

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 27 czerwca 2006 r.

w sprawie sprawozdawczości budżetowej

Załącznik 34. [INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ BUDŻETOWYCH W ZAKRESIE BUDŻETÓW JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO]

Załącznik nr 34

INSTRUKCJA

SPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ BUDŻETOWYCH W ZAKRESIE BUDŻETÓW JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Rozdział 1

Sprawozdanie Rb-27S miesięczne/roczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego

§ 1. Sprawozdania jednostkowe są sporządzane w szczególności: dział, rozdział, paragraf; sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w rozdziałach.

§ 2. 1. Jednostka samorządu terytorialnego sporządza sprawozdanie jednostkowe z następujących dochodów budżetowych:

1) z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego – zgodnie z § 3 ust. 1 – oraz pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, stosując odpowiednio przepis § 10 ust. 4 załącznika nr 33 do rozporządzenia;

2) dochodów jednostki budżetowej – zgodnie z § 3 ust. 2;

3) udziałów jednostki samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, przekazanych z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego;

4) dotacji celowych i subwencji ogólnej otrzymanych z budżetu państwa;

5) dotacji celowych z funduszy celowych oraz dotacji celowych na zadania realizowane przez jednostkę samorządu terytorialnego na podstawie porozumień pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego.

2. Jednostki samorządu terytorialnego w sprawozdaniach jednostkowych sporządzanych za miesiące: styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad oraz grudzień – w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” – wykazują dochody budżetowe, pobrane przez urzędy skarbowe na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, w wysokości otrzymanych wpływów na rachunek bieżący.

3. Jednostki budżetowe podległe jednostkom samorządu terytorialnego sporządzają sprawozdania jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych zgodnie z § 3 ust. 2.

§ 3. 1. Sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego – sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej, w sposób następujący:

1) w kolumnie „Plan (po zmianach)” – wykazuje się dane o planowanych dochodach, zgodnie z planem po ewentualnych zmianach;

2) w kolumnie „Należności” wykazuje się: salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty), powiększone o kwoty przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów; jeżeli kwota nadpłat i odpisów przewyższa kwotę należności pozostałych do zapłaty i przypisów, wówczas różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną;

3) w kolumnie „Potrącenia” ujmuje się skutki wykorzystania szczególnych przypadków wygaśnięcia zobowiązań podatkowych, o których mowa w art. 65 i art. 66 § 1 pkt 2 ustawy – Ordynacja podatkowa; skutków tych nie wykazuje się w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”;

4) w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego – subkonto dochodów;

5) w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty równe dochodom wykazanim w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”;

6) wpływy z podatku rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości, pobierane w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, wykazuje się w kwotach odrębnych dla poszczególnych podatków; odrębne kwoty każdego z tych podatków ustala się za pomocą wskaźników, wyliczonych na podstawie rejestru wymiarowego oraz rejestru przypisów i odpisów, stanowiących udział poszczególnych podatków w łącznym zobowiązaniu pieniężnym;

7) w odpowiednich kolumnach „Saldo końcowe” wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, zaległości oraz nadpłaty ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych;

8) w kolumnie „Należności pozostałe do zapłaty” wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy kwotami wykazanymi w kolumnie „Należności” oraz kwotami wykazanymi w kolumnach „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” i „Potrącenia” z uwzględnieniem nadpłat;

9) w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina lub miasto na prawach powiatu mogłaby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać, stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu; w przypadku zastosowania przez gminę lub miasto na prawach powiatu obniżenia górnej stawki, różnicę – pomiędzy stawką górną a przyjętą w uchwale przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu, przemnożoną przez podstawę opodatkowania – wykazuje się w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek...” sprawozdań dotyczących dochodów budżetowych narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego;

10) w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” wykazuje się (bez ulg i zwolnień ustawowych) skutki finansowe wynikające ze zwolnień i ulg w podatkach i opłatach wprowadzonych przepisami uchwał rad gmin lub miast na prawach powiatu, wydanymi na podstawie ustawowych upoważnień;

11) w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie:

a) umorzeń zaległości podatkowych – wykazuje się kwoty dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy gminy lub miasta na prawach powiatu za okres sprawozdawczy umorzeń w podatkach i opłatach, stanowiących dochód budżetu gminy. Wykazane w tej kolumnie skutki powinny wynikać z decyzji właściwych organów gminy lub miasta na prawach powiatu, w zakresie zarówno bieżących, jak i zaległych należności. Wykazane kwoty powinny być zgodne z rejestrem przypisów i odpisów;

b) rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności – wykazuje się kwoty dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy. Skutki wykazane w tej kolumnie powinny wynikać z decyzji organu podatkowego, zarówno w zakresie bieżących, jak i zaległych należności. W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty zapłaty podatku, bądź zaległości podatkowej, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja. Wykazane kwoty nie muszą wynikać z rejestrów przypisów i odpisów.

W kolumnach tych wykazuje się również skutki umorzeń, odroczeń i rozłożeń na raty w podatkach i opłatach, stanowiących dochód budżetu gminy, udzielanych w trybie art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203, poz. 1966 oraz z 2005 r. Nr 249, poz. 2104); w kolumnie tej nie wykazuje się skutków finansowych wynikających z ugody zawartej w bankowym postępowaniu ugodowym, a także będących wynikiem orzeczeń wydanych przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze jako organu II instancji.

2. Sprawozdania jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek budżetowych sporządza się w zakresie wpływów planowanych, należnych, wykonanych i otrzymanych oraz należności pozostałych do zapłaty i nadpłat, z zastrzeżeniem ust. 5. Dochody wykonane wykazuje się na podstawie danych księgowości analitycznej dochodów budżetowych do rachunku bieżącego – subkonto dochodów.

3. Udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, otrzymane z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, wykazuje się następująco:

1) w kolumnie „Plan (po zmianach)” – wykazuje się dane o planowanych dochodach, zgodnie z planem po ewentualnych zmianach;

2) w kolumnie „Należności” – należne udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;

3) w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” – przekazane do jednostek samorządu terytorialnego kwoty udziałów tych jednostek we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, należne za okres, którego sprawozdanie dotyczy;

4) w kolumnie „Dochody otrzymane” – kwoty udziałów, które wpłynęły na rachunki bankowe jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym;

5) w kolumnach „Saldo końcowe” – odpowiednio: należności pozostałe do zapłaty, zaległości oraz nadpłaty wynikające z rozliczeń budżetu

państwa z jednostkami samorządu terytorialnego.

4. Dochody z tytułu subwencji ogólnej i dotacji celowych, otrzymanych z budżetu państwa, wykazuje się, z zastrzeżeniem ust. 5, w następujący sposób:

1) w kolumnie „Plan (po zmianach)” – wykazuje się dane o planowanych dochodach, zgodnie z planem po ewentualnych zmianach; kwoty planowanych dochodów powinny być zgodne w zakresie:

a) subwencji ogólnej – z ostatnim zawiadomieniem Ministra Finansów o przyznanych kwotach subwencji ogólnej i jej poszczególnych części,

b) dotacji celowych z budżetu państwa – z decyzjami dysponentów części budżetowych o przyznanych kwotach dotacji celowych;

2) w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” – wykazane kwoty powinny być zgodne z kwotami subwencji ogólnej i jej poszczególnych części przekazanymi przez Ministra Finansów oraz kwotami dotacji celowych, przekazanymi przez dysponentów części budżetu państwa, z zastrzeżeniem ust. 6;

3) w kolumnie „Dochody otrzymane” – kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym.

5. Dochody budżetowe wykonane bez przypisu należności, dla których przepisy odrębne nie przewidują przypisu, w kolumnie „Należności” należy wykazać w wysokości zrealizowanych dochodów, na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunku bieżącego – subkonto dochodów.

6. W sprawozdaniach rocznych jednostki samorządu terytorialnego wykazują wysokość otrzymanych dotacji celowych, po potrąceniu zwrotów dokonanych do dnia 15 lutego roku następującego po roku, za który sporządzane jest sprawozdanie.

§ 4. Sprawozdania jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych:

1) jednostki budżetowe, gminy, miasta na prawach powiatu, powiaty i samorządy województw oraz związki jednostek samorządu terytorialnego za: styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad oraz grudzień – wypełniają w zakresie wpływów planowanych i wykonanych;

2) jednostki budżetowe, powiaty i samorządy województw oraz związki jednostek samorządu terytorialnego za: marzec, czerwiec, wrzesień i za rok – wypełniają kolumny: „Plan (po zmianach)”, „Należności”, „Potrącenia”, „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”, „Dochody otrzymane”, „Saldo końcowe”;

3) gminy oraz miasta na prawach powiatu za: marzec, czerwiec, wrzesień i za rok – wypełniają kolumny: „Plan (po zmianach)”, „Należności”, „Potrącenia”, „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”, „Dochody otrzymane”, „Saldo końcowe”, „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy”, „Skutki udzielonych przez gminę: ulg i zwolnień...”, „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy”.

Rozdział 2

Sprawozdanie Rb-27ZZ kwartalne z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami

§ 5. 1. Sprawozdanie jednostkowe sporządza się zgodnie z treścią formularza w szczególności: dział, rozdział, paragraf określający źródło powstania dochodów; sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w rozdziałach.

2. Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, należne budżetowi państwa, nie są wykazywane w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

§ 6. 1. W sprawozdaniach jednostkowych jednostek bezpośrednio realizujących zadania:

1) w kolumnie „Plan” wykazuje się kwoty wynikające z planu finansowego jednostki realizującej zadanie;

2) w kolumnie „Należności” wykazuje się salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty), powiększone o kwoty przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów, z uwzględnieniem § 3 ust. 5; jeżeli kwota nadpłat i odpisów przewyższa kwotę należności pozostałych do zapłaty i przypisów, wówczas różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną;

3) w kolumnie „Dochody wykonane ogółem” wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej;

4) w kolumnie „Dochody przekazane” wykazuje się dochody przekazane na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego; w sprawozdaniu za 4 kwartały wykazuje się kwotę dochodów przekazanych z uwzględnieniem dochodów przekazanych do 5 stycznia roku następującego po roku budżetowym;

5) w odpowiednich kolumnach dotyczących salda końcowego wykazuje się, na podstawie księgowości analitycznej do konta należności z tytułu dochodów budżetowych, należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone);

6) jednostka realizująca zadanie, podległa jednostce samorządu terytorialnego, nie wypełnia kolumny „Dochody potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego”.

2. Jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie sprawozdań jednostkowych, sporządzają sprawozdanie zbiorcze w szczególności sprawozdania jednostkowego, z tym że w kolumnie:

1) „Dochody potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego” wykazują dochody wykonane, należne jednostce samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych przepisów;

2) „Dochody przekazane” wykazują kwotę dochodów przekazanych na rachunek bieżący – subkonto dochodów dysponenta głównego środków budżetu państwa przekazującego dotację; w sprawozdaniu za 4 kwartały wykazuje się kwotę dochodów przekazanych z uwzględnieniem dochodów przekazanych do 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym.

3. W danych uzupełniających do sprawozdania Rb-27ZZ wykazuje się w poszczególnych rozdziałach kwoty należności, zaległości i nadpłat, odpowiednio w części należnej budżetowi państwa i w części należnej jednostkom samorządu terytorialnego, na mocy odrębnych przepisów.

Rozdział 3

Sprawozdanie Rb-PDP półroczne/roczne z wykonania dochodów podatkowych gminy i miasta na prawach powiatu

§ 7. 1. W sprawozdaniach z wykonania dochodów podatkowych dane zamieszczone w kolumnie „Wykonanie”, dotyczące:

1) dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe i przekazywanych na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego – powinny być zgodne z danymi wykazywanymi w sporządzanych przez urzędy skarbowe sprawozdaniach jednostkowych Rb-27 o dochodach budżetowych w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”;

2) dochodów z tytułu:

a) podatku dochodowego od osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą, opłacanego w formie karty podatkowej,

b) podatku od czynności cywilnoprawnych

– wykazuje się w wysokości pomniejszonej o dokonane przez urząd skarbowy potrącenia na fundusz motywacyjny z tytułu odpisu od dodatkowych wpływów podatkowych i niepodatkowych należności budżetowych;

3) dochodów z tytułu udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, przekazanych z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa na rachunki właściwych budżetów jednostek samorządu terytorialnego – powinny być zgodne z dochodami wykazanymi w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego.

2. Kwoty poszczególnych dochodów, wykazane w kolumnie „Wykonanie”, powinny być zgodne z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów we wszystkich działach wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego w kolumnie „Dochody wykonane” (wpływy minus zwroty)”, odpowiednio do przepisów rozporządzenia.

3. Kwoty, dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg, zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy – wykazane w odpowiednich kolumnach sprawozdania, powinny być zgodne z odpowiadającymi tym kwotom skutkami, wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego, odpowiednio do przepisów rozporządzenia.

Rozdział 4

Sprawozdanie Rb-28S miesięczne/roczne z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego

§ 8. 1. Sprawozdania jednostkowe są sporządzane w szczególności: dział, rozdział, paragraf; sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w rozdziałach.

2. Sprawozdania sporządza się następująco:

- 1) w kolumnie „Plan (po zmianach)” wykazuje się dane o planowanych wydatkach;
 - 2) w kolumnie „Zaangażowanie” wykazuje się dane dotyczące zaangażowania planu wydatków budżetowych roku bieżącego na podstawie obrotów wynikających ze strony Ma konta 998;
 - 3) w kolumnie „Wydatki wykonane” wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego;
 - 4) w kolumnie „Zobowiązania ogółem” wykazuje się wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone do końca okresu sprawozdawczego;
 - 5) w kolumnie „Zobowiązania wymagalne” wykazuje się zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone, z wyróżnieniem zobowiązań powstałych w latach ubiegłych i zobowiązań powstałych w roku bieżącym;
 - 6) w kolumnie „Wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego” wykazuje się wydatki, których wykaz organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może ustalić zgodnie z art. 191 ust. 2 ustawy o finansach publicznych oraz wydatki, o których mowa w art. 191 ust. 1a ustawy o finansach publicznych; kolumnę tę wypełnia się tylko w sprawozdaniu rocznym.
3. Niewłaściwe obciążenia oraz uznania rachunków bieżących wykazuje się, wprowadzając symbol 4990 zamiast paragrafu. Niewłaściwe obciążenie wykazuje się zapisem zwykłym, a niewłaściwe uznanie rachunku – jako liczbę ujemną.
4. Pojęcie wydatków majątkowych określa art. 106 ust. 6 ustawy o finansach publicznych.
5. Jednostki budżetowe, gminy, miasta na prawach powiatu, powiaty i samorządy województw oraz związki jednostek samorządu terytorialnego sprawozdania jednostkowe z wykonania planu wydatków budżetowych za styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad oraz grudzień – wypełniają w zakresie wydatków planowanych i wykonanych.
- § 9. Jednostki samorządu terytorialnego sporządzają zbiorcze sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych, w pełnym zakresie informacji wynikających ze sprawozdań jednostkowych z wykonania planu wydatków budżetowych, w tym o wydatkach budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami.

Rozdział 5

Sprawozdanie Rb-NDS kwartalne o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego

§ 10. 1. W sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego:

1) dochody:

- a) w kolumnie „Plan (po zmianach)” – powinny być zgodne z danymi wykazanymi w kolumnie „Plan (po zmianach)” sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych,
- b) w kolumnie „Wykonanie” – powinny być zgodne z danymi wykazanymi w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych;

2) wydatki – powinny być zgodne z danymi ze sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych;

3) nadwyżka/deficyt – stanowi różnicę pomiędzy dochodami ogółem a wydatkami ogółem;

4) finansowanie – stanowi różnicę pomiędzy przychodami ogółem a rozchodami ogółem jednostki samorządu terytorialnego, której wysokość powinna zapewnić pokrycie kwoty deficytu, w przypadku jego wystąpienia;

5) dane dotyczące przychodów i rozchodów jednostki samorządu terytorialnego po stronie planu powinny być zgodne z planem budżetu uchwalonym przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego na koniec okresu sprawozdawczego;

6) dane po stronie wykonania dotyczące przychodów z tytułu:

- a) kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji – zawierają łączne kwoty zobowiązań dla poszczególnych tytułów i powinny być zgodne z danymi wynikającymi z urzędzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy,
- b) spłat pożyczek udzielonych, papierów wartościowych, prywatyzacji majątku – powinny być zgodne z faktycznie wykonanymi przychodami wynikającymi z urzędzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy,
- c) nadwyżki z lat ubiegłych oraz przychodów z innych źródeł – wykazuje się w wysokości środków faktycznie osiągniętych za lata ubiegłe, w tym, w odniesieniu do nadwyżki z lat ubiegłych oraz przychodów z innych źródeł, również kwotę zaangażowaną na pokrycie deficytu;

7) dane dotyczące rozchodów jednostki samorządu terytorialnego po stronie wykonania powinny być zgodne z faktycznie wykonanymi rozchodami, wynikającymi z urzędów księgowych za dany okres sprawozdawczy.

2. (uchylony).

Rozdział 6

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

§ 11. 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 na rynku wtórnym wykazuje się odpowiednio pierwotnego nabywcę lub zbywcę.

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 § 12 ust. 1, stosuje się rozporządzenie wydane na podstawie art. 68 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

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

1) papiery wartościowe – rozumiane jako wartość zobowiązań jednostki wynikających z wyemitowanych papierów wartościowych dopuszczonych 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 papierów udziałowych. Z przedmiotowej kategorii wyłączone są kredyty handlowe, czyli zobowiązania powstające w wyniku bezpośredniego udzielenia pożyczki (przez dostawców lub producentów) na transakcje dotyczące wyrobów i usług;

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 swego rodzaju gwarancji (np. kaucje mieszkaniowe, depozyty przyjęte w celu zabezpieczenia należytego wykonania umów), gdyż nie służą finansowaniu deficytu ani długu jednostki. 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.

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

1) podmiotów 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 państwowe fundusze celowe posiadające osobowość prawną, 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), jednostki badawczo-rozwojowe, państwowe instytucje kultury, Polską Akademię Nauk i tworzone przez nią jednostki organizacyjne oraz państwowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, 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 przedsiębiorstw, banków, spółek prawa handlowego,

d) grupy IV obejmującej Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Kasę Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego i zarządzane przez nie fundusze 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 rynkowych 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 (bez względu na wymiar etatu), grupy producenckie, niepubliczne szkoły wyższe, niepubliczne zakłady opieki zdrowotnej, agencje (z wyjątkiem agencji państwowych);

6) gospodarstw domowych – rozumianych jako osoby lub grupy osób będące konsumentami lub producentami rynkowymi wyrobów i usług (osoby fizyczne). Do tego sektora zaliczane są osoby fizyczne, w tym osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą na własny rachunek zatrudniające do 9 osób włącznie (bez względu na wymiar etatu) 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). Kategoria ta obejmuje również osoby fizyczne zatrudnione w jednostce sporządzającej sprawozdanie;

7) instytucji niekomercyjnych działających na rzecz gospodarstw domowych – rozumianych jako instytucje niekomercyjne stanowiące odrębne jednostki prawne, 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.

§ 13. 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 § 12 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 innych 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 9–14;
- 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 § 12 ust. 2 pkt 1 lit. a;
- 16) w kolumnie 6 – grupa II – wartość zobowiązań według tytułów dłużnych wobec grupy II, o której mowa w § 12 ust. 2 pkt 1 lit. b;
- 17) w kolumnie 7 – grupa III – wartość zobowiązań według tytułów dłużnych wobec grupy III, o której mowa w § 12 ust. 2 pkt 1 lit. c;
- 18) w kolumnie 8 – grupa IV – wartość zobowiązań według tytułów dłużnych wobec grupy IV, o której mowa w § 12 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 § 12 ust. 2 pkt 3;
- 21) w kolumnie 11 – pozostałe krajowe instytucje finansowe – wartość zobowiązań według tytułów dłużnych wobec podmiotów, o których mowa w § 12 ust. 2 pkt 4;
- 22) w kolumnie 12 – przedsiębiorstwa niefinansowe – wartość zobowiązań według tytułów dłużnych wobec podmiotów, o których mowa w § 12 ust. 2 pkt 5;
- 23) w kolumnie 13 – gospodarstwa domowe – wartość zobowiązań według tytułów dłużnych wobec podmiotów, o których mowa w § 12 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 § 12 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 § 12 ust. 2 pkt 9;
- 27) w kolumnie 17 – pozostałe podmioty zagraniczne – wartość zobowiązań według tytułów dłużnych wobec podmiotów, o których mowa w § 12 ust. 2 pkt 10.

§ 14. 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 nie-wymagalnych 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 – podmioty sektora finansów publicznych – sumę wartości wykazanych w kolumnach 4–7;

6) w kolumnie 4 – grupa I – wartość zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wobec grupy I;

7) w kolumnie 5 – grupa II – wartość zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wobec grupy II;

8) w kolumnie 6 – grupa III – wartość zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wobec grupy III;

9) w kolumnie 7 – grupa IV – wartość zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wobec grupy IV;

10) w kolumnie 8 – pozostałe podmioty – wartość zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wobec innych podmiotów niż wymienionych w kolumnach 4–7.

§ 15. 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 podmiotów sektora finansów publicznych 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.

§ 16. 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.

§ 17. 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.

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

§ 18a. W części C sprawozdania Rb-Z dotyczącej uzupełniających danych o kredytach i pożyczkach na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, wykazuje się zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek otrzymanych z budżetu państwa lub z innych źródeł w podziale na: współfinansowanie (udział własny) i na pokrycie wydatków unijnych.

§ 18b. 1. W części D sprawozdania Rb-Z dotyczącej uzupełniających danych o zobowiązaniach, wynikających z zawartych umów o terminie płatności, na okres dłuższy niż 6 miesięcy, przypadającym w latach następnych (łącznie z leasingiem), nie wykazuje się zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek oraz papierów wartościowych.

2. Do wyliczenia wartości nominalnej zobowiązania, wynikającego z zawartych umów o terminie płatności, na okres dłuższy niż 6 miesięcy, przypadającym w latach następnych (łącznie z leasingiem), przyjmuje się wartość zobowiązań pomniejszoną o kwoty spłacone do końca danego okresu sprawozdawczego.

Rozdział 7

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

§ 19. 1. W części A sprawozdania Rb-N należy wykazać wartość nominalną należności oraz wybranych aktywów finansowych (zwanymi 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. 68 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

5. Wartość należności należy wykazywać z pominięciem odpisów aktualizujących (wartość brutto). W przypadku upadłości dłużnika wartość należności należy wykazywać w sprawozdaniach do momentu wykreślenia podmiotu z rejestru przedsiębiorców.

6. 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.

§ 20. 1. W układzie przedmiotowym prezentowane są należności oraz wybrane aktywa finansowe 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 depozytowe oraz skrypty dłużne), 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 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 również udzielone kredyty handlowe, czyli zobowiązania powstające w wyniku bezpośredniego udzielenia pożyczki (przez dostawców lub producentów) na transakcje dotyczące wyrobów i usług;

3) gotówka – rozumiana jako stan gotówki w kasie jednostki;

4) depozyty – rozumiane jako wartość należności wynikających ze złożonych depozytów. W tej kategorii mieszczą się przede wszystkim depozyty jednostki złożone w bankach (na żądanie oraz terminowe). Ponadto do kategorii tej zalicza się także depozyty mające charakter swoistego rodzaju gwarancji (np. depozyty złożone w celu zabezpieczenia należytego wykonania umów); w związku z powyższym należy również wykazywać ten typ depozytów;

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, 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;

6) pozostałe należności – rozumiane jako należności niewymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, podatków i składek na ubezpieczenia społeczne oraz z wszelkich innych tytułów nieobjętych pozostałymi kategoriami przedmiotowego sprawozdania.

2. W układzie podmiotowym prezentowane są należności oraz wybrane aktywa finansowe od następujących dłużników:

1) podmioty należące do sektora finansów publicznych:

a) grupa I obejmująca 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) grupa II obejmująca państwowe fundusze celowe posiadające osobowość prawną, 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), jednostki badawczo-rozwojowe, państwowe instytucje kultury, Polską Akademię Nauk i tworzone przez nią jednostki organizacyjne oraz państwowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków, spółek prawa handlowego,

c) grupa III obejmująca 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 przedsiębiorstw, banków, spółek prawa handlowego,

d) grupa IV obejmująca Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Kasę Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego i zarządzane przez nie fundusze oraz Narodowy Fundusz Zdrowia;

- 2) bank centralny – rozumiany jako Narodowy Bank Polski;
- 3) banki – rozumiane jako banki mające siedzibę na terenie Rzeczypospolitej Polskiej (banki państwowe, banki spółdzielcze lub banki w formie spółek akcyjnych);
- 4) pozostałe krajowe instytucje finansowe – rozumiane jako jednostki, których główną działalnością jest pośrednictwo finansowe, przy równoczesnym zaciąganiu zobowiązań na własny rachunek w wyniku przeprowadzania rynkowych transakcji finansowych z wyłączeniem banków, oraz jednostki świadczące usługi pomocnicze w stosunku do pośrednictwa finansowego;
- 5) przedsiębiorstwa niefinansowe – rozumiane 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 (bez względu na wymiar etatu), grupy producenckie, niepubliczne szkoły wyższe, niepubliczne zakłady opieki zdrowotnej, agencje (z wyjątkiem agencji państwowych);
- 6) gospodarstwa domowe – rozumiane jako osoby lub grupy osób będące konsumentami lub producentami rynkowymi wyrobów i usług (osoby fizyczne). Do tego sektora zaliczane są: osoby fizyczne, w tym osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą na własny rachunek zatrudniające do 9 osób włącznie (bez względu na wymiar etatu) 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). Kategoria ta obejmuje również osoby fizyczne zatrudnione w jednostce sporządzającej sprawozdanie;
- 7) instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych – rozumiane jako instytucje niekomercyjne stanowiące odrębne jednostki prawne, 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 i zawodowe finansowane z dobrowolnych wpłat pieniężnych lub w naturze od innych jednostek instytucjonalnych;
- 8) dłużnicy zagraniczni – rozumiani 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) podmioty należące do strefy euro – rozumiane jako nierezydenci mający siedzibę lub miejsce zamieszkania w państwie członkowskim Unii Europejskiej, w którym obowiązującym środkiem płatniczym jest euro;
- 10) pozostałe podmioty zagraniczne – rozumiane 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.

§ 20a. W Części A w zestawieniu Należności oraz wybrane aktywa finansowe wykazuje się:

- 1) w wierszu N. Należności oraz wybrane aktywa finansowe – sumę wartości zaprezentowanych w wierszach od N1 do N5;
- 2) w wierszu N1 papiery wartościowe – sumę wartości zaprezentowanych w wierszach N1.1 i N1.2;
- 3) w wierszu N1.1 krótkoterminowe – wartość krótkoterminowych należności z tytułu nabytych papierów wartościowych o pierwotnym terminie wykupu nie dłuższym niż rok;
- 4) w wierszu N1.2 długoterminowe – wartość długoterminowych należności z tytułu emisji papierów wartościowych o pierwotnym terminie wykupu dłuższym niż rok;
- 5) w wierszu N2 pożyczki – sumę wartości zaprezentowanych w wierszach N2.1 i N2.2;
- 6) 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;
- 7) w wierszu N2.2 długoterminowe – wartość długoterminowych należności wynikających z udzielonych pożyczek o pierwotnym terminie spłaty dłuższym niż rok;
- 8) w wierszu N3 gotówka i depozyty – sumę wartości zaprezentowanych w wierszach N3.1, N3.2 i N3.3;
- 9) w wierszu N3.1 – wartość nominalna gotówki w kasie jednostki wg stanu na dzień sprawozdawczy, wykazana wobec grupy podmiotów, do której należy jednostka;
- 10) 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 w postaci np. kaucji, bez wskazanego terminu zwrotu;

11) w wierszu N3.3 – wartość depozytów terminowych, tj. środków zgromadzonych na 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 obciążone zazwyczaj utratą całości lub części odsetek. Ta kategoria obejmuje również depozyty złożone w celu zabezpieczenia należytego wykonania umów;

12) w wierszu N4 należności wymagalne – sumę wartości zaprezentowanych w wierszach N4.1 i N4.2;

13) w wierszu N4.1 z tytułu dostaw towarów i usług – wartość należności wymagalnych z tytułu usług i dostaw towarów;

14) w wierszu N4.2 – pozostałe – wartość należności wymagalnych z tytułów innych niż dostawy towarów i usług;

15) w wierszu N5 pozostałe należności – sumę wartości zaprezentowanych w wierszach N5.1, N5.2 i N5.3;

16) w wierszu N5.1 z tytułu dostaw towarów i usług – wartość pozostałych należności z tytułu dostaw towarów i usług;

17) w wierszu N5.2 z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne – łączna wartość należności z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne;

18) w wierszu N5.3 z tytułów innych niż wymienione powyżej – wartość należności z tytułów innych niż wymienione w wierszach N5.1, N5.2;

19) w kolumnie 2 – kwota należności ogółem – sumę wartości wykazanych w kolumnach 3 i 15;

20) w kolumnie 3 – ogółem – sumę wartości wykazanych w kolumnach 4 i 9–14;

21) w kolumnie 4 – sektor finansów publicznych ogółem – sumę wartości wykazanych w kolumnach 5–8;

22) w kolumnie 5 – grupa I – wartość należności według tytułów od podmiotów zaliczonych do grupy I, o której mowa w § 20 ust. 2 pkt 1 lit. a;

23) w kolumnie 6 – grupa II – wartość należności według tytułów od podmiotów zaliczonych do grupy II, o której mowa w § 20 ust. 2 pkt 1 lit. b;

24) w kolumnie 7 – grupa III – wartość należności według tytułów od podmiotów zaliczonych do grupy III, o której mowa w § 20 ust. 2 pkt 1 lit. c;

25) w kolumnie 8 – grupa IV – wartość należności według tytułów od podmiotów zaliczonych do grupy IV, o której mowa w § 20 ust. 2 pkt 1 lit. d;

26) w kolumnie 9 – bank centralny – wartość należności według tytułów od Narodowego Banku Polskiego;

27) w kolumnie 10 – banki – wartość należności według tytułów od banków, o których mowa w § 20 ust. 2 pkt 3;

28) w kolumnie 11 – pozostałe krajowe instytucje finansowe – wartość należności według tytułów od podmiotów, o których mowa w § 20 ust. 2 pkt 4;

29) w kolumnie 12 – przedsiębiorstwa niefinansowe – wartość należności według tytułów od podmiotów, o których mowa w § 20 ust. 2 pkt 5;

30) w kolumnie 13 – gospodarstwa domowe – wartość należności według tytułów od podmiotów, o których mowa w § 20 ust. 2 pkt 6;

31) w kolumnie 14 – instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych – wartość należności według tytułów od podmiotów, o których mowa w § 20 ust. 2 pkt 7;

32) w kolumnie 15 – ogółem – sumę wartości wykazanych w kolumnach 16 i 17;

33) w kolumnie 16 – podmioty należące do strefy euro – wartość należności według tytułów od podmiotów, o których mowa w § 20 ust. 2 pkt 9;

34) w kolumnie 17 – pozostałe podmioty zagraniczne – wartość należności według tytułów od podmiotów, o których mowa w § 20 ust. 2 pkt 10.

§ 20b. 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 niespłaconych 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 – podmioty sektora finansów publicznych – sumę wartości wykazanych w kolumnach 4–7;
- 7) w kolumnie 4 – grupa I – wartość należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji od podmiotów zaliczonych do grupy I;
- 8) w kolumnie 5 – grupa II – wartość należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji od podmiotów zaliczonych do grupy II;
- 9) w kolumnie 6 – grupa III – wartość należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji od podmiotów zaliczonych do grupy III;
- 10) w kolumnie 7 – grupa IV – wartość należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji od podmiotów zaliczonych do grupy IV;
- 11) w kolumnie 8 – pozostałe podmioty – wartość należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji od innych podmiotów niż wskazane w kolumnach 4–7.

Rozdział 7a

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

- § 20c. 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 § 12 ust. 1 pkt 1, 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 9–14;
 - 3) w kolumnie 4 – sektor finansów publicznych ogółem – sumę wartości wykazanych w kolumnach 5–8;
 - 4) w kolumnie 5 – grupa I – wartość zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych według wartości księgowej wobec podmiotów zaliczanych do grupy I, o której mowa w § 12 ust. 2 pkt 1 lit. a;
 - 5) w kolumnie 6 – grupa II – wartość zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych według wartości księgowej wobec podmiotów zaliczanych do grupy II, o której mowa w § 12 ust. 2 pkt 1 lit. b;
 - 6) w kolumnie 7 – grupa III – wartość zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych według wartości księgowej wobec podmiotów zaliczanych do grupy III, o której mowa w § 12 ust. 2 pkt 1 lit. c;
 - 7) w kolumnie 8 – grupa IV – wartość zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych według wartości księgowej wobec podmiotów zaliczanych do grupy IV, o której mowa w § 12 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 § 12 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 § 12 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 § 12 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 § 12 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 § 12 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 § 12 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 § 12 ust. 2 pkt 10.

§ 20d. 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 § 12 ust. 1 pkt 1 i 2, 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. 68 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

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 części A za IV kwartał analogicznego roku.

4. W zestawieniu wykazuje się:

1) w kolumnie 2 – ogółem – sumę wartości wykazanych w kolumnach 3–7;

2) w kolumnie 3 – PLZ – wartość nominalną zobowiązań w złotym polskim;

3) w kolumnie 4 – EUR – wartość nominalną zobowiązań w euro przeliczoną na złoty polski;

4) w kolumnie 5 – USD – wartość nominalną zobowiązań w dolarze amerykańskim przeliczoną na złoty polski;

5) w kolumnie 6 – CHF – wartość nominalną zobowiązań we franku szwajcarskim przeliczoną na złoty polski;

6) w kolumnie 7 – pozostałe waluty – wartość nominalną zobowiązań w pozostałych walutach przeliczoną na złoty polski;

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 § 12 ust. 1 pkt 1;

9) w wierszu B2 – kredyty i pożyczki – łączną wartość zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek, o których mowa w § 12 ust. 1 pkt 2.

§ 20e. 1. Część C sprawozdania – Struktura terminowa zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów 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 dane zobowiązanie dłużnik zobowiązał się spłacić. W przypadku anektowania umów za pierwotny termin spłaty zobowiązania uznaje się nowy termin wynikający z aneksu.

3. Poprzez pozostały termin zapadalności należy rozumieć termin, który pozostał do spłaty danego zobowiązania, licząc od ostatniego dnia okresu sprawozdawczego, 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 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 uwagę są daty spłaty poszczególnych rat.

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 części 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).

§ 20f. 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 2–13;

2) w wierszu 2 – grupa I – wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec podmiotów zaliczanych do grupy I, o której mowa w § 12 ust. 2 pkt 1 lit. a;

3) w wierszu 3 – grupa II – wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec podmiotów zaliczanych do grupy II, o której mowa w § 12 ust. 2 pkt 1 lit. b;

4) w wierszu 4 – grupa III – wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec podmiotów zaliczanych do grupy III, o której mowa w § 12 ust. 2 pkt 1 lit. c;

5) w wierszu 5 – grupa IV – wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec podmiotów zaliczanych do grupy IV, o której mowa w § 12 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 § 12 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 § 12 ust. 2 pkt 4;

9) w wierszu 9 – przedsiębiorstwa niefinansowe – wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec podmiotów, o których mowa w § 12 ust. 2 pkt 5;

10) w wierszu 10 – gospodarstwa domowe – wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec podmiotów, o których mowa w § 12 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 § 12 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 § 12 ust. 2 pkt 9;

13) w wierszu 13 – pozostałe podmioty zagraniczne – wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec podmiotów, o których mowa w § 12 ust. 2 pkt 10.

3. W układzie kolumn wykazuje się:

- 1) w kolumnie 2 – łącznie – sumę wartości wykazanych w kolumnach 3–5. 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 – pow. 5 – wartość nominalną wyemitowanych papierów wartościowych, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, których pierwotny termin zapadalności jest dłuższy niż pięć lat.

§ 20g. 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 2–13;
- 2) w wierszu 2 – grupa I – wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec podmiotów zaliczanych do grupy I, o której mowa w § 12 ust. 2 pkt 1 lit. a;
- 3) w wierszu 3 – grupa II – wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec podmiotów zaliczanych do grupy II, o której mowa w § 12 ust. 2 pkt 1 lit. b;
- 4) w wierszu 4 – grupa III – wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec podmiotów zaliczanych do grupy III, o której mowa w § 12 ust. 2 pkt 1 lit. c;
- 5) w wierszu 5 – grupa IV – wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec podmiotów zaliczanych do grupy IV, o której mowa w § 12 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 § 12 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 § 12 ust. 2 pkt 4;
- 9) w wierszu 9 – przedsiębiorstwa niefinansowe – wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec podmiotów, o których mowa w § 12 ust. 2 pkt 5;
- 10) w wierszu 10 – gospodarstwa domowe – wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec podmiotów, o których mowa w § 12 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 § 12 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 § 12 ust. 2 pkt 9;
- 13) w wierszu 13 – pozostałe podmioty zagraniczne – wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec podmiotów, o których mowa w § 12 ust. 2 pkt 10.

3. W układzie kolumn wykazuje się:

- 1) w kolumnie 2 – łącznie – sumę wartości wykazanych w kolumnach 3–5. 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 – pow. 5 – wartość nominalną wyemitowanych papierów wartościowych, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, których pozostały termin zapadalności jest dłuższy niż pięć lat.

§ 20h. 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 2–13;

2) w wierszu 2 – grupa I – wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec podmiotów zaliczanych do grupy I, o której mowa w § 12 ust. 2 pkt 1 lit. a;

3) w wierszu 3 – grupa II – wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec podmiotów zaliczanych do grupy II, o której mowa w § 12 ust. 2 pkt 1 lit. b;

4) w wierszu 4 – grupa III – wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec podmiotów zaliczanych do grupy III, o której mowa w § 12 ust. 2 pkt 1 lit. c;

5) w wierszu 5 – grupa IV – wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec podmiotów zaliczanych do grupy IV, o której mowa w § 12 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 § 12 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 § 12 ust. 2 pkt 4;

9) w wierszu 9 – przedsiębiorstwa niefinansowe – wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec podmiotów, o których mowa w § 12 ust. 2 pkt 5;

10) w wierszu 10 – gospodarstwa domowe – wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec podmiotów, o których mowa w § 12 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 § 12 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 § 12 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 § 12 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 – pow. 5 – wartość nominalną zaciągniętych kredytów i pożyczek, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, których pierwotny termin zapadalności jest dłuższy niż pięć lat.

§ 20i. 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 2–13;
- 2) w wierszu 2 – grupa I – wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec podmiotów zaliczanych do grupy I, o której mowa w § 12 ust. 2 pkt 1 lit. a;
- 3) w wierszu 3 – grupa II – wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec podmiotów zaliczanych do grupy II, o której mowa w § 12 ust. 2 pkt 1 lit. b;
- 4) w wierszu 4 – grupa III – wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec podmiotów zaliczanych do grupy III, o której mowa w § 12 ust. 2 pkt 1 lit. c;
- 5) w wierszu 5 – grupa IV – wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec podmiotów zaliczanych do grupy IV, o której mowa w § 12 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 § 12 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 § 12 ust. 2 pkt 4;
- 9) w wierszu 9 – przedsiębiorstwa niefinansowe – wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec podmiotów, o których mowa w § 12 ust. 2 pkt 5;
- 10) w wierszu 10 – gospodarstwa domowe – wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec podmiotów, o których mowa w § 12 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 § 12 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 § 12 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 § 12 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 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 – pow. 5 – wartość nominalną zaciągniętych kredytów i pożyczek, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, których pozostały termin zapadalności jest dłuższy niż pięć lat.

Rozdział 7b

Sprawozdanie Rb-UN roczne uzupełniające o stanie należności

§ 20j. 1. W sprawozdaniu Rb-UN należy wykazać wartość księgową należności jednostki na koniec danego okresu sprawozdawczego z tytułu papierów wartościowych, o których mowa w § 20 ust. 1 pkt 1, 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 i 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 podmiotów zaliczanych do grupy I, o której mowa w § 20 ust. 2 pkt 1 lit. a;
- 5) w kolumnie 6 – grupa II – wartość należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej od podmiotów zaliczanych do grupy II, o której mowa w § 20 ust. 2 pkt 1 lit. b;
- 6) w kolumnie 7 – grupa III – wartość należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej od podmiotów zaliczanych do grupy III, o której mowa w § 20 ust. 2 pkt 1 lit. c;
- 7) w kolumnie 8 – grupa IV – wartość należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej od podmiotów zaliczanych do grupy IV, o której mowa w § 20 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 § 20 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 § 20 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 § 20 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 § 20 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 § 20 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 § 20 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 § 20 ust. 2 pkt 10.

Rozdział 8

Sprawozdanie Rb-50 kwartalne o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami

§ 21. 1. Jednostki samorządu terytorialnego sporządzają sprawozdania według poszczególnych dysponentów środków budżetu państwa przekazujących dotacje, w szczególności: dział, rozdział, paragraf; sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w rozdziałach.

2. Sprawozdania Rb-50 sporządza się oddzielnie dla:

1) dotacji;

2) wydatków.

3. W sprawozdaniu, o którym mowa w ust. 2 pkt 1, wykazuje się w kolumnie:

1) „Plan (po zmianach)” – wynikające z planu finansowego kwoty dochodów z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji;

2) „Wykonanie” – kwoty otrzymanych dotacji; w sprawozdaniu za 4 kwartały po uwzględnieniu zwrotów dokonanych do 15 lutego roku następującego po roku budżetowym.

4. W sprawozdaniu, o którym mowa w ust. 2 pkt 2, wykazuje się w kolumnie:

1) „Plan (po zmianach)” – planowane wydatki na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone jednostkom samorządu terytorialnego ustawami – finansowane z dotacji, o których mowa w ust. 3 pkt 1;

2) „Wykonanie” – wykonane w danym roku wydatki z dotacji, o których mowa w ust. 3 pkt 2; w przypadku gdy na mocy odrębnych przepisów

jednostki samorządu terytorialnego realizują zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, na finansowanie których otrzymują dotacje przeznaczone na zwrot wydatków, to dane dotyczące wydatków innych niż określone powyżej wykazuje się w danych uzupełniających.

5. Jednostki organizacyjne, bezpośrednio realizujące zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami jednostce samorządu terytorialnego, sporządzają sprawozdanie jednostkowe w szczególowości wymienionej w ust. 1 i przekazują je zarządom jednostek samorządu terytorialnego.

6. Miasta na prawach powiatu sporządzają odrębne sprawozdania Rb-50 dla zadań gminnych i powiatowych.

7. W przypadku gdy na mocy odrębnych przepisów zadanie z zakresu administracji rządowej jest realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, to sprawozdania sporządzają jednostki przekazujące i otrzymujące dotacje.

§ 22. Zarządy jednostek samorządu terytorialnego sporządzają zbiorcze sprawozdanie w szczególowości sprawozdań jednostkowych i przekazują je do dysponentów budżetu państwa przekazujących dotacje.

Rozdział 9

Sprawozdania z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych, dochodów własnych jednostek budżetowych oraz funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej

§ 23. 1. Sprawozdania z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych, dochodów własnych jednostek budżetowych oraz funduszy celowych, dysponowanych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się, z uwzględnieniem § 39 załącznika nr 33 do rozporządzenia, odpowiednio dla:

- 1) zakładów budżetowych – Rb-30 – zgodnie z zasadami określonymi w § 22 załącznika nr 33 do rozporządzenia;
- 2) gospodarstw pomocniczych samorządowych jednostek budżetowych – Rb-31 – zgodnie z zasadami określonymi w § 23 i § 24 załącznika nr 33 do rozporządzenia;
- 3) funduszy celowych – Rb-33 – zgodnie z zasadami określonymi w § 25 ust. 1, 3–7 załącznika nr 33 do rozporządzenia, przyjmując symbole określone w ust. 2;
- 4) dochodów własnych – Rb-34 – zgodnie z zasadami określonymi w § 26 ust. 1, 4–6 załącznika nr 33 do rozporządzenia.

2. Przyjmuje się następujące symbole identyfikujące poszczególne fundusze celowe dla funduszy celowych dysponowanych przez jednostki samorządu terytorialnego:

- 1) 307 – Terenowy Fundusz Ochrony Gruntów Rolnych;
- 2) 311 – Wojewódzki Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym;
- 3) 322 – Powiatowy Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym;
- 4) 323 – Gminny Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym;
- 5) 324 – Powiatowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej;
- 6) 325 – Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej;
- 7) 321 – Fundusz Socjalny Wsi; może być dysponowany do czasu wyczerpania środków zgromadzonych na rachunku tego Funduszu i do tego czasu powinien być włączany do sprawozdawczości budżetowej gmin.

3. Nadania symbolu nowemu funduszowi dokonuje Minister Finansów na wniosek dysponenta funduszu.

Rozdział 10

Sprawozdanie Rb-ST roczne o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego

§ 24. W sprawozdaniach jednostkowych rocznych wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych, zgodnych z zapisami w księgowości banku.

Rozdział 11

Ustalanie kompletności i prawidłowości sprawozdań

§ 25. 1. W celu zapewnienia kontroli prawidłowości wprowadzania danych na nośniki danych w sprawozdaniach zbiorczych zarówno o

dochodach, jak i wydatkach budżetowych należy stosować liczby kontrolne obliczane jako suma symboli: działu, rozdziału i paragrafów w ramach każdego rozdziału. Liczby kontrolne zamieszcza się w kolumnie „Paragraf” w tym wierszu, w którym podaje się kwotę ogółem rozdziału.

2. Dla sprawozdań Rb-30, Rb-31 należy stosować liczby kontrolne obliczone jako suma symboli: działu, rozdziału i paragrafów oraz symboli:

1) 100 – dla zakładów budżetowych,

2) 400 – dla gospodarstw pomocniczych,

a dla funduszy celowych (sprawozdanie Rb-33) stosuje się symbole zgodne z § 23 ust. 2. W przypadku sprawozdania Rb-34 należy stosować liczby kontrolne obliczone jako suma symboli: działu, rozdziału i paragrafów.

3. Dla ustalenia kompletności sprawozdań zbiorczych sporządza się zestawienia zbiorcze według działów.

4. Składane komplety sprawozdań powinny zawierać numerację stron poszczególnych formularzy sprawozdawczych.

§ 26. 1. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, korekty sprawozdań oraz skorygowane dane w formie elektronicznej jednostki samorządu terytorialnego przekazują do regionalnych izb obrachunkowych w ciągu 5 dni od dnia stwierdzenia nieprawidłowości.

2. Korekty sprawozdań oraz skorygowane dane w formie elektronicznej, otrzymane od jednostek samorządu terytorialnego, regionalne izby obrachunkowe przekazują do Ministerstwa Finansów.

Rozdział 12

Struktura zbiorów sprawozdań przekazywanych w formie elektronicznej

§ 27. 1. Pliki sprawozdań przekazywanych 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⁾).

2. Sprawozdanie w formie elektronicznej należy przekazywać do regionalnych izb obrachunkowych z wykorzystaniem aplikacji wskazanej przez Ministerstwo Finansów.

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego 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, Nr 132, poz. 1110.