

100

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 25 stycznia 2008 r.

zmieniające rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej

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.¹⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 oraz z 2007 r. Nr 14, poz. 88) wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 3:

a) pkt 19 otrzymuje brzmienie:

„19) Rb-N — kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 19 do rozporządzenia;”

b) pkt 31 otrzymuje brzmienie:

„31) Rb-ST — roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 31 do rozporządzenia;”

c) dodaje się pkt 33—36 w brzmieniu:

„33) Rb-UZ — roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 18a do rozporządzenia;

34) Rb-UN — roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 19a do rozporządzenia;

35) Rb-FUS — miesięczne sprawozdanie z wykonania wybranych elementów planu finansowego Funduszu Ubezpieczeń Społecznych; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 30a do rozporządzenia;

36) Rb-FER — miesięczne sprawozdanie z wykonania wybranych elementów planu finansowego Funduszu Emerytalno-Rentowego; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 30b do rozporządzenia.”;

2) w § 4:

a) w pkt 1:

— lit. d otrzymuje brzmienie:

„d) dysponenti państwowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej — Rb-33, Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N,”

— lit. o i p otrzymują brzmienie:

„o) Prezes Zakładu Ubezpieczeń Społecznych — Rb-ZUS, Rb-FUS,

p) Prezes Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego — Rb-33, Rb-40 w odniesieniu do funduszy: emerytalno-rentowego, prewencji i rehabilitacji oraz administracyjnego, Rb-FER,”

— dodaje się lit. r w brzmieniu:

„r) dysponenti główni środków budżetu państwa nadzorujący państwowe fundusze celowe nieposiadające osobowości prawnej — Rb-UZ;”

b) w pkt 2:

— lit. a otrzymuje brzmienie:

„a) przewodniczący zarządów jednostek samorządu terytorialnego — Rb-ST, Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-PDP, Rb-28S, Rb-50, Rb-Z, Rb-N, Rb-NDS, Rb-UZ, Rb-UN,”

— uchyla się lit. h,

c) pkt 6 otrzymuje brzmienie:

„6) w zakresie realizacji wydatków strukturalnych:

a) przewodniczący zarządów jednostek samorządu terytorialnego, którzy wykazują wydatki zbiorcze, skonsolidowane, obejmujące również wydatki samorządowych instytucji kultury i zakładów opieki zdrowotnej utworzonych na podstawie odrębnych ustaw oraz wydatki ze środków funduszy celowych, których są dysponentami — Rb-WS,

b) dysponenti środków budżetu państwa wszystkich stopni, którzy wykazują wydatki łączne, skonsolidowane, obejmujące wydatki wszystkich jednostek organizacyjnych, państwowych instytucji kultury i zakładów opieki zdrowotnej utworzonych na podstawie odrębnych ustaw oraz wydatki ze środków funduszy celowych, których są dysponentami — Rb-WS,

c) dysponenti państwowych funduszy celowych posiadających osobowość prawną — Rb-WS,

d) państwowe szkoły wyższe — Rb-WS,

e) jednostki badawczo-rozwojowe — Rb-WS,

f) Polska Akademia Nauk i tworzone przez nią jednostki organizacyjne — Rb-WS,

g) państwowe lub samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw, z wyjątkiem wymienionych w lit. a i b, w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego — Rb-WS;”

¹⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 169, poz. 1420, z 2006 r. Nr 45, poz. 319, Nr 104, poz. 708, Nr 170, poz. 1217 i 1218, Nr 187, poz. 1381 i Nr 249, poz. 1832 oraz z 2007 r. Nr 82, poz. 560, Nr 88, poz. 587, Nr 115, poz. 791 i Nr 140, poz. 984.

- 3) § 7 otrzymuje brzmienie:
 „§ 7. W przypadku gdy minister jest dysponentem kilku części budżetowych, sprawozdania łączne, z wyjątkiem sprawozdań Rb-Z, Rb-N i Rb-UZ, sporządza odrębnie dla poszczególnych części budżetowych.”;
- 4) w § 8 ust. 2 otrzymuje brzmienie:
 „2. Sprawozdanie Rb-40, Rb-71, Rb-ZUS, Rb-Z-PPP, Rb-FUS i Rb-FER sporządza się w tysiącach złotych.”;
- 5) w § 9 dodaje się ust. 6 w brzmieniu:
 „6. Sprawozdania Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N i Rb-UN są sprawozdaniami sporządzanymi do celów statystycznych. Podstawą sporządzania sprawozdań są księgi rachunkowe oraz ewidencja księgowości jednostki.”;
- 6) w § 12 ust. 1 otrzymuje brzmienie:
 „1. Jednostki samorządu terytorialnego przekazują, w formie dokumentu i w formie elektronicznej, sprawozdania: Rb-ST, Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z, Rb-N, Rb-UZ, Rb-UN, Rb-30, Rb-31, Rb-33, Rb-34, Rb-PDP do właściwych regionalnych izb obrachunkowych.”;
- 7) w § 13 ust. 2 otrzymuje brzmienie:
 „2. Sprawozdania Rb-23, Rb-23 A, Rb-23 B, Rb-23 PRF, Rb-40, Rb-FM, Rb-FUS i Rb-FER są przekazywane wyłącznie w formie dokumentu.”;
- 8) w § 20 w ust. 4 w pkt 3 lit. a otrzymuje brzmienie:
 „a) państwowych jednostek budżetowych — według stanu na dzień następujący po dniu, w którym dokonano ostatecznego rozliczenia operacji dokonanych na rachunkach bankowych, w okresie przejściowym po zakończeniu roku budżetowego, o którym mowa w § 19 w ust. 4,”;
- 9) w załączniku nr 16 do rozporządzenia dodaje się tabelę w brzmieniu:
 „Uzupełniające dane dotyczące dotacji rozwojowej³⁾

Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie
1	2	3
Dotacja rozwojowa (zgodnie z Rb-27S)		
Dotacja rozwojowa udzielona przez samorząd województwa beneficjentom w tym:		
Gminom		
Powiatom		
Związkom jednostek samorządu terytorialnego		

³⁾ wypełniają tylko samorządy województw.”;

- 10) załączniki nr 17 i 18 do rozporządzenia otrzymują odpowiednio brzmienie określone w załącznikach nr 1 i 2 do niniejszego rozporządzenia;
- 11) po załączniku nr 18 do rozporządzenia dodaje się załącznik nr 18a do rozporządzenia w brzmieniu określonym w załączniku nr 3 do niniejszego rozporządzenia;
- 12) załącznik nr 19 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 4 do niniejszego rozporządzenia;
- 13) po załączniku nr 19 do rozporządzenia dodaje się załącznik nr 19a do rozporządzenia w brzmieniu określonym w załączniku nr 5 do niniejszego rozporządzenia;
- 14) załącznik nr 28 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 6 do niniejszego rozporządzenia;
- 15) po załączniku nr 30 do rozporządzenia dodaje się załączniki nr 30a i 30b do rozporządzenia, w brzmieniu określonym odpowiednio w załącznikach nr 7 i 8 do niniejszego rozporządzenia;
- 16) załącznik nr 31 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 9 do niniejszego rozporządzenia;
- 17) w załączniku nr 33 do rozporządzenia:
 a) w § 1 ust. 2 otrzymuje brzmienie:
 „2. W sprawozdaniu jednostkowym rocznym kwoty wykazane w wierszu 11 powinny być zgodne z kwotami wykazanymi w wierszu 12, a kwoty wykazane w wierszu 21 powinny być zgodne z kwotami wykazanymi w wierszu 22, z wyjątkiem przypadków realizacji wydatków, o których mowa w art. 157 ust. 8a ustawy o finansach publicznych.”,
 b) w § 2 w pkt 2 lit. b otrzymuje brzmienie:
 „b) w wierszu 24 powinien być zgodny z wyczeniem kwot z wierszy: 21-22+31-32, z wyjątkiem sprawozdań łącznych dysponentów części, którym podlegają placówki, oraz grunioowych i rocznych sprawozdań łącznych dysponentów części realizujących wydatki, o których mowa w art. 157 ust. 8a ustawy o finansach publicznych.”,

c) w § 5 w ust. 2 pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) kwoty wykazane w wierszu 21 powinny być zgodne z kwotami wykazanymi w wierszu 22, z wyjątkiem przypadków realizacji wydatków, o których mowa w art. 157 ust. 8a ustawy o finansach publicznych.”,

d) w § 6 w ust. 1 w pkt 2 lit. d otrzymuje brzmienie:

„d) w wierszu 24 powinien być zgodny z wyczeniem kwot z wierszy: 21-22+31-32, z wyjątkiem grudniowych i rocznych sprawozdań łącznych w przypadku realizacji wydatków, o których mowa w art. 157 ust. 8a ustawy o finansach publicznych.”,

e) w § 14:

— w ust. 3 pkt 2 i 3 otrzymują brzmienie:

„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 „Wykonanie” wykazuje się wykonane wydatki, na podstawie danych księgowości analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej, z zastrzeżeniem ust. 3a;”,

— po ust. 3 dodaje się ust. 3a w brzmieniu:

„3a. W sprawozdaniu miesięcznym za grudzień i rocznym w kolumnie „Wykonanie” nie wykazuje się środków, o których mowa w art. 157 ust. 8a ustawy o finansach publicznych.”,

f) w § 15:

— ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. W kolumnie „Wykonanie” — wykazuje się wykonanie wydatków na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku dla środków na wydatki niewygasające, z zastrzeżeniem ust. 3a.”,

— po ust. 3 dodaje się ust. 3a w brzmieniu:

„3a. W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków przeznaczonych na integrację społeczną, poprawę jakości kształcenia i rozwój potencjału adaptacyjnego pracowników i przedsiębiorstw, o których mowa w art. 157 ust. 8a ustawy o finansach publicznych, w kolumnie „Wykonanie” wykazuje się faktycznie zrealizowane wydatki ujęte w planie, tj. odpowiednio: dane na podstawie księgowości analitycznej do rachunku dla środków na wydatki niewygasające oraz kwotę środków przekazanych na rachunki beneficjentów programów operacyjnych, po uwzględnieniu zwrotów.”,

g) rozdziały 8 i 9 otrzymują brzmienie:

„Rozdział 8

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

§ 16. 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 na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych;
- 4) część D — Uzupełniające dane o zobowiązaniach, wynikających z zawartych umów o terminie płatności, na okres dłuższy niż 6 miesięcy, przypadającym w latach następnych (łącznie z leasingiem).

2. Sprawozdania jednostkowe składane przez:

- 1) dysponentów środków budżetu państwa,
- 2) kierowników państwowych zakładów budżetowych,
- 3) kierowników gospodarstw pomocniczych państwowych jednostek budżetowych,
- 4) dysponentów państwowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej

— są sporządzane w układzie określonym w formularzu i wypełniane tylko w części A w zakresie określonym w ust. 3.

3. Osoby, o których mowa w:

- 1) ust. 2 pkt 1—3 — sporządzają sprawozdania w zakresie danych dotyczących wierszy oznaczonych symbolami: E, E4, E4.1 i E4.2,
- 2) ust. 2 pkt 4 — sporządzają sprawozdania w zakresie danych dotyczących wierszy ze strony pierwszej formularza, oznaczonych symbolami: E, E2, E2.1, E2.2, E4, E4.1 i E4.2

— przy uwzględnieniu określeń, o których mowa w § 11—13 załącznika nr 34 do rozporządzenia.

§ 17. Sprawozdania łączne, w pełnym zakresie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych, sporządza się:

1) odrębnie dla:

- a) państwowych jednostek budżetowych,
- b) państwowych zakładów budżetowych,
- c) gospodarstw pomocniczych państwowych jednostek budżetowych,
- d) państwowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej;

2) zbiorczo dla wszystkich jednostek, o których mowa w pkt 1.

§ 18. W przypadku gdy stan zobowiązań za dany okres sprawozdawczy uległ zmianie po złożeniu sprawozdania, korekty sprawozdań Rb-Z są przekazywane w ciągu 5 dni od dnia stwierdzenia rozbieżności.

Rozdział 9

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

§ 19. 1. 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.

2. Sprawozdania jednostkowe składane przez:

- 1) dysponentów środków budżetu państwa,
- 2) kierowników państwowych zakładów budżetowych,
- 3) kierowników gospodarstw pomocniczych państwowych jednostek budżetowych,
- 4) dysponentów państwowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej

— są sporządzane w układzie określonym w formularzu i wypełniane tylko w części A w zakresie określonym w ust. 3.

3. Osoby, o których mowa w:

- 1) ust. 2 pkt 1—3 — sporządzają sprawozdania w zakresie danych dotyczących wierszy oznaczonych symbolami: N, N4, N4.1, N4.2, N5, N5.1, N5.2 i N5.3,
- 2) ust. 2 pkt 4 — sporządzają sprawozdania w zakresie danych dotyczących wierszy oznaczonych symbolami: N, N2, N2.1, N2.2, N4, N4.1, N4.2, N5, N5.1, N5.2 i N5.3

— przy uwzględnieniu określeń, o których mowa w § 19—20a załącznika nr 34 do rozporządzenia.

§ 20. Sprawozdania łączne, w pełnym zakresie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych, sporządza się:

- 1) odrębnie dla:
 - a) państwowych jednostek budżetowych,
 - b) państwowych zakładów budżetowych,
 - c) gospodarstw pomocniczych państwowych jednostek budżetowych,
 - d) państwowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej;
- 2) zbiorczo dla wszystkich jednostek, o których mowa w pkt 1.

§ 21. W przypadku gdy stan należności za dany okres sprawozdawczy uległ zmianie po

złożeniu sprawozdania, korekty sprawozdań Rb-N przekazywane są w ciągu 5 dni od dnia stwierdzenia rozbieżności.”,

h) po rozdziale 9 dodaje się rozdział 9a w brzmieniu:

„Rozdział 9a

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

§ 21a. 1. 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.

2. Sprawozdania jednostkowe składane przez dysponentów państwowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej są sporządzane w układzie określonym w formularzu i wypełniane tylko w części B i C w zakresie określonym w ust. 3.

3. Osoby, o których mowa w ust. 2, sporządzają sprawozdania w zakresie danych dotyczących części B, wiersz B i B2 oraz dotyczących części C, zestawienie C3 i C4 — przy uwzględnieniu określeń, o których mowa w § 20d, 20e, 20h oraz 20i załącznika nr 34 do rozporządzenia.

§ 21b. Dysponent główny środków budżetu państwa sporządza sprawozdanie łączne na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek mu podległych i własnego sprawozdania jednostkowego.

§ 21c. W przypadku gdy stan zobowiązań za dany okres sprawozdawczy uległ zmianie po złożeniu sprawozdania, korekty sprawozdań Rb-UZ przekazywane są w ciągu 5 dni od dnia stwierdzenia rozbieżności.”,

i) w § 26 w ust. 2 dodaje się pkt 19 i 20 w brzmieniu:

„19) T — dochody z opłat, o których mowa w art. 9 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o zużyciu sprężenia elektrycznym i elektronicznym (Dz. U. Nr 180, poz. 1495);

20) U — dochody z wpływów z weryfikacji rocznych raportów, o których mowa w art. 42 ustawy z dnia 22 grudnia 2004 r. o handlu uprawnieniami do emisji do powietrza gazów cieplarnianych i innych substancji (Dz. U. Nr 281, poz. 2784).”,

j) w § 29 w ust. 5:

— pkt 16 otrzymuje brzmienie:

„16) osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi;”,

— dodaje się pkt 17 w brzmieniu:

„17) członków Krajowej Izby Odwoławczej przy Prezesie Urzędu Zamówień Publicznych.”,

k) w § 30 w ust. 1:

— pkt 7 otrzymuje brzmienie:

„7) w kolumnie 8 — podaje się następujące symbole dla statusu zatrudnienia:

a) 01 — osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń,

b) 02 — osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe,

c) 03 — członkowie korpusu służby cywilnej,

d) 04 — etatowi członkowie samorządowych kolegiów odwoławczych,

e) 05 — sędziwi kuratorzy zawodowi,

f) 06 — eksperci, asesory i aplikanci ekspercy Urzędu Patentowego Rzeczypospolitej Polskiej,

g) 07 — asesory i aplikanci sędziwi i prokuratorscy,

h) 08 — funkcjonariusze Służby Celnej,

i) 09 — sędziowie i prokuratorzy,

j) 10 — żołnierze i funkcjonariusze,

k) 11 — etatowi członkowie kolegiów regionalnych izb obrachunkowych,

l) 12 — pracownicy Rządowego Centrum Legislacji niezaliczeni do grup pracowniczych wymienionych w lit. a—k,

m) 13 — osadzeni,

n) 14 — członkowie służby zagranicznej niebędący członkami korpusu służby cywilnej,

o) 15 — pracownicy niebędący członkami służby zagranicznej, zatrudnieni w placówkach na podstawie umów o pracę (zawartych na podstawie prawa polskiego),

p) 16 — osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi,

r) 17 — członkowie Krajowej Izby Odwoławczej przy Prezesie Urzędu Zamówień Publicznych;”,

— pkt 11 i 12 otrzymują brzmienie:

„11) w kolumnach 12 i 13 — wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia i dodatkowe uposażenie roczne żołnierzy zawodowych oraz nagrody i zapomogi, o których mowa w art. 73 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 11 września 2003 r. o służbie wojskowej żołnierzy zawodowych (Dz. U. Nr 179, poz. 1750, z 2004 r. Nr 116, poz. 1203 i Nr 210,

poz. 2135, z 2005 r. Nr 122, poz. 1025, z 2006 r. Nr 104, poz. 711, Nr 191, poz. 1414 i Nr 220, poz. 1600 i 1602 oraz z 2007 r. Nr 107, poz. 732 i Nr 176, poz. 1242), oraz uposażenia i nagrody roczne funkcjonariuszy, a także nagrody i zapomogi dla funkcjonariuszy Policji, o których mowa w art. 108 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji (Dz. U. z 2007 r. Nr 43, poz. 277, Nr 57, poz. 390, Nr 120, poz. 818, Nr 140, poz. 981 i Nr 165, poz. 1170), nagrody i zapomogi dla funkcjonariuszy Straży Granicznej, o których mowa w art. 112 ust. 3 ustawy z dnia 12 października 1990 r. o Straży Granicznej (Dz. U. z 2005 r. Nr 234, poz. 1997, z 2006 r. Nr 104, poz. 708 i 711 i Nr 170, poz. 1218 oraz z 2007 r. Nr 57, poz. 390 i Nr 82, poz. 558), oraz nagrody i zapomogi dla funkcjonariuszy Państwowej Straży Pożarnej, o których mowa w art. 93 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej (Dz. U. z 2006 r. Nr 96, poz. 667 i Nr 104, poz. 708 i 711 oraz z 2007 r. Nr 181, poz. 1291) (§ 401—405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, a dla żołnierzy zawodowych, funkcjonariuszy Policji, Straży Granicznej i Państwowej Straży Pożarnej tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej) ustalone dla jednostki sprawozdawczej w ramach wynagrodzeń określonych w ustawie budżetowej na dany rok, tj. plan po zmianach wprowadzonych na podstawie obowiązujących przepisów przez dysponentów środków budżetowych; w kolumnie „Plan po zmianach”:

a) w państwowych jednostkach budżetowych dane liczbowe powinny obejmować wynagrodzenia wynikające z załącznika do ustawy budżetowej „Zatrudnienie i wynagrodzenia w państwowych jednostkach budżetowych” — w sprawozdaniu dysponenta części budżetowej, a w przypadku sprawozdań jednostek podległych — kwoty wynagrodzeń określone przez dysponenta części budżetowej, powiększone o:

— wynagrodzenia przyznane z rezerwy na zmiany organizacyjne i nowe zadania na podstawie uchwał Rady Ministrów,

— wynagrodzenia na podstawie decyzji Ministra Finansów w związku z rozdysponowaniem rezerw celowych,

— nagrody i zapomogi dla żołnierzy zawodowych, funkcjonariuszy Policji, Straży Granicznej i Państwowej Straży Pożarnej.

- Plan po zmianach powinien również uwzględniać zmiany wprowadzone na podstawie art. 148 i 149 ustawy o finansach publicznych oraz na podstawie art. 10a ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw,
- b) w państwowych zakładach budżetowych i gospodarstwach pomocniczych państwowych jednostek budżetowych nie uwzględnia się wypłat wynagrodzeń, o których mowa w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 29 listopada 2005 r. w sprawie określenia przypadków, w których wynagrodzenia w jednostkach państwowej sfery budżetowej mogą być wypłacane ponad ustalony poziom wynagrodzeń (Dz. U. Nr 239, poz. 2012 oraz z 2006 r. Nr 32, poz. 221);
- 12) w kolumnach 14—16 — wykazuje się wykonanie wynagrodzeń osobowych (w tym także nagród motywacyjnych wypłacanych z funduszy motywacyjnych), dodatkowego wynagrodzenia rocznego, uposażeń oraz nagród i zapomóg żołnierzy zawodowych, o których mowa w art. 73 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 11 września 2003 r. o służbie wojskowej żołnierzy zawodowych, dodatkowego uposażenia rocznego żołnierzy zawodowych oraz uposażeń i nagród rocznych funkcjonariuszy, a także nagród i zapomóg dla funkcjonariuszy Policji, o których mowa w art. 108 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji, funkcjonariuszy Straży Granicznej, o których mowa w art. 112 ust. 3 ustawy z dnia 12 października 1990 r. o Straży Granicznej, i funkcjonariuszy Państwowej Straży Pożarnej, o których mowa w art. 93 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej (§ 401—405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, a dla żołnierzy zawodowych, funkcjonariuszy Policji, Straży Granicznej i Państwowej Straży Pożarnej tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg, § 407 i § 419 klasyfikacji budżetowej) od początku roku do końca okresu sprawozdawczego (nie uwzględnia się wypłat wynagrodzeń finansowanych z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz Funduszu Pracy).”,
- l) po rozdziale 20 dodaje się rozdziały 20a i 20b w brzmieniu:

„Rozdział 20a

Sprawozdanie Rb-FUS miesięczne z wykonania wybranych elementów planu finansowego Funduszu Ubezpieczeń Społecznych

§ 37a. Sprawozdanie sporządza się zgodnie z treścią formularza.

Rozdział 20b

Sprawozdanie Rb-FER miesięczne z wykonania wybranych elementów planu finansowego Funduszu Emerytalno-Rentowego

§ 37b. Sprawozdanie sporządza się zgodnie z treścią formularza.”,

m) po § 39 dodaje się § 39a w brzmieniu:

„§ 39a. Korekty danych dotyczących poprzednich (zamkniętych) okresów sprawozdawczych, z zastrzeżeniem § 18, 21 i 21c, uwzględnia się odpowiednio w sprawozdaniach sporządzonych za bieżący okres sprawozdawczy. Łączne sprawozdania roczne mogą być korygowane w szczególnych, uzasadnionych na piśmie przypadkach, do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku budżetowym.”;

18) w załączniku nr 34 do rozporządzenia:

a) w § 3 ust. 6 otrzymuje brzmienie:

„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.”,

b) w § 8 w ust. 2 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) w kolumnie „Zaangażowanie” wykazuje się dane dotyczące zaangażowania planu wydatków budżetowych roku bieżącego na podstawie obrotów wynikających ze strony Ma konta 998;”,

c) w § 10 uchyla się ust. 2,

d) rozdziały 6 i 7 otrzymują brzmienie:

„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 zo-

bowiązani 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 swistego rodzaju gwarancji (np. kaucje mieszkaniowe, depozyty przyjęte w celu zabezpieczenia należytego wykona-

nia 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. po-

tencjalne 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 — 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 ogłoszony 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 (zwanych 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 bezwzględnie 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.”,
- e) po rozdziale 7 dodaje się rozdziały 7a i 7b w brzmieniu:

„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 zobowią-

- zań z tytułu emisji papierów wartościowych według wartości księgowych 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 księgowych 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 księgowych 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 księgowych 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 księgowych 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 aneksowania

- 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 sprawozdawcze-

- go, 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 warto-

- ściowych, 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.”,
- f) w § 21 w ust. 3 pkt 2 otrzymuje brzmienie:
- „2) „Wykonanie” — kwoty otrzymanych dotacji; w sprawozdaniu za 4 kwartały po uwzględnieniu zwrotów dokonanych do 15 lutego roku następującego po roku budżetowym.”,
- g) rozdział 10 otrzymuje brzmienie:
- „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.”;
- 19) załącznik nr 35 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie:
- „Instrukcja sporządzania rocznego sprawozdania Rb-WS o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych
- § 1. 1. Sprawozdanie sporządzają jednostki sektora finansów publicznych (podsektora rządowego i samorządowego).
2. Jednostka sektora finansów publicznych sporządza sprawozdanie z wydatków poniesionych z krajowych środków publicznych będących w dyspozycji jednostki na realizację celu (projektu, działania, zadania) — wyszczególnionego w kolumnie 2 spr-

wozdania, którego wzór stanowi załącznik nr 28 do rozporządzenia.

3. Krajowe środki publiczne będące w dyspozycji jednostki to: środki budżetowe, środki własne, dotacje, pożyczki, kredyty i inne (np. środki uzyskane z emisji papierów wartościowych, przychody z prywatyzacji majątku Skarbu Państwa oraz majątku jednostki samorządu terytorialnego, darowizny, środki zgromadzone na wyodrębnionych rachunkach itp.).
4. Do krajowych środków publicznych nie zalicza się środków pochodzących z Unii Europejskiej (takich jak np.: środki funduszy przedakcesyjnych — PHARE, ISPA i SAPARD, środki funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności, Inicjatyw Wspólnotowych, Europejskiego Funduszu Rybackiego, Europejskiego Funduszu Rolniczego Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz środki poakcesyjne — Transition Facility, Norweskiego Mechanizmu Finansowego oraz Szwajcarskiego Mechanizmu Finansowego).

§ 2. 1. W sprawozdaniu w kolumnie 2 „Klasyfikacja wydatków strukturalnych” podane są obszary tematyczne (np. I. BADANIA I ROZWÓJ TECHNOLOGICZNY (B+RT), INNOWACJE I PRZEDSIĘBIORCZOŚĆ, II. SPOŁECZEŃSTWO INFORMACYJNE, III. TRANSPORT itp.) oraz kody z tematami priorytetowymi (np. 01 Działalność B+RT prowadzona w ośrodkach badawczych, 16 Kolej, 23 Drogi regionalne, lokalne itp.) Klasyfikacji kategorii interwencji funduszy, określające wydatki strukturalne.

2. Wydatki strukturalne — to wydatki poniesione w związku z realizacją celu (projektu, działania, zadania) — określonego i opisanego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 26 października 2007 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 209, poz. 1511).
3. Do obliczenia wydatków strukturalnych jednostka powinna przyjąć wydatki faktycznie poniesione w okresie sprawozdawczym, udokumentowane opłaconą fakturą lub innym równoważnym dokumentem księgowym. Nie uwzględnia się wszelkiego rodzaju kar, grzywien, odsetek od zaległości oraz wydatków, które mogą zostać odzyskane (zwrócone jednostce zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami prawnymi), np. podatek od towarów i usług (VAT).
4. W przypadku realizacji zadań finansowanych z udziałem środków UE jednostka nie wykazuje wydatków, które podlegają refundacji ze środków UE, niezależnie od tego, kiedy refundacja nastąpi. Powinna natomiast wykazać wydatki poniesione w części stanowiącej wkład publiczny krajowy (współfinansowanie krajowe).

5. W celu wyeliminowania wielokrotnego liczenia tych samych wydatków przez różne jednostki należy sporządzić sprawozdanie skonsolidowane, tj. bez uwzględnienia przepływów środków finansowych:

- 1) wewnętrznych (w ramach jednostki i podległych jej jednostek organizacyjnych oraz nadzorowanych);
- 2) wewnątrzsektorowych (pomiędzy jednostkami sektora).

Dla przykładu:

- 1) przekazanie środków finansowych na realizację zadania jednostce organizacyjnej lub nadzorowanej jest przepływem środków finansowych wewnątrz jednostki, a nie wydatkiem związanym z realizacją zadania. Wydatek z tych środków wykaże w sprawozdaniu jednostkowym jednostka organizacyjna, która realizuje zadanie;
- 2) przekazanie środków finansowych na zadanie realizowane przez inną jednostkę sektora jest przepływem środków finansowych pomiędzy jednostkami sektora finansów publicznych. Wydatek ten powinien być wykazany wyłącznie przez jednostkę, która realizowała dane zadanie.

6. W przypadku przekazania środków finansowych przez jednostkę sektora finansów publicznych na zadanie realizowane przez jednostkę niezaliczoną do sektora, przepływ środków jest wydatkiem jednostki przekazującej środki, który należy wykazać w sprawozdaniu.

7. Jednostka, przy której utworzone są: jednostki budżetowe, zakłady budżetowe, gospodarstwa pomocnicze, jak również fundusze celowe nieposiadające osobowości prawnej, sporządza sprawozdanie łączne/zbiorcze, tj. obejmujące wydatki jednostki i wydatki poniesione przez wyżej wymienione podmioty.

§ 3. W celu wyodrębnienia wydatków strukturalnych z wydatków poniesionych w danym okresie sprawozdawczym jednostka powinna prowadzić dodatkową ewidencję wydatków strukturalnych — stosownie do przepisów zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020) i w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783). Prowadzenie tej ewidencji umożliwi ustalenie wysokości wydatków poniesionych na cele strukturalne.

§ 4. Wydatki państwowych funduszy celowych posiadających osobowość prawną (np. Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych) wykazują zarządy państwowych funduszy celowych, bez przepływów wewnątrzsektorowych, tj. do innych jednostek sektora finansów publicznych.

§ 5. Wydatki ze środków Funduszu Pracy wykazuje w sprawozdaniu dysponent środków, bez uwzględnienia przepływów wewnątrzsektorowych. Środki Funduszu Pracy przekazane przez dysponenta na wyodrębniony rachunek bankowy samorządu województwa i powiatu na finansowanie zadań realizowanych przez ich jednostki organizacyjne (WUP, PUP) wykazują jednostki samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań ww. jednostek, wydatkujących te środki.

§ 6. 1. Zasady kwalifikowania wydatków określają:

1) rozporządzenie Komisji (WE) nr 448/2004 z dnia 10 marca 2004 r. zmieniające rozporządzenie (WE) nr 1685/2000 ustanawiające szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1260/1999 w odniesieniu do warunków, jakie muszą spełniać wydatki na działanie współfinansowane z funduszy strukturalnych, i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1145/2003 (Dz. Urz. WE L 72 z 11.03.2004; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 14, t. 2, str. 3);

2) rozporządzenie Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz roz-

porządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (Dz. Urz. WE L 371 z 27.12.2006).

2. Przepisy ust. 1 mają zastosowanie tylko do wydatków ponoszonych na zadania realizowane w ramach projektów finansowanych z udziałem środków funduszy strukturalnych oraz Funduszu Spójności, nie dotyczą pozostałych wydatków, ponoszonych na zadania realizowane wyłącznie ze środków krajowych.

§ 7. Jednostki organizacyjne jednostek sektora finansów publicznych oraz jednostki przez nie nadzorowane sporządzają sprawozdania Rb-WS, które przekazują w terminie do dnia 31 marca po upływie okresu sprawozdawczego właściwej jednostce, która sporządzi sprawozdanie łączne/zbiorcze.

§ 8. Sprawozdanie Rb-WS powinno być sporządzone na obowiązującym formularzu, zamieszczonym na stronie internetowej Ministerstwa Finansów (www.mofnet.gov.pl) w zakładce: Finanse Publiczne → Budżet państwa → Klasyfikacja wydatków strukturalnych, którego wzór stanowi załącznik nr 28 do rozporządzenia.

§ 9. Jednostki obowiązane do sporządzenia sprawozdania (łącznego/zbiorczego) przekazują sprawozdanie do Ministerstwa Finansów — Departamentu Finansowania Regionów i Rolnictwa w formie dokumentu i formie elektronicznej na adres podany na stronie internetowej, o której mowa w § 8 — w terminie do dnia 30 kwietnia po upływie okresu sprawozdawczego.”;

20) w załączniku nr 37 do rozporządzenia:

a) w części A. Sprawozdania miesięczne dodaje się pkt 8 i 9 w brzmieniu:

„8) Rb-FUS	— Prezes ZUS	— Ministerstwo Finansów — Departament Polityki Finansowej, Analiz i Statystyki	25 dni	— Ministerstwo Finansów — Departament Wynagrodzeń i Ubezpieczeń Społecznych
9) Rb-FER	— Prezes KRUS	— Ministerstwo Finansów — Departament Polityki Finansowej, Analiz i Statystyki	25 dni	— Ministerstwo Finansów — Departament Wynagrodzeń i Ubezpieczeń Społecznych”

b) w części B. Sprawozdania kwartalne pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4) Rb-Z, Rb-N	— kierownicy gospodarstw pomocniczych państwowych jednostek budżetowych	— kierownicy jednostek budżetowych, przy których gospodarstwa zostały utworzone	10 dni za I, II, III kw. 22 stycznia za IV kw.	
----------------	---	---	---	--

— dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	— dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci główni środków budżetu państwa	12 dni za I, II, III kw. 26 stycznia za IV kw.	
— dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	— dysponenci główni środków budżetu państwa	15 dni za I, II, III kw. 4 lutego za IV kw.	
— kierownicy państwowych zakładów budżetowych	— dysponenci główni środków budżetu państwa	15 dni za I, II, III kw. 4 lutego za IV kw.	
— dysponenci państwowych funduszy celowych (nieposiadających osobowości prawnej)	— dysponenci główni środków budżetu państwa	20 dni za I, II, III kw. 8 lutego za IV kw.	
— dysponenci główni środków budżetu państwa	— Ministerstwo Finansów — Departament Należności i Zobowiązań Finansowych Państwa	30 dni za I, II, III kw. 14 lutego za IV kw.”	

c) część D. Sprawozdania roczne otrzymuje brzmienie:

„D. Sprawozdania roczne				
1) Rb-23 ⁷⁾ , Rb-23B, Rb-27, Rb-28 ⁷⁾ , Rb-28NW	— dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	— dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci główni środków budżetu państwa	31 stycznia	
	— dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	— dysponenci główni środków budżetu państwa	8 lutego	
	— dysponenci główni środków budżetu państwa (z wyjątkiem dysponenta części 77)	— Ministerstwo Finansów — Departament Budżetu Państwa	20 lutego	NIK/delegatura NIK
	— dysponent części 77	— Ministerstwo Finansów — Departament Budżetu Państwa	2 marca	NIK/delegatura NIK
2) Rb-23PL	— dysponenci główni środków budżetu państwa	— Ministerstwo Finansów — Departament Budżetu Państwa	28 lutego	NIK/delegatura NIK

3) Rb — 23PRF	— kierownicy państwowych jednostek budżetowych	— Ministerstwo Finansów — Departament Budżetu Państwa	20 stycznia	— Instytucja Zarządzająca Programem — właściwy dysponent główny
	— kierownicy agencji	— Ministerstwo Finansów — Departament Budżetu Państwa	20 stycznia	— Instytucja Zarządzająca Programem
4) Rb-28PRF	— kierownicy państwowych jednostek budżetowych	— Ministerstwo Finansów — Departament Budżetu Państwa	20 stycznia	— Instytucja Zarządzająca Programem — właściwy dysponent główny
	— kierownicy agencji	— Ministerstwo Finansów — Departament Budżetu Państwa	20 stycznia	— Instytucja Zarządzająca Programem
5) Rb-24, Rb-27	— urzędy skarbowe	— izby skarbowe	4 lutego	
	— izby skarbowe	— Ministerstwo Finansów — Departament Budżetu Państwa	18 lutego	
6) Rb-23A, Rb-23B, Rb-27	— izby celne	— Ministerstwo Finansów — Departament Budżetu Państwa	8 lutego	
7) Rb-27 (z wykonania dochodów gmin i udziałów jednostek samorządu terytorialnego w dochodach budżetu państwa)	— urzędy skarbowe	— zarządy jednostek samorządu terytorialnego	14 lutego	
8) Rb-27 (z tytułu udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych)	— Ministerstwo Finansów — Departament przekazujący udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	— zarządy jednostek samorządu terytorialnego	20 lutego	
	— Ministerstwo Finansów — Departament przekazujący udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	— Ministerstwo Finansów — Departament Budżetu Państwa	20 lutego	

9) Rb-30 ⁸⁾	— kierownicy państwowych zakładów budżetowych	— dysponenci główni środków budżetu państwa	31 stycznia	
	— dysponenci główni środków budżetu państwa	— Ministerstwo Finansów — Departament Budżetu Państwa	24 lutego	NIK/delegatura NIK
10) Rb-31 ⁸⁾	— kierownicy gospodarstw pomocniczych państwowych jednostek budżetowych	— kierownicy jednostek budżetowych, przy których gospodarstwa zostały utworzone	31 stycznia	
	— dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	— dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci główni środków budżetu państwa	6 lutego	
	— dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	— dysponenci główni środków budżetu państwa	12 lutego	
	— dysponenci główni środków budżetu państwa	— Ministerstwo Finansów — Departament Budżetu Państwa	24 lutego	NIK/delegatura NIK
11) Rb-33	— dysponenci państwowych funduszy celowych (nieposiadających osobowości prawnej)	— Ministerstwo Finansów — Departament Budżetu Państwa	15 marca	NIK/delegatura NIK
12) Rb-40	— dysponenci państwowych funduszy celowych (posiadających osobowość prawną)	— ministrowie nadzorujący państwowe fundusze celowe	30 marca	
	— ministrowie nadzorujący państwowe fundusze celowe (posiadające osobowość prawną)	— Ministerstwo Finansów — Departament Budżetu Państwa	5 kwietnia	NIK/delegatura NIK
	— dysponenci państwowych funduszy celowych (nieposiadających osobowości prawnej)	— Ministerstwo Finansów — Departament Budżetu Państwa ⁶⁾	30 marca	NIK/delegatura NIK

13) Rb-FM	— dysponenci środków funduszy motywacyjnych	— dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci główni środków budżetu państwa	28 lutego	
	— dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	— dysponenci główni środków budżetu państwa	5 marca	
	— dysponenci główni środków budżetu państwa	— Ministerstwo Finansów — Departament Budżetu Państwa	15 marca	NIK/delegatura NIK
14) Rb-ZUS	— Prezes ZUS	— Ministerstwo Finansów — Departament Budżetu Państwa	5 kwietnia	NIK/delegatura NIK
15) Rb-UZ	— dysponenci państwowych funduszy celowych (nieposiadających osobowości prawnej)	— dysponenci główni środków budżetu państwa	8 lutego	
	— dysponenci główni środków budżetu państwa	— Ministerstwo Finansów — Departament Należności i Zobowiązań Finansowych Państwa	14 lutego"	

d) po części D. Sprawozdania roczne:

— odnośnik 4 otrzymuje brzmienie:

„⁴⁾ Sprawozdania za IV kwartał o 35 dni później.”,

— dodaje się odnośnik 7 i 8 w brzmieniu:

„⁷⁾ Dla dysponentów środków budżetu państwa, którzy przekazali dotacje, i ich dys-

ponentów nadrzędnych, termin złożenia sprawozdania o 20 dni później.

⁸⁾ Jednostki, które otrzymały dotacje, termin złożenia sprawozdania o 20 dni później.”;

21) w załączniku nr 38 do rozporządzenia:

a) część A. Sprawozdania miesięczne otrzymuje brzmienie:

„A. Sprawozdania miesięczne				
1) Rb-27S, Rb-28S	— jednostki budżetowe	— zarządy jednostek samorządu terytorialnego	dokument	10 dni ¹⁾
	— zarządy jednostek samorządu terytorialnego	— regionalne izby obrachunkowe	dokument i plik bazy danych	za marzec — 24 kwietnia za czerwiec — 24 lipca za wrzesień — 24 października za grudzień — 22 stycznia
	— regionalne izby obrachunkowe	— Ministerstwo Finansów	plik bazy danych	za marzec — 2 maja za czerwiec — 2 sierpnia za wrzesień — 2 listopada za grudzień — 30 stycznia”

b) w części D. Sprawozdania kwartalne (za 4 kwartały) pkt 5 otrzymuje brzmienie:

„5) Rb-50	— jednostki bezpośrednio realizujące zadania	— zarządy jednostek samorządu terytorialnego	dokument	31 stycznia
	— zarządy jednostek samorządu terytorialnego	— dysponenci główni przekazujący dotacje	dokument	20 lutego
		— regionalne izby obrachunkowe	dokument (do wiadomości)	20 lutego
		— delegatury NIK	dokument (do wiadomości)	20 lutego”

c) w części F. Sprawozdania roczne dodaje się pkt 6 w brzmieniu:

„6) Rb-UZ, Rb-UN	— zarządy jednostek samorządu terytorialnego	— regionalne izby obrachunkowe	dokument i plik bazy danych	25 lutego
	— regionalne izby obrachunkowe	— Ministerstwo Finansów	plik bazy danych	8 marca”

§ 2. 1. Przepisy rozporządzenia, w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem, mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań sporządzanych w 2008 r., z zastrzeżeniem ust. 2 i 3.

2. Sprawozdania miesięczne Rb-27S i Rb-28S za grudzień 2007 r., sprawozdania kwartalne Rb-Z i Rb-N za IV kwartał 2007 r. oraz roczne Rb-WS za 2007 r. spo-

ządzają się na zasadach określonych w rozporządzeniu, w dotychczasowym brzmieniu.

3. Sprawozdania roczne Rb-UZ i Rb-UN sporządza się po raz pierwszy za 2008 r.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

Minister Finansów: *J. Vincent-Rostowski*

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 25 stycznia 2008 r. (poz. 100)

Załącznik nr 1

WZÓR

MINISTERSTWO FINANSÓW, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa		
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rb-NDS KWARTALNE SPRAWOZDANIE O NADWYŻCIE / DEFICYCIE¹⁾ Jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia roku	Adresat:
Numer identyfikacyjny REGON		Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję
Nazwa województwa	SYMBOLE	
Nazwa powiatu / związku ¹⁾	WOJ.	POWIAT
Nazwa gminy / związku ¹⁾	GMINA	TYP GM.
	ZWIĄZEK JST	TYP ZW.

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie od początku roku
1	2	3
A. DOCHODY		
B. WYDATKI (B1+B2)		
B1. Wydatki bieżące		
B2. Wydatki majątkowe		
C. NADWYŻKA / DEFICYT (A-B)		
D. FINANSOWANIE (D1-D2)		
D1. Przychody ogółem		
z tego:		
D11. kredyty i pożyczki		
w tym:		
D111. na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych		
D12. spłata pożyczek udzielonych		
D13. nadwyżka z lat ubiegłych		
w tym:		
D131. środki na pokrycie deficytu		
D14. papiery wartościowe		
w tym:		
D141. na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych		
D15. obligacje jednostek samorządowych oraz związków komunalnych		
w tym:		
D151. na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych		
D16. prywatyzacja majątku jst		
D17. inne źródła		
w tym:		
D171. środki na pokrycie deficytu		
D2. Rozchody ogółem		
z tego:		
D21. spłaty kredytów i pożyczek		
w tym:		
D211. na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych		
D22. pożyczki (udzielone)		
D23. wykup papierów wartościowych		
w tym:		
D231. na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych		
D24. wykup obligacji samorządowych		
w tym:		
D241. na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych		
D25. inne cele		

¹⁾ niepotrzebne skreślić

.....
Główny Księgowy / Skarbnik

.....
telefon

.....
rok m-c dzień

.....
Kierownik jednostki /
Przewodniczący Zarządu

Załącznik nr 2

WZÓR

Ministerstwo Finansów, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa		Adresat	
Nazwa jednostki sprawozdawczej		Rb-Z KWARTALNE SPRAWOZDANIE O STANIE ZOBOWIĄZAŃ WEDŁUG TYTUŁÓW DŁUŻNYCH ORAZ GWARANCJI I PORĘCZEŃ	
Adres jednostki sprawozdawczej		jednostki budżetowej / zakładu budżetowego/ gospodarstwa pomocniczego / funduszu celowego nieposiadającego osobowości prawnej / dysponenta głównego zbiorczoźbiorcze jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾	
Numer identyfikacyjny REGON		wg stanu na konieckwartałuroku	
Nazwa województwa		SYMBOLE	
Nazwa powiatu / związku ¹⁾		WOJ.	POWIAT
Nazwa gminy / związku ¹⁾		GMINA	TYP GM.
		ZWIĄZEK JUST	TYP ZW.
Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję			

A. Zobowiązania według tytułów dłużnych (wg wartości nominalnej)

Wyszczególnienie	kwota zadłużenia ogółem (kol. 3+15)	2	3	4	wierzyciele krajowi								wierzyciele zagraniczni			
					sektor finansów publicznych ogółem (kol. 5+6+7+8)	grupa I	grupa II	grupa III	grupa IV	bank centralny	bank	pozostałe krajowe instytucje finansowe	przedsiębiorstwa niefinansowe	gospodarstwa domowe	instytucje mikrocyfryne działające na rzecz gospodarstw domowych	ogółem (kol. 16+17)
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 przyjęte depozyty																
E4 wymagalne zobowiązania (E4.1+E4.2)																
E4.1 z tytułu dostaw towarów i usług																
E4.2 pozostałe																

B. Poręczenia i gwarancje

Wyszczególnienie	kwota zadłużenia ogółem (kol. 3+8)	wierzyciele						
		podmioty sektora finansów publicznych (kol.4+5+6+7)	grupa I	grupa II	grupa III	grupa IV	pozostałe podmioty	
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								

¹⁾ niepotrzebne skreślić

C. Uzupelniajace dane o kredytach i pozyczkach na realizacje programow i projektow finansowanych z udzialem srodkow, o ktorzych mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych

Lp.	Wyszczegolnienie	z budzetu panstwa ogolem		z innych zrodel ogolem		w tym: dlugoterminowe	
		3	4	5	6		
1	Ogolem kredyty i pozyczki, z tego:						
1	na wspofinansowanie (udzial wlasny)	X					
2	na pokrycie wydatkow unijnych						

D. Uzupelniajace dane o zobowiazaniach, wynikajacych z zawartych umow o terminie platnosci, na okres dluzszy niz 6 miesiacy, przypadajacych w latach nastepnych (lacznie z leasingiem)

Lp.	Zadania biezace				Zadania inwestycyjne					
	wartosc nominalna	data zaciagniecia (podpisania umowy) (rok, m-c, dzien)	3	4	5	wartosc nominalna	data zaciagniecia (podpisania umowy) (rok, m-c, dzien)	7	8	9
1	2					6				

.....
Główny Księgowy / Skarbnik

.....
telefon

.....
rok m-c dzien

.....
Kierownik jednostki / Przewodniczący Zarządu

WZÓR

Ministerstwo Finansów, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa Nazwa jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
funduszu celowego nieposiadającego osobowości prawnej / dysponenta głównego zbiorcza / zbiorcze jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾		Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję	
Numer identyfikacyjny REGON		wg stanu na konieckwartałuroku	
Nazwa województwa		SYMBOLE	
Nazwa powiatu / związku ¹⁾		WOJ.	POWIAT
Nazwa gminy / związku ¹⁾		GMINA	TYP GM.
		ZWIĄZEK JST	TYP ZW.

RB-UZ ROCZNE SPRAWOZDANIE UZUPELNIAJĄCE O STANIE ZOBOWIĄZAŃ WEDŁUG TYTUŁÓW DŁUŻNYCH

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	inne instytucje finansowe 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																

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

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

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

C1 wg pierwotnego terminu zapadalności - stan na koniec okresu sprawozdawczego (wg w. nominalnej)

papier wartościowy	zapadalność w latach				
	łącznie (kol. 3+4+5)	(0;1>	(1;5>	pow. 5	
wierzyciele	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					

C2 wg pozostałego terminu zapadalności - stan na koniec okresu sprawozdawczego (wg w. nominalnej)

papier wartościowy	zapadalność w latach				
	łącznie (kol. 3+4+5)	(0;1>	(1;5>	pow. 5	
wierzyciele	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					

C3 wg pierwotnego terminu zapadalności - stan na koniec okresu sprawozdawczego (wg w. nominalnej)

kredyty i pożyczki	zapadalność w latach				
	łącznie (kol. 3+4+5)	(0;1>	(1;5>	pow. 5	
wierzyciele	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					

C4 wg pozostałego terminu zapadalności - stan na koniec okresu sprawozdawczego (wg w. nominalnej)

kredyty i pożyczki	zapadalność w latach				
	łącznie (kol. 3+4+5)	(0;1>	(1;5>	pow. 5	
wierzyciele	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					

Główny księgowy / Skarbnik
/ Osoba sprawująca nadzór merytoryczny

telefon

rok m-c dzień Kierownik jednostki / Przewodniczący Zarządu

WZÓR

Ministerstwo Finansów, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa Nazwa jednostki sprawozdawczej		Rb-JUN ROCZNE SPRAWOZDANIE UZUPEŁNIAJĄCE O STANIE NALEŻNOŚCI		Adresat:	
Adres jednostki sprawozdawczej		zbiorcze jednostki samorządu terytorialnego			
Numer identyfikacyjny REGON		wg stanu na koniec kwartału roku			
Nazwa województwa		SYMBOL			
Nazwa powiatu / związku ¹⁾		WÓJ.	POWIAT	GMINA	TYP GM.
Nazwa gminy / związku ¹⁾		ZWIĄZEK JST	TYP ZW.		
Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję					

A. Należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej

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 krajowe instytucje finansowe	przesiębiorstwa niefinansowe	gospodarstwa domowe	instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych	ogółem (kol. 16+17)	podmioty należące do straty euro	pozostałe podmioty zagraniczne
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
papiery wartościowe																

¹⁾ Niepotrzebne skreślić

..... telefon rok m-c dzień Kierownik jednostki / Przewodniczący Zarządu
 Główny księgowy / Skarbnik /
 Osoba sprawująca nadzór merytoryczny

WZÓR

MINISTERSTWO FINANSÓW ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa					
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rb-WS roczne sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych w roku			Adresat
Numer identyfikacyjny REGON		Symbol terytorialny jednostki samorządu terytorialnego wg GUS (dot. wyłącznie jst)			
Symbol klasyfikacji budżetowej		WOJ.	POWIAT	GMINA	Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję
części/woj.					

w tys. zł
bez znaku po przecinku

Lp.	Klasyfikacja wydatków strukturalnych	Kwota wydatków
1	2	3
1	I. BADANIA I ROZWÓJ TECHNOLOGICZNY (B+RT), INNOWACJE I PRZEDSIĘBIORCZOŚĆ (2+3+4+5+6+7+8+9+10)	0
2	01 Działalność B+RT prowadzona w ośrodkach badawczych	
3	02 Infrastruktura B+RT (w tym wyposażenie w sprzęt, oprzyrządowanie i szybkie sieci informatyczne łączące ośrodki badawcze) oraz specjalistyczne ośrodki kompetencji technologicznych	
4	03 Transfer technologii i udoskonalanie sieci współpracy między MŚP, między MŚP a innymi przedsiębiorstwami, uczelniami, wszelkiego rodzaju instytucjami na poziomie szkolnictwa pomaturalnego, władzami regionalnymi, ośrodkami badawczymi oraz biegunami naukowymi i technologicznymi (parkami naukowymi i technologicznymi, technopoliami itp.)	
5	04 Wsparcie na rzecz rozwoju B+RT, w szczególności w MŚP (w tym dostęp do usług związanych z B+RT w ośrodkach badawczych)	
6	05 Usługi w zakresie zaawansowanego wsparcia dla przedsiębiorstw i grup przedsiębiorstw	
7	06 Wsparcie na rzecz MŚP w zakresie promocji produktów i procesów przyjaznych dla środowiska (wdrożenie efektywnych systemów zarządzania środowiskiem, wdrożenie, stosowanie i użytkowanie technologii zapobiegania zanieczyszczeniom, wdrożenie czystych technologii do działalności produkcyjnej przedsiębiorstw)	

Lp.	Klasyfikacja wydatków strukturalnych	Kwota wydatków
8	07 Inwestycje w przedsiębiorstwa bezpośrednio związane z dziedziną badań i innowacji (innowacyjne technologie, tworzenie przedsiębiorstw przez uczelnie, istniejące ośrodki B+RT i przedsiębiorstwa itp.)	
9	08 Inne inwestycje w przedsiębiorstwa	
10	09 Inne działania mające na celu pobudzanie badań, innowacji i przedsiębiorczości w MŚP	
11	II. SPOŁECZEŃSTWO INFORMACYJNE (12+13+14+15+16+17)	0
12	10 Infrastruktura telekomunikacyjna (w tym sieci szerokopasmowe)	
13	11 Technologie informacyjne i komunikacyjne - TIK (dostęp, bezpieczeństwo, interoperacyjność, zapobieganie zagrożeniom, badania, innowacje, treści cyfrowe itp.)	
14	12 Technologie informacyjne i komunikacyjne (sieci TEN-ICT)	
15	13 Usługi i aplikacje dla obywateli (e-zdrowie, e-administracja, e-edukacja, e-integracja itp.)	
16	14 Usługi i aplikacje dla MŚP (e-handel, e-kształcenie i e-szkolenie, tworzenie sieci itp.)	
17	15 Inne działania mające na celu poprawę dostępu MŚP do TIK i ich efektywne użytkowanie	
18	III. TRANSPORT (19+20+21+22+23+24+25+26+27+28+29+30+31+32+33+34+35)	0
19	16 Kolej	
20	17 Kolej (sieci TEN-T)	
21	18 Tabor kolejowy	
22	19 Tabor kolejowy (sieci TEN-T)	
23	20 Autostrady i drogi ekspresowe	
24	21 Autostrady (sieci TEN-T)	
25	22 Drogi krajowe	
26	23 Drogi regionalne, lokalne	
27	24 Ścieżki rowerowe	
28	25 Transport miejski	
29	26 Transport multimodalny	
30	27 Transport multimodalny (sieci TEN-T)	
31	28 Inteligentne systemy transportu	
32	29 Porty lotnicze	
33	30 Porty	
34	31 Śródlądowe drogi wodne (regionalne i lokalne)	
35	32 Śródlądowe drogi wodne (sieci TEN-T)	
36	IV. ENERGIA (37+38+39+40+41+42+43+44+45)	0
37	33 Energia elektryczna	
38	34 Energia elektryczna (sieci TEN-E)	
39	35 Gaz ziemny	
40	36 Gaz ziemny (sieci TEN-E)	
41	37 Produkty ropopochodne	
42	38 Produkty ropopochodne (sieci TEN-E)	

Lp.	Klasyfikacja wydatków strukturalnych	Kwota wydatków
43	39 Energia odnawialna: wiatrowa	
44	40 Energia odnawialna: słoneczna	
45	41 Energia odnawialna: biomasa	
46	42 Energia odnawialna: hydroelektryczna, geotermalna i pozostałe	
47	43 Efektywność energetyczna, produkcja skojarzona (kogeneracja), zarządzanie energią	
48	V. OCHRONA ŚRODOWISKA I ZAPOBIEGANIE ZAGROŻENIOM (49+50+51+52+53+54+55+56+57+58+59)	0
49	44 Gospodarka odpadami komunalnymi i przemysłowymi	
50	45 Gospodarka i zaopatrzenie w wodę pitną	
51	46 Oczyszczanie ścieków	
52	47 Jakość powietrza	
53	48 Zintegrowany system zapobiegania i kontroli zanieczyszczeń	
54	49 Dostosowanie do zmian klimatu i łagodzenie ich skutków	
55	50 Rewaloryzacja obszarów przemysłowych i rekultywacja skażonych gruntów	
56	51 Promowanie bioróżnorodności i ochrony przyrody (w tym NATURA 2000)	
57	52 Promowanie czystego transportu miejskiego	
58	53 Zapobieganie zagrożeniom naturalnym i technologicznym (w tym opracowanie i wdrażanie planów i instrumentów zapobiegania i zarządzania zagrożeniami)	
59	54 Inne działania na rzecz ochrony środowiska i zapobiegania zagrożeniom	
60	VI. TURYSTYKA (61+62+63)	0
61	55 Promowanie walorów przyrodniczych	
62	56 Ochrona i waloryzacja dziedzictwa przyrodniczego	
63	57 Inne wsparcie na rzecz wzmocnienia usług turystycznych	
64	VII. KULTURA (65+66+67)	0
65	58 Ochrona i zachowanie dziedzictwa kulturowego	
66	59 Rozwój infrastruktury kultury	
67	60 Inne wsparcie dla poprawy usług w zakresie kultury	
68	VIII. REWITALIZACJA OBSZARÓW MIEJSKICH I WIEJSKICH (69)	0
69	61 Zintegrowane projekty na rzecz rewitalizacji obszarów miejskich i wiejskich (68)	
70	IX. ZWIĘKSZANIE ZDOLNOŚCI ADAPTACYJNYCH PRACOWNIKÓW, PRZEDSIĘBIORSTW I PRZEDSIĘBIORCÓW (71+72+73)	0
71	62 Rozwój systemów i strategii uczenia się przez całe życie w przedsiębiorstwach; szkolenia i usługi na rzecz zwiększenia zdolności adaptacyjnych pracowników do zmian; promowanie przedsiębiorczości i innowacji	
72	63 Opracowywanie i upowszechnianie innowacyjnych i bardziej wydajnych form organizacji pracy	

Lp.	Klasyfikacja wydatków strukturalnych	Kwota wydatków
73	64 Rozwój specjalistycznych usług w zakresie zatrudnienia, szkolenia i wsparcia w związku z restrukturyzacją sektorów i przedsiębiorstw, rozwój systemów przewidywania zmian w sferze zatrudnienia oraz zapotrzebowania na kwalifikacje i przyszłych wymogów w zakresie zatrudnienia i kwalifikacji	
74	X. POPRAWA DOSTĘPU DO ZATRUDNIENIA I JEGO TRWAŁOŚCI (75+76+77+78+79+80)	0
75	65 Modernizacja i wzmacnianie instytucji rynku pracy	
76	66 Wdrażanie aktywnych i prewencyjnych instrumentów rynku pracy	
77	67 Działania na rzecz aktywnego starzenia się oraz wydłużania życia zawodowego	
78	68 Wsparcie na rzecz samozatrudnienia i zakładania działalności gospodarczej	
79	69 Działania na rzecz zwiększenia trwałego udziału kobiet w zatrudnieniu oraz ich rozwoju zawodowego w perspektywie zmniejszenia dyskryminacji ze względu na płeć na rynku pracy oraz lepszego godzenia życia zawodowego z prywatnym, zwłaszcza większego dostępu do usług opiekuńczo-wychowawczych nad dziećmi i osobami zależnymi	
80	70 Działania na rzecz zwiększenia udziału migrantów w zatrudnieniu w perspektywie wzmocnienia ich integracji społecznej	
81	XI. POPRAWA INTEGRACJI SPOŁECZNEJ OSÓB W NIEKORZYSTNEJ SYTUACJI (81)	0
82	71 Ścieżki integracji i powrotu do zatrudnienia dla osób w gorszym położeniu; zwalczanie dyskryminacji w dostępie do rynku pracy i rozwoju kariery zawodowej oraz promowanie akceptacji dla różnorodności w miejscu pracy	
83	XII. POPRAWA JAKOŚCI KAPITAŁU LUDZKIEGO (82+83+86)	0
84	72 Opracowywanie, uruchomienie i wdrożenie reform systemów kształcenia i szkolenia w celu zwiększenia zdolności do zatrudnienia, zwiększenia stopnia dostosowania systemów kształcenia i szkolenia do potrzeb rynku pracy oraz systematycznego podnoszenia kwalifikacji kadry systemu oświaty w perspektywie gospodarki opartej na innowacji i wiedzy	
85	73 Działania na rzecz zwiększenia udziału w kształceniu i szkoleniu przez całe życie, w szczególności poprzez przedsięwzięcia na rzecz ograniczenia przedwczesnego porzucania skolaryzacji, minimalizowania dyskryminacji ze względu na płeć oraz poprawy jakości i dostępu do kształcenia i szkoleń na poziomie podstawowym, zawodowym i wyższym	
86	74 Rozwój potencjału ludzkiego w zakresie badań i innowacji w szczególności poprzez studia podyplomowe i szkolenia naukowców oraz poprzez współpracę sieciową między uczelniami, ośrodkami badawczymi i przedsiębiorstwami	
87	XIII. INWESTYCJE W INFRASTRUKTURĘ SPOŁECZNĄ (88+89+90+91+92)	0
88	75 Infrastruktura edukacji	
89	76 Infrastruktura ochrony zdrowia	

Lp.	Klasyfikacja wydatków strukturalnych	Kwota wydatków
90	77 Infrastruktura opiekuńczo-wychowawcza	
91	78 Infrastruktura mieszkalnictwa	
92	79 Pozostała infrastruktura społeczna	
93	XIV. STYMULOWANIE REFORM W ZAKRESIE ZATRUDNIENIA ORAZ INTEGRACJI SPOŁECZNEJ (94)	0
94	80 Promowanie partnerstw, porozumień i inicjatyw poprzez tworzenie sieci współpracy	
95	XV. WZMACNIANIE ZDOLNOŚCI INSTYTUCJONALNYCH NA POZIOMIE KRAJOWYM, REGIONALNYM I LOKALNYM (96)	0
96	81 Rozwiązania na rzecz podniesienia jakości opracowania, monitorowania, ewaluacji polityk i programów na poziomie krajowym, regionalnym i lokalnym, wzmocnienie zdolności w zakresie realizacji polityk i programów	
97	XVI. REKOMPENSATA ZA PODNIESIONE KOSZTY ROZWOJU REGIONÓW PERYFERYJNYCH (98+99+100)	0
98	82 Rekompensata podniesionych kosztów związanych z utrudnionym dostępem oraz rozproszeniem terytorialnym	
99	83 Szczególne działania na rzecz zrekompensowania podniesionych kosztów wynikających z wielkości rynku	
100	84 Szczególne działania na rzecz zrekompensowania podniesionych kosztów związanych z warunkami klimatycznymi i ukształtowaniem terenu	
101	XVII. POMOC TECHNICZNA (102+103)	0
102	85 Przygotowanie, realizacja, monitorowanie i kontrola	
103	86 Ocena, badania, ekspertyzy, informacja i komunikacja	
104	Razem (1+11+18+36+48+60+64+68+70+74+81+85+87+93+95+97+101)	0

Data:

Tel.

Sporządził:

Główny księgowy/Skarbnik:

Kierownik jednostki/Przewodniczący zarządu:

WZÓR

MINISTERSTWO FINANSÓW ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa		Adresat:
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rb-FUS miesięczne sprawozdanie z wykonania wybranych elementów planu finansowego Funduszu Ubezpieczeń Społecznych za okres od początku roku do dnia roku	
Numer identyfikacyjny REGON		Wysłać bez pisma przewodniego

Część A. ¹⁾ w tys. zł

Wyszczególnienie		Wykonanie
1		2
Stan funduszu na początek roku (w. 2 + 3 - 4)		1
środki pieniężne		2
należności		3
zobowiązania (w. 5 do 8)		4
z tego:	kredyty bankowe	5
	zobowiązania w stosunku do OFE	6
	odsetki od kredytów bankowych	7
	pozostałe zobowiązania	8
	Przychody	ogółem (w. 10 + 12 + 14 + 15)
ze składek:	przypis	10
	wpływy	11
z odsetek:	przypis	12
	wpływy	13
dotacje z budżetu		14
pozostałe (bez przelewów redystrybucyjnych)		15
Koszty	ogółem (w. 17 do 20)	16
	na rzecz ludności	17
	koszty obsługi długu	18
	odpis na Zakład Ubezpieczeń Społecznych	19
	bieżące (bez przelewów redystrybucyjnych)	20
Stan funduszu na koniec miesiąca sprawozdawczego (w. 22 + 23 - 24)		21
środki pieniężne		22
należności		23
zobowiązania (w. 25 do 28)		24
	kredyty bankowe	25
	zobowiązania w stosunku do OFE	26
	odsetki od kredytów bankowych	27
	pozostałe zobowiązania	28

Część B. ²⁾

Wpływy	ogółem (w. 2 do 5)	1
	wpływy ze składek	2
	odsetki	3
	dotacje z budżetu	4
	pozostałe (bez przelewów redystrybucyjnych)	5
Wydatki	ogółem (w. 7 do 10)	6
	na rzecz ludności	7
	koszty obsługi długu	8
	odpis na Zakład Ubezpieczeń Społecznych	9
	bieżące (bez przelewów redystrybucyjnych)	10

¹⁾ ujęcie memoriałowe,²⁾ ujęcie kasowe: wypełnić tylko za miesiące: marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień.....
Główny Księgowy.....
telefon.....
rok miesiąc dzień.....
Kierownik Jednostki

WZÓR

MINISTERSTWO FINANSÓW ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa		Adresat:
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rb-FER miesięczne sprawozdanie z wykonania wybranych elementów planu finansowego Funduszu Emerytalno-Rentowego za okres od początku roku do dnia roku	
Numer identyfikacyjny REGON		Wysłać bez pisma przewodniego

Część A ¹⁾ w tys. zł

Wyszczególnienie		Wykonanie
1		2
Stan funduszu na początek roku (w. 2 + 3 - 4)		1
środki pieniężne		2
należności		3
zobowiązania		4
Przychody	ogółem (w. 6 + 8 + 10 + 11)	5
	ze składek: przypis	6
	wpływy	7
	z odsetek: przypis	8
	wpływy	9
	dotacje z budżetu	10
pozostałe		11
Koszty	ogółem (w. 13 + 17)	12
	na rzecz ludności (w. 14 do 16)	13
	z tego: emerytury i renty	14
	składka na ubezpieczenie zdrowotne z dotacji	15
	inne świadczenia	16
	odpis na fundusz administracyjny	17
Stan funduszu na koniec miesiąca sprawozdawczego (w. 19 + 20 - 21)		18
środki pieniężne		19
należności		20
zobowiązania		21

Część B ²⁾

Wpływy	ogółem (w. 2 do 5)	1
	wpływy ze składek od rolników	2
	odsetki	3
	dotacje z budżetu	4
	pozostałe	5
Wydatki	ogółem (w. 7 + 11)	6
	na rzecz ludności (w. 8 do 10)	7
	z tego: emerytury i renty	8
	składka na ubezpieczenie zdrowotne z dotacji	9
	inne świadczenia	10
	odpis na fundusz administracyjny	11

¹⁾ ujęcie memoriałowe,²⁾ ujęcie kasowe; wypełnić tylko za miesiące: marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień.....
Główny Księgowy.....
telefon.....
rok miesiąc dzień.....
Kierownik Jednostki

WZÓR

MINISTERSTWO FINANSÓW, ul.Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa									
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 20..... r.			Adresat:				
Numer identyfikacyjny REGON					Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję				
Nazwa województwa				SYMBOLE					
Nazwa powiatu / związku ¹⁾				WOJ.	POWIAT	GMINA	TYP GM.	ZWIĄZEK JST	TYP ZW.
Nazwa gminy / związku ¹⁾									

Wyszczególnienie	Kwoty
1	2
Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w tym:	
1. stan środków na rachunku wydatków niewygasających (art.191 ust. 1a i 2 ustawy o finansach publicznych)	
2. środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym*	
3. środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku*	

Informacja o środkach na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego	
1. stan środków funduszy pomocowych	

* wypełnić na dzień 31 grudnia roku sprawozdawczego

¹⁾ niepotrzebne skreślić.....
Główny Księgowy/Skarbnik.....
rok miesiąc dzień.....
Kierownik jednostki/Przewodniczący Zarządu