dłuższy niż rok, ale nie dłuższy niż pięć lat;
- 4) w kolumnie 5 - powyżej 5 -wartość nominalną zaciągniętych kredytów i pożyczek, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, których pozostały termin zapadalności jest dłuższy niż pięć lat.

Rozdział 4. Sprawozdanie Rb-UN roczne uzupełniające o stanie należności

§ 23.1 W sprawozdaniu Rb-UN należy wykazać wartość księgową należności jednostki na koniec danego okresu sprawozdawczego z tytułu papierów wartościowych, o których mowa w § 13 ust. 1 pkt 1 instrukcji, wobec grup dłużników (układ podmiotowy).

2. Przez wartość księgową rozumie się wartość wynikającą z ksiąg rachunkowych jednostki.

3. W zestawieniu wykazuje się:

- 1) w kolumnie 2 – kwota należności ogółem – sumę wartości wykazanych w kolumnach 3 i 15;
- 2) w kolumnie 3 – ogółem - sumę wartości wykazanych w kolumnach 4, 9 - 14;
- 3) w kolumnie 4 – sektor finansów publicznych ogółem – sumę wartości wykazanych w kolumnach 5 - 8;
- 4) w kolumnie 5 – grupa I - wartość należności z tytułu emisji papierów wartościowych według wartości księgowej od jednostek zaliczanych do grupy I, o której mowa w § 13 ust. 2 pkt 1 lit. a;
- 5) w kolumnie 6 – grupa II - wartość należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej od jednostek zaliczanych do grupy II, o której mowa w § 13 ust. 2 pkt 1 lit. b;
- 6) w kolumnie 7 – grupa III - wartość należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej od jednostek zaliczanych do grupy III, o której mowa w § 13 ust. 2 pkt 1 lit. c;
- 7) w kolumnie 8 – grupa IV - wartość należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej od jednostek zaliczanych do grupy IV, o której mowa w § 13 ust. 2 pkt 1 lit. d;
- 8) w kolumnie 9 – bank centralny – wartość należności z tytułu emisji papierów wartościowych według wartości księgowej od Narodowego Banku Polskiego;
- 9) w kolumnie 10 – banki - wartość należności z tytułu emisji papierów wartościowych według wartości księgowej od banków, o których mowa w § 13 ust. 2 pkt 3;
- 10) w kolumnie 11 – pozostałe krajowe instytucje finansowe - wartość należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej od podmiotów, o których mowa w § 13 ust. 2 pkt 4;
- 11) w kolumnie 12 – przedsiębiorstwa niefinansowe - wartość należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej od podmiotów, o których mowa w § 13 ust. 2 pkt 5;
- 12) w kolumnie 13 – gospodarstwa domowe - wartość należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej od podmiotów, o których mowa w § 13 ust. 2 pkt 6;
- 13) w kolumnie 14 – instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych - wartość należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej od podmiotów, o których mowa w § 12 ust. 2 pkt 7;
- 14) w kolumnie 15 – ogółem dłużnicy zagraniczni - sumę wartości wykazanych w kolumnach 16 i 17;
- 15) w kolumnie 16 – podmioty należące do strefy euro - wartość należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej od podmiotów, o których mowa w § 13 ust. 2 pkt 9;
- 16) w kolumnie 17 – pozostałe podmioty zagraniczne - wartość należności z tytułu emisji papierów wartościowych według wartości księgowej od podmiotów, o których mowa w § 13 ust. 2 pkt 10.

Uzasadnienie

Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych ma swą podstawę prawną w art. 41 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).

W materii, którą reguluje projektowane rozporządzenie, obowiązują obecnie dwa rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, wydane na podstawie art. 18 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.), oraz z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej wydane na podstawie art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.). Zgodnie z art. 119 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, przepisy wykonawcze wydane na podstawie ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, zachowują moc do czasu wejścia w życie przepisów wykonawczych wydanych na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych dane otrzymywane na podstawie niniejszego rozporządzenia powinny umożliwiać podawanie do wiadomości publicznej relacji długu publicznego oraz długu Skarbu Państwa do produktu krajowego brutto oraz kwotę niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji przez jednostki sektora finansów publicznych. Kontrolę nad przestrzeganiem relacji długu publicznego oraz długu Skarbu Państwa do produktu krajowego brutto sprawuje Minister Finansów. Przedmiotowe rozporządzenie jest niezbędne nie tylko dla obliczenia relacji, ale również będzie dostarczać dane niezbędne do notyfikacji do Eurostatu oraz dla innych międzynarodowych instytucji, takich jak Międzynarodowy Fundusz Walutowy.

Rozporządzenie adresowane jest do wszystkich jednostek sektora finansów publicznych. Generalne zmiany w stosunku do obecnie obowiązujących przepisów są konsekwencją połączenia w ramach jednego rozporządzenia sprawozdawczości całego sektora finansów publicznych oraz przekazanie Prezesowi Głównego Urzędu Statystycznego sporządzania w powyższym zakresie sprawozdań zbiorczych.

Rozporządzenie określa rodzaje sprawozdań dotyczące długu publicznego, poręczeń oraz gwarancji, należności, wybranych aktywów finansowych oraz danych uzupełniających w zakresie niektórych tytułów dłużnych. Zarówno sprawozdania dotyczące długu publicznego (Rb-

Z), jak sprawozdania dotyczące należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) będą sporządzane kwartalnie w formie elektronicznej i w formie dokumentu. Natomiast trzecie sprawozdanie Rb-UZ oraz czwarte sprawozdanie Rb-UN będą obejmowały dane za rok budżetowy. Ponadto, w celu prawidłowego sporządzenia przez dysponentów części środków budżetowych np. przez wojewodę sprawozdań Rb-N i Rb-Z, jednostki otrzymujące dotacje na zlecenia zlecone będą zobowiązane do sporządzania sprawozdań Rb- ZN w zakresie należności i zobowiązań Skarbu Państwa z tytułu wykonywanych przez nie zadań zleconych.

Sprawozdanie Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N i Rb-UN, Rb-ZN są sprawozdaniami o charakterze statystycznym. Podstawą do ich sporządzenia są księgi oraz ewidencja księgową jednostki oraz inne wiarygodne źródła, jak sprawozdania otrzymywane od jednostek samorządów terytorialnych w zakresie należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywanych przez nie zadań zleconych.

W ramach sprawozdań Rb-Z, Rb-N, Rb-UZ, Rb-UN wprowadza się trzy rodzaje sprawozdań: jednostkowe, łączne i zbiorcze. Jest to związane z trybem przekazywania sprawozdań. Zasadą jest, aby sprawozdania jednostkowe były przekazywane do podmiotów nadzorujących, którzy na podstawie otrzymanych sprawozdań jednostkowych będą sporządzać sprawozdania łączne lub zbiorcze, w przypadku sprawozdań otrzymywanych od jednostek z osobowością prawną. Odbiorcą końcowym wszystkich zbiorczych sprawozdań, czy też łącznych sprawozdań będzie Prezes GUS. W związku z faktem, że kontrolę nad relacją długu publicznego do PKB sprawuje Minister Finansów oraz jest on obowiązany do jej ogłaszania, Prezes GUS będzie zobowiązany do przekazywania danych do Ministra Finansów.

Rozporządzenie zawiera również instrukcję, która w sposób szczegółowy określa co należy wpisać w każdym wierszu lub kolumnie oraz zawiera dokładne wyjaśnienia dotyczące używanych pojęć. Załączenie takiej instrukcji do rozporządzenia wynika z potrzeby, którą adresaci – jednostki, niejednokrotnie sygnalizowały składając sprawozdania na podstawie obecnie obowiązujących przepisów.

W ramach przepisów przejściowych reguluje się kwestię stosowania nowego rozporządzenia do jednostek sektora finansów publicznych, które będą jeszcze funkcjonowały według przepisów ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych do 31 grudnia 2010 r. - art. 85 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U Nr 157, poz. 1241).

Skrócenie terminu wejścia w życie rozporządzenia, tj. z dniem ogłoszenia, nie narusza zasad demokratycznego państwa. Tym bardziej, że sprawozdania na podstawie niniejszego rozporządzenia będą składane dopiero za pierwszy kwartał 2010 r.

Projekt niniejszego rozporządzenia został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej, stosownie do przepisów ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.) i nikt nie zgłosił zainteresowania projektem.

Zgodnie z przepisem upoważniającym do wydania przedmiotowego rozporządzenia, Minister Finansów zwrócił się - w ramach uzgodnień zewnętrznych - do Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego (GUS) o wyrażenie opinii dotyczącej projektu rozporządzenia. W ramach przedstawionej opinii nie została w pełni zrealizowana uwaga dotycząca propozycji uzupełnienia projektu rozporządzenia o przepisy dające dostęp do systemów informatycznych TREZOR i BeSTi@ w celu zbierania danych. W odpowiedzi na powyższą uwagę wprowadzono w § 9 projektu przepis umożliwiający Prezesowi GUS dostęp do systemu TREZOR. Natomiast w zakresie dostępu do systemu BeSTi@, Ministerstwo Finansów, na obecnym etapie, odmówiło dostępu do tego systemu informatycznego. W informatycznym systemie zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego BeSTi@ istnieje jednak możliwość wymiany danych z systemami zewnętrznymi np. systemy finansowo-księgowo obsługiwane w jednostkach samorządu terytorialnego. Informatyczny system BeSTi@ umożliwia eksportowanie danych do GUS poprzez wymianę danych w formacie xml. W odpowiedzi na stanowisko Ministerstwa Finansów, Prezes GUS stwierdził, że należy przyjąć rozwiązania, które były zaproponowane pierwotnie w projekcie rozporządzenia. Niemniej, Ministerstwo Finansów pozostawiło w projekcie zapis umożliwiający korzystanie w określonym zakresie z systemu TREZOR.

Rozporządzenie nie podlega notyfikacji w rozumieniu przepisów dotyczących notyfikacji norm i aktów prawnych.

Projekt rozporządzeni opracowali:

1) Katarzyna Mańk-Goździkowska
Radca ministra
Departament Długu Publicznego
tel. 694 41 20

2) Maurycy Michalski
Naczelnik Wydział Ewidencji i Metodologii Długu Publicznego
Departament Długu Publicznego
tel. 694 52 70

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Cel wprowadzenia regulacji

Celem wydania rozporządzenia jest realizacja delegacji zawartej w art. 41 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).

2. Podmioty, na które oddziałuje akt normatywny

Projekt rozporządzenia oddziałuje na jednostki sektora finansów publicznych

3. Wpływ aktu normatywnego na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego

Wejście w życie przedmiotowego rozporządzenia nie będzie miało wpływu na sektor finansów publicznych.

4. Wpływ aktu normatywnego na rynek pracy

Wejście w życie przedmiotowego rozporządzenia nie będzie miało wpływu na rynek pracy.

5. Wpływ aktu normatywnego na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorstw.

Wejście w życie przedmiotowego rozporządzenia nie będzie miało wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorstw.

6. Wpływ aktu normatywnego na sytuację i rozwój regionalny

Wejście w życie przedmiotowego rozporządzenia nie będzie miało wpływu na sytuację i rozwój regionalny.

7. Konsultacje społeczne

Przedmiotowy projekt był konsultowany z Krajową Radą Regionalnych Izb Obrachunkowych (KRRIO) oraz Komisją Wspólną Rządu i Samorządu Terytorialnego, z którą projekt rozporządzenia został uzgodniony.

Szereg uwag zgłoszonych przez KRRIO zostało uwzględnione, m.in. przywrócono zapis umożliwiający regionalnym izmom obrachunkowym korzystanie z systemu informatycznego

BeSTI@ oraz przesyłanie poprzez ten system sprawozdań Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N oraz Rb-UN dotyczących budżetów jednostek samorządu terytorialnego, doprecyzowano zakres podmiotowy i przedmiotowy Rb-ZN, dookreślono kwestię składania korekt, jak również umożliwiono regionalnym izbom obrachunkowym składanie korekt sprawozdań zbiorczych jedynie za określony w rozporządzeniu okres.

Natomiast część uwag nie została uwzględniona. Ze względu na możliwość wystąpienia kolizji z wytycznymi zawartymi w ustawie o finansach publicznych. Nieprzyjęto m.in. uwag dotyczących uszczegółowienia, zakresu przedmiotowego sprawozdań Rb-Z część C, rozszerzenia podmiotowego części D sprawozdania Rb-Z, a także uwag dotyczących rozbudowania części A o podkategorie papierów wartościowych nie będących płynnymi papierami wartościowymi. Nie przyjęto również propozycji ujednoczenia terminów przekazywania przez jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań do regionalnych izb obrachunkowych, gdyż spowodowałoby to skrócenie w jednym przypadku terminu o jeden dzień.

Nie została uwzględniona uwaga dotycząca udostępnienia narzędzi informatycznych do sporządzania sprawozdań zbiorczych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną lub w ogóle nie sporządzania sprawozdań zbiorczych w tym zakresie przez regionalne izby obrachunkowe. Wynika to przede wszystkim z ograniczonych możliwości technicznych, jak i finansowych. Należy dodać, że projekt rozporządzenia przejmuje w tym zakresie identyczne rozwiązania funkcjonujące od kilku lat na podstawie obecnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 113 poz. 770).

Przedmiotowy projekt rozporządzenia nie jest objęty zakresem prawa Unii Europejskiej.