

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 2007 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.²⁾) 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) po pkt 32 dodaje się punkty 33, 34, 35 i 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;

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 131, poz. 908 i Nr 169, poz. 1204).

²⁾ 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.

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) dysponenci 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,”,

- po lit. p dodaje się lit. r w brzmieniu:

„r) dysponenci 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) dysponenci 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) dysponenci 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 pkt. a) i b), w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego – Rb-WS;”;

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 po ust. 5 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 księgową 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 z tytułu dochodów i wydatków budżetu państwa, w okresie przejściowym po zakończeniu roku budżetowego, o którym mowa w § 19 w ust. 4.”;

9) w załączniku nr 6 do rozporządzenia do objaśnień w wierszach 10 i 11 dodaje się odnośnik 5 w brzmieniu:

„5) w przypadku niezachowania reguły załączyć szczegółowe wyjaśnienia”;

10) 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

11) załącznik nr 18 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 1 do niniejszego rozporządzenia;

12) po załączniku nr 18 do rozporządzenia dodaje się załącznik nr 18a w brzmieniu określonym w załączniku nr 2 do niniejszego rozporządzenia;

13) załącznik nr 19 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 3 do niniejszego rozporządzenia;

- 14) po załączniku nr 19 do rozporządzenia dodaje się załącznik nr 19a w brzmieniu określonym w załączniku nr 4 do niniejszego rozporządzenia;
- 15) załącznik nr 28 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 5 do niniejszego rozporządzenia;
- 16) po załączniku nr 30 do rozporządzenia dodaje się załącznik nr 30a i 30b, w brzmieniu określonym odpowiednio w załączniku nr 6 i 7 do niniejszego rozporządzenia;
- 17) załącznik nr 31 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 8 do niniejszego rozporządzenia;
- 18) 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 wyliczeniem kwot z wierszy: 21-22+31-32, z wyjątkiem sprawozdań łącznych dysponentów części, którym podlegają placówki oraz grudniowych 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 wyliczeniem 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 konta rachunek pomocniczy 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 konta rachunek pomocniczy dla środków na wydatki niewygasające oraz kwotę środków przekazanych na rachunki beneficjentów programów operacyjnych, po uwzględnieniu zwrotów.”

g) rozdział 8 otrzymuje 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, 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:

- 1) o których mowa w ust. 2 pkt 1-3 - sporządzają sprawozdania w zakresie danych dotyczących wierszy oznaczonych symbolami: E, E4, E4.1 i E4.2,
- 2) o których mowa w 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.”,

h) rozdział 9 otrzymuje brzmienie:

„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:

- 1) o których mowa w 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) o których mowa w 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, 20 i 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.”,

i) 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.”,

j) w § 26 w ust. 2 po pkt 18 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 zużytych sprzęcie 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).”,

k) w § 29 w ust. 5:

- pkt 16 otrzymuje brzmienie:

"16) osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi;"

- po pkt 16 dodaje się pkt 17 w brzmieniu:

"17) członków Krajowej Izby Odwoławczej przy Prezesie Urzędu Zamówień Publicznych."

l) 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 - sędziowie kuratorzy zawodowi,
- f) 06 - eksperci, asesorzy i aplikanci eksperccy Urzędu Patentowego Rzeczypospolitej Polskiej,
- g) 07 - asesorzy i aplikanci sądowi i prokuratorzy,
- 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, 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 jednostkach 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).",

m) 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.”,

n) 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.”;

19) 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) 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 zobowiązał się spłacić, niezależnie od harmonogramu spłat.

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

5. Do określenia wartości nominalnej zobowiązań według tytułów dłużnych, o których mowa w § 12 ust. 1, stosuje się rozporządzenie wydane na podstawie art. 68 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

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

- 1) papiery wartościowe – rozumiane jako wartość zobowiązań jednostki wynikających z wyemitowanych papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu zorganizowanego, czyli takie dla których istnieje płynny rynek wtórny. Kategoria ta nie obejmuje papierów udziałowych oraz praw pochodnych;
- 2) kredyty i pożyczki – rozumiane jako zobowiązania wynikające z zaciągniętych kredytów i pożyczek, jak również z umów leasingu finansowego oraz sprzedaży na raty. Do pożyczek należy również zaliczać zobowiązania z tytułu umów o partnerstwie publiczno-prywatnym, w przypadku gdy umowa ta ma wpływ na poziom długu publicznego, zgodnie z odrębnymi przepisami. W tej kategorii mieszczą się również papiery wartościowe, których zbywalność jest ograniczona (tzn. nie istnieje dla nich płynny rynek wtórny), z wyłączeniem papierów udziałowych. Z przedmiotowej kategorii wyłączone są kredyty handlowe, czyli zobowiązania powstające w wyniku bezpośredniego

udzielenia pożyczki (przez dostawców lub producentów) na transakcje dotyczące wyrobów i usług;

- 3) przyjęte depozyty – rozumiane jako zobowiązania wynikające z przyjętych na rachunek jednostki depozytów, które ujmowane są w planach finansowych tych jednostek oraz są środkiem finansowania np. spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań lub niedoboru środków danej jednostki. Do depozytów nie należy zaliczać depozytów mających charakter swoistego rodzaju gwarancji (np. kaucje mieszkaniowe, depozyty przyjęte w celu zabezpieczenia należytego wykonania umów), gdyż nie służą finansowaniu deficytu ani długu jednostki. Przyjęte depozyty pojawiają się przede wszystkim w sektorze bankowym;
- 4) wymagalne zobowiązania – rozumiane jako wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione ani umorzone. Są to zobowiązania wynikające głównie z dostaw towarów i usług (np. niezapłaconych w terminie faktur), prawomocnych orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji. Kategoria ta nie obejmuje zobowiązań wymagalnych z tytułu papierów wartościowych, pożyczek i kredytów oraz przyjętych depozytów, a także odsetek za opóźnienie od wymagalnych zobowiązań. W sytuacji, w której zostanie zawarta ugoda pomiędzy dłużnikiem a wierzycielem i zobowiązanie uprzednio wymagalne zostanie zrestrukturyzowane (tj. wierzyciel wyznaczy nowy harmonogram spłat), zobowiązanie przestaje być wymagalne i nie podlega wykazaniu w wierszu E4.

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

- 1) podmiotów należących do sektora finansów publicznych, w tym wobec:
 - a) grupy I obejmującej organy władzy publicznej, organy administracji rządowej, organy kontroli państwowej i ochrony prawa, sądy i trybunały, państwowe jednostki budżetowe, zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze państwowych jednostek budżetowych oraz państwowe fundusze celowe nieposiadające osobowości prawnej,

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

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

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

- 2) banku centralnego – rozumianego jako Narodowy Bank Polski;
- 3) banków – rozumianych jako banki z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (banki państwowe, banki spółdzielcze, banki w formie spółek akcyjnych);
- 4) pozostałych krajowych instytucji finansowych – rozumianych jako jednostki, których główną działalnością jest pośrednictwo finansowe, przy równoczesnym zaciąganiu zobowiązań na własny rachunek w wyniku przeprowadzania rynkowych transakcji finansowych z wyłączeniem banków, oraz jednostki świadczące usługi pomocnicze w stosunku do pośrednictwa finansowego. W szczególności do tej

grupy podmiotów zalicza się fundusz inwestycyjny, towarzystwo funduszy inwestycyjnych, narodowy fundusz inwestycyjny, zakład ubezpieczeń, towarzystwo emerytalne, fundusz emerytalny, dom maklerski, mające siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;

- 5) przedsiębiorstw niefinansowych – rozumianych jako jednostki, których główną działalnością jest produkcja i obrót dobrami lub świadczenie usług niefinansowych, w szczególności przedsiębiorstwa państwowe, spółki, spółdzielnie, oddziały przedsiębiorców zagranicznych, osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą na własny rachunek zatrudniające powyżej 9 osób, 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 oraz rolnicy indywidualni, niepubliczne zakłady opieki zdrowotnej oraz szkoły niepubliczne prowadzone przez osoby fizyczne, o ile zatrudniają do 9 osób włącznie. 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 Rzeczypospolitą Polską oraz kluby społeczne, kultury, rekreacyjne i sportowe; instytucje dobroczynne i inne organizacje społeczne oraz zawodowe finansowane z dobrowolnych wpłat pieniężnych lub w naturze od innych jednostek instytucjonalnych;
- 8) wierzycieli zagranicznych - rozumianych jako nierezydenci będący osobami fizycznymi mającymi miejsce zamieszkania za granicą oraz

osobami prawnymi mającymi siedzibę za granicą, a także inne podmioty mające siedzibę za granicą posiadające zdolność zaciągania zobowiązań i nabywania praw we własnym imieniu. Nierezydentami są również znajdujące się za granicą oddziały, przedstawicielstwa i przedsiębiorstwa utworzone przez rezydentów, a także obce przedstawicielstwa dyplomatyczne, urzędy konsularne i inne obce przedstawicielstwa oraz misje specjalne i organizacje międzynarodowe korzystające z immunitetów i przywilejów dyplomatycznych lub konsularnych;

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

§ 13. W części A, w zestawieniu Zobowiązania według tytułów dłużnych sprawozdania Rb-Z wykazuje się:

- 1) w wierszu E Zobowiązania według tytułów dłużnych – sumę wartości zaprezentowanych w wierszach E1, E2, E3 i E4;
- 2) w wierszu E1 papiery wartościowe – sumę wartości zaprezentowanych w wierszach E1.1 i E1.2;
- 3) w wierszu E1.1 krótkoterminowe – wartość krótkoterminowych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych, tj. zobowiązań o pierwotnym terminie wykupu nie dłuższym niż rok;
- 4) w wierszu E1.2 długoterminowe – wartość długoterminowych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych, tj. zobowiązań o pierwotnym terminie wykupu dłuższym niż rok;
- 5) w wierszu E2 kredyty i pożyczki – sumę wartości zaprezentowanych w wierszach E2.1 i E2.2;

- 6) w wierszu E2.1 krótkoterminowe – wartość krótkoterminowych zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek, tj. o pierwotnym terminie spłaty nie dłuższym niż rok lub podlegające spłacie na żądanie;
- 7) w wierszu E2.2 długoterminowe – wartość długoterminowych zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek, tj. o pierwotnym terminie spłaty dłuższym niż rok;
- 8) w wierszu E3 przyjęte depozyty – wartość nominalną zobowiązań, o których mowa w § 12 ust. 1 pkt 3;
- 9) w wierszu E4 wymagalne zobowiązania – sumę wartości zaprezentowanych w wierszach E4.1 i E4.2;
- 10) w wierszu E4.1 z tytułu dostaw towarów i usług – wartość zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług;
- 11) w wierszu E4.2 pozostałe – wartość zobowiązań wymagalnych z tytułu innych niż usługi i dostawy towarów;
- 12) w kolumnie 2 – kwota zadłużenia ogółem – sumę wartości wykazanych w kolumnach 3 i 15;
- 13) w kolumnie 3 – ogółem – sumę wartości wykazanych w kolumnach 4 i 9 - 14;
- 14) w kolumnie 4 – sektor finansów publicznych ogółem – sumę wartości wykazanych w kolumnach 5 - 8;
- 15) w kolumnie 5 – grupa I – wartość zobowiązań według tytułów dłużnych wobec grupy I, o której mowa w § 12 ust. 2 pkt 1 lit. a;
- 16) w kolumnie 6 – grupa II – wartość zobowiązań według tytułów dłużnych wobec grupy II, o której mowa w § 12 ust. 2 pkt 1 lit. b;
- 17) w kolumnie 7 – grupa III – wartość zobowiązań według tytułów dłużnych wobec grupy III, o której mowa w § 12 ust. 2 pkt 1 lit. c;
- 18) w kolumnie 8 – grupa IV – wartość zobowiązań według tytułów dłużnych wobec grupy IV, o której mowa w § 12 ust. 2 pkt 1 lit. d;
- 19) w kolumnie 9 – bank centralny – wartość zobowiązań według tytułów dłużnych wobec Narodowego Banku Polskiego;

- 20) w kolumnie 10 – banki – wartość zobowiązań według tytułów dłużnych wobec banków, o których mowa w § 12 ust. 2 pkt 3;
- 21) w kolumnie 11 – pozostałe krajowe instytucje finansowe – wartość zobowiązań według tytułów dłużnych wobec podmiotów, o których mowa w § 12 ust. 2 pkt 4;
- 22) w kolumnie 12 – przedsiębiorstwa niefinansowe – wartość zobowiązań według tytułów dłużnych wobec podmiotów, o których mowa w § 12 ust. 2 pkt 5;
- 23) w kolumnie 13 – gospodarstwa domowe - wartość zobowiązań według tytułów dłużnych wobec podmiotów, o których mowa w § 12 ust. 2 pkt 6;
- 24) w kolumnie 14 – instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych – wartość zobowiązań według tytułów dłużnych wobec podmiotów, o których mowa w § 12 ust. 2 pkt 7;
- 25) w kolumnie 15 – ogółem – sumę wartości wykazanych w kolumnach 16 i 17;
- 26) w kolumnie 16 – podmioty należące do strefy euro – wartość zobowiązań według tytułów dłużnych wobec podmiotów, o których mowa w § 12 ust. 2 pkt 9;
- 27) w kolumnie 17 – pozostałe podmioty zagraniczne – wartość zobowiązań według tytułów dłużnych wobec podmiotów, o których mowa w § 12 ust. 2 pkt 10.

§ 14. 1. W części B, w zestawieniu Poręczenia i gwarancje – należy wykazać m.in. potencjalne zobowiązania ciążące 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 ogłaszany przez Narodowy Bank Polski, obowiązujący w ostatnim dniu roboczym danego okresu sprawozdawczego.

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

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

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

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

w latach następnych (łącznie z leasingiem), przyjmuje się wartość zobowiązań pomniejszoną o kwoty spłacone do końca danego okresu sprawozdawczego.

Rozdział 7

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

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

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

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

4. Do obliczenia wartości nominalnej należności stosuje się odpowiednio rozporządzenie wydane na podstawie art. 68 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

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

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

§ 20.1. W układzie przedmiotowym prezentowane są należności 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) kredyty i pożyczki – rozumiane jako wartość należności wynikających z udzielonych kredytów i pożyczek, jak również z umów leasingu finansowego oraz sprzedaży na raty. W tej kategorii mieszczą się również papiery wartościowe, których zbywalność jest ograniczona (tzn. nie istnieje dla nich płynny rynek wtórny), z wyłączeniem papierów udziałowych. Z kategorii tej wyłączone są 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 i kredytów, depozytów oraz odsetek za opóźnienie od wymagalnych należności. W sytuacji, w której zostanie zawarta ugoda pomiędzy wierzycielem a dłużnikiem i należność uprzednio wymagalna zostanie zrestrukturyzowana (tj. wierzyciel wyznaczy nowy harmonogram spłat), należność przestaje być wymagalna i nie podlega wykazaniu w wierszu N4;

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

2. W układzie podmiotowym prezentowane są należności 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, 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 oraz rolnicy indywidualni, niepubliczne zakłady opieki zdrowotnej oraz szkoły niepubliczne prowadzone przez osoby fizyczne, o ile zatrudniają do 9 osób włącznie. 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 Rzeczypospolitą 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 wykazuje się:

- 1) w wierszu N. Należności – 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 kredyty i pożyczki – sumę wartości zaprezentowanych w wierszach N2.1 i N2.2;
- 6) w wierszu N2.1 krótkoterminowe – wartość krótkoterminowych należności z tytułu udzielonych kredytów i pożyczek o pierwotnym terminie spłaty nie dłuższym niż rok lub podlegające spłacie na żądanie;
- 7) w wierszu N2.2 długoterminowe – wartość długoterminowych należności wynikających z udzielonych kredytów i pożyczek o pierwotnym terminie spłaty dłuższym niż rok;
- 8) w wierszu N3 gotówka i depozyty – sumę wartości zaprezentowanych w wierszach N3.1, N3.2 i N3.3;
- 9) w wierszu N3.1 - wartość nominalna gotówki w kasie jednostki wg stanu na dzień sprawozdawczy, wykazana wobec grupy podmiotów, do której należy jednostka;
- 10) w wierszu N3.2 – wartość depozytów na żądanie, tj. przede wszystkim środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, które

w każdej chwili mogą być zamienione na gotówkę w całości lub części bez znaczących ograniczeń, głównie dotyczy to sald na rachunku bieżącym jednostki. W tej kategorii mieszczą się również wszelkie depozyty złożone w postaci np. kaucji, bez wskazanego terminu zwrotu;

- 11) w wierszu N3.3 – wartość depozytów terminowych, tj. środków zgromadzonych na lokatach bankowych, które nie mogą być oddane bezzwłocznie do dyspozycji jednostki, gdyż przeważnie ustanawiane są na stały okres lub objęte są okresowym terminem wypowiedzenia. Ponadto, przedterminowe wycofanie środków jest obarczone 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 nie spłaconych w terminie przez beneficjenta udzielonego poręczenia (gwarancji);
- 3) w wierszu B3 wartość spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym za dłużników z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji (wydatki) – wartość spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym za dłużników z tytułu udzielonych poręczeń lub gwarancji (wydatki) oznacza wartość wydatkowanych środków przez jednostki sektora finansów publicznych – tytułem spłaty zobowiązań, zaciągniętych i niespłaconych przez dłużników, poręczonych lub gwarantowanych przez jednostkę sektora finansów publicznych – obejmującą wartość faktycznie spłaconych

środków (należności głównej i należności ubocznych) w ramach realizacji umów poręczenia lub gwarancji;

- 4) w wierszu B4 kwota odzyskanych wierzytelności w okresie sprawozdawczym od dłużników z tytułu poręczeń lub gwarancji (dochody) – kwota odzyskanych wierzytelności w okresie sprawozdawczym od dłużników z tytułu poręczeń i gwarancji (dochody) oznacza sumę faktycznie odzyskanych przez jednostkę sektora finansów publicznych kwot: należności głównej (kwot wcześniej dokonanych spłat przez jednostkę sektora finansów publicznych za dłużników z tytułu realizacji zawartych umów poręczenia lub gwarancji) oraz należności ubocznych, w szczególności naliczonych odsetek za zwłokę w spłacie należności głównej;
- 5) w kolumnie 2 – kwota należności ogółem – sumę wartości wykazanych w kolumnach 3 i 8;
- 6) w kolumnie 3 – 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 wskazanych w kolumnach 4 - 7.”,

d) 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 zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych według wartości księgowej wobec podmiotów, o których mowa w § 12 ust. 2 pkt 5;
- 12) w kolumnie 13 – gospodarstwa domowe – wartość zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych według wartości księgowej wobec podmiotów, o których mowa w § 12 ust. 2 pkt 6;
- 13) w kolumnie 14 – instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych – wartość zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych według wartości księgowej wobec podmiotów, o których mowa w § 12 ust. 2 pkt 7;
- 14) w kolumnie 15 – ogółem – sumę wartości wykazanych w kolumnach 16 i 17;
- 15) w kolumnie 16 – podmioty należące do strefy euro – wartość zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych według wartości księgowej wobec podmiotów, o których mowa w § 12 ust. 2 pkt 9;
- 16) w kolumnie 17 – pozostałe podmioty zagraniczne – wartość zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych według wartości księgowej wobec podmiotów, o których mowa w § 12 ust. 2 pkt 10.

§ 20d.1. W części B sprawozdania Rb-UZ w zestawieniu Struktura walutowa zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych według wartości nominalnej należy wykazać wartość nominalną zobowiązań jednostki na koniec danego okresu sprawozdawczego z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów

i pożyczek, o których mowa w § 12 ust.1 pkt 1 i 2, w podziale na waluty danego zobowiązania (układ kolumn).

2. Wartość zobowiązań w walutach innych niż złoty polski, należy wykazać w walucie polskiej poprzez przeliczenie zobowiązania według średniego kursu NBP dla poszczególnych walut obcych, zgodnie z rozporządzeniem wydanym na podstawie art. 68 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

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

4. W zestawieniu wykazuje się:

- 1) w kolumnie 2 – ogółem – sumę wartości wykazanych w kolumnach 3 - 7;
- 2) w kolumnie 3 – PLZ – wartość nominalną zobowiązań w złotym polskim;
- 3) w kolumnie 4 – EUR – wartość nominalną zobowiązań w euro przeliczoną na złoty polski;
- 4) w kolumnie 5 – USD – wartość nominalną zobowiązań w dolarze amerykańskim przeliczoną na złoty polski;
- 5) w kolumnie 6 – CHF – wartość nominalną zobowiązań we franku szwajcarskim przeliczoną na złoty polski;
- 6) w kolumnie 7 – pozostałe waluty – wartość nominalną zobowiązań w pozostałych walutach przeliczoną na złoty polski;
- 7) w wierszu B – Zobowiązania ogółem – sumę wartości wykazanych w wierszach B1 i B2;
- 8) w wierszu B1 – papiery wartościowe – łączną wartość zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych, o których mowa w § 12 ust. 1 pkt 1;
- 9) w wierszu B2 – kredyty i pożyczki – łączna 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 sprawozdawczego, których pozostały termin zapadalności jest równy, bądź krótszy od jednego roku;
- 3) w kolumnie 4 – (1;5> - wartość nominalną wyemitowanych papierów wartościowych, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, których pozostały termin zapadalności jest dłuższy niż rok, ale nie dłuższy niż pięć lat;
- 4) w kolumnie 5 – pow.5 - wartość nominalną wyemitowanych papierów wartościowych, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, których pozostały termin zapadalności jest dłuższy niż pięć lat.

§ 20h.1. W zestawieniu C3 kredyty i pożyczki według pierwotnego terminu zapadalności – stan na koniec okresu sprawozdawczego – należy

zaprezentować wartość nominalną zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów lub pożyczek wobec grup wierzycieli (układ wierszy) oraz ze względu na pierwotny termin zapadalności (układ kolumn).

2. W układzie wierszy wykazuje się :

- 1) w wierszu 1 – łącznie – sumę wartości wykazanych w wierszach 2 - 13;
- 2) w wierszu 2 – grupa I – wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec podmiotów zaliczanych do grupy I, o której mowa w § 12 ust. 2 pkt 1 lit. a;
- 3) w wierszu 3 – grupa II – wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec podmiotów zaliczanych do grupy II, o której mowa w § 12 ust. 2 pkt 1 lit. b;
- 4) w wierszu 4 – grupa III – wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec podmiotów zaliczanych do grupy III, o której mowa w § 12 ust. 2 pkt 1 lit. c;
- 5) w wierszu 5 – grupa IV – wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec podmiotów zaliczanych do grupy IV, o której mowa w § 12 ust. 2 pkt 1 lit. d;
- 6) w wierszu 6 – bank centralny – wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec Narodowego Banku Polskiego;
- 7) w wierszu 7 – banki – wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec banków, o których mowa w § 12 ust. 2 pkt 3;
- 8) w wierszu 8 – pozostałe krajowe instytucje finansowe – wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, wobec podmiotów, o których mowa w § 12 ust. 2 pkt 4;
- 9) w wierszu 9 – przedsiębiorstwa niefinansowe – wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec podmiotów, o których mowa w § 12 ust. 2 pkt 5;

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

3. W układzie kolumn wykazuje się:

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

§ 20i.1. W zestawieniu C4 kredyty i pożyczki według pozostałego terminu zapadalności – stan na koniec okresu sprawozdawczego należy

zaprezentować wartość nominalną zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec grup wierzycieli (układ wierszy) oraz ze względu na pozostały termin zapadalności (układ kolumn).

2. W układzie wierszy wykazuje się :

- 1) w wierszu 1 – łącznie – sumę wartości wykazanych w wierszach 2 - 13;
- 2) w wierszu 2 – grupa I – wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec podmiotów zaliczanych do grupy I, o której mowa w § 12 ust. 2 pkt 1 lit. a;
- 3) w wierszu 3 – grupa II – wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec podmiotów zaliczanych do grupy II, o której mowa w § 12 ust. 2 pkt 1 lit. b;
- 4) w wierszu 4 – grupa III – wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec podmiotów zaliczanych do grupy III, o której mowa w § 12 ust. 2 pkt 1 lit. c;
- 5) w wierszu 5 – grupa IV – wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec podmiotów zaliczanych do grupy IV, o której mowa w § 12 ust. 2 pkt 1 lit. d;
- 6) w wierszu 6 – bank centralny – wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec Narodowego Banku Polskiego;
- 7) w wierszu 7 – banki – wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec banków, o których mowa w § 12 ust. 2 pkt 3;
- 8) w wierszu 8 – pozostałe krajowe instytucje finansowe – wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec podmiotów, o których mowa w § 12 ust. 2 pkt 4;
- 9) w wierszu 9 – przedsiębiorstwa niefinansowe – wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec podmiotów, o których mowa w § 12 ust. 2 pkt 5;

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

3. W układzie kolumn wykazuje się:

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

Rozdział 7b

Sprawozdanie Rb-UN roczne uzupełniające o stanie należności

§ 20j.1. W sprawozdaniu Rb-UN należy wykazać wartość księgową należności jednostki na koniec danego okresu sprawozdawczego z tytułu papierów wartościowych, o których mowa w § 20 ust. 1 pkt 1, wobec grup dłużników (układ podmiotowy).

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

3. W zestawieniu wykazuje się:

- 1) w kolumnie 2 – kwota należności ogółem – sumę wartości wykazanych w kolumnach 3 i 15;
- 2) w kolumnie 3 – ogółem – sumę wartości wykazanych w kolumnach 4 i 9 - 14;
- 3) w kolumnie 4 – sektor finansów publicznych ogółem – sumę wartości wykazanych w kolumnach 5 - 8;
- 4) w kolumnie 5 – grupa I – wartość należności z tytułu emisji papierów wartościowych według wartości księgowej od podmiotów zaliczanych do grupy I, o której mowa w § 20 ust. 2 pkt 1 lit. a;
- 5) w kolumnie 6 – grupa II – wartość należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej od podmiotów zaliczanych do grupy II, o której mowa w § 20 ust. 2 pkt 1 lit. b;
- 6) w kolumnie 7 – grupa III – wartość należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej od podmiotów zaliczanych do grupy III, o której mowa w § 20 ust. 2 pkt 1 lit. c;
- 7) w kolumnie 8 – grupa IV – wartość należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej od podmiotów zaliczanych do grupy IV, o której mowa w § 20 ust. 2 pkt 1 lit. d;
- 8) w kolumnie 9 – bank centralny – wartość należności z tytułu emisji papierów wartościowych według wartości księgowej od Narodowego Banku Polskiego;

- 9) w kolumnie 10 – banki – wartość należności z tytułu emisji papierów wartościowych według wartości księgowej od banków, o których mowa w § 20 ust. 2 pkt 3;
- 10) w kolumnie 11 – pozostałe krajowe instytucje finansowe – wartość należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej od podmiotów, o których mowa w § 20 ust. 2 pkt 4;
- 11) w kolumnie 12 – przedsiębiorstwa niefinansowe – wartość należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej od podmiotów, o których mowa w § 20 ust. 2 pkt 5;
- 12) w kolumnie 13 – gospodarstwa domowe – wartość należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej od podmiotów, o których mowa w § 20 ust. 2 pkt 6;
- 13) w kolumnie 14 – instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych – wartość należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej od podmiotów, o których mowa w § 20 ust. 2 pkt 7;
- 14) w kolumnie 15 – ogółem dłużnicy zagraniczni – sumę wartości wykazanych w kolumnach 16 i 17;
- 15) w kolumnie 16 – podmioty należące do strefy euro – wartość należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej od podmiotów, o których mowa w § 20 ust. 2 pkt 9;
- 16) w kolumnie 17 – pozostałe podmioty zagraniczne – wartość należności z tytułu emisji papierów wartościowych według wartości księgowej od podmiotów, o których mowa w § 20 ust. 2 pkt 10”;

e) 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.”,

f) 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.”;

20) 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 sprawozdania, którego wzór stanowi załącznik nr 28.

3. Krajowe środki publiczne będące w dyspozycji jednostki, to: 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 Rybołówstwa, 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, itd.) oraz kody z tematami priorytetowymi (np. 01 Działalność B+RT prowadzona w ośrodkach badawczych, 16 Kolej, 23 Drogi regionalne, lokalne, itd.) 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⁾.

3. Do obliczenia wydatków strukturalnych jednostka powinna przyjąć wydatki faktycznie poniesione w okresie sprawozdawczym, udokumentowane opłaconą fakturą lub innym równoważnym dokumentem księgowym.

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. Winna 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;

³⁾ Niniejsze rozporządzenie poprzedzone było rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 123, poz. 856).

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 winna 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 wprowadzenia rozporządzenia Rady (WE) nr 1260/1999 w sprawie kwalifikowania wydatków związanych z projektami współfinansowanymi z Funduszy Strukturalnych i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1145/2003 (Dz. Urz. WE L 072 z 11.03.2004);

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 rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (Dz. Urz. WE L 371/1 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, przekazują sprawozdania 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.”;

21) załączniku nr 37 do rozporządzenia:

a) w części A. Sprawozdania miesięczne po pkt 7 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	
	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci główni środków budżetu państwa	12 dni	
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia	- dysponenci główni środków budżetu państwa	15 dni	
	- kierownicy państwowych zakładów budżetowych	- dysponenci główni środków budżetu państwa	15 dni	
	- dysponenci państwowych funduszy celowych (nieposiadających osobowości prawnej)	- dysponenci główni środków budżetu państwa	20 dni	
	- dysponenci główni środków budżetu państwa	- Ministerstwo Finansów - Departament Należności i Zobowiązań Finansowych Państwa	30 dni	

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	- 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	- 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 (nie posiadających 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	20 dni	
	- dysponenci główni środków budżetu państwa	- Ministerstwo Finansów - Departament Należności i Zobowiązań Finansowych Państwa	30 dni	

d) po części D. Sprawozdania roczne, po odnośniku 6 dodaje się odnośnik 7 w brzmieniu:

„⁷⁾ Dla dysponentów środków budżetu państwa, którzy przekazują dotacje termin złożenia sprawozdania o 20 dni później.”;

22) 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 – 20 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 F. Sprawozdania roczne po pkt 5 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 kwartalne Rb-Z i Rb-N za IV kwartał 2007 r. oraz roczne Rb-WS za 2007 r. sporządza 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

Uzasadnienie

Projektowane zmiany rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 i z 2007 r. Nr 14, poz. 88) wynikają z konieczności ujednoczenia sprawozdawczości w zakresie zmiany formularzy sprawozdawczych z zakresu długu publicznego (Rb-Z) i należności (Rb-N). Analogiczne formularze obowiązują już jednostki sektora finansów publicznych posiadające osobowość prawną, z wyłączeniem jednostek samorządu terytorialnego oraz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26.06.2006 r. w sprawie operacji finansowych.

Rozszerzenie zakresu danych jest niezbędne, aby sprostać wymogom sprawozdawczym w ramach tzw. notyfikacji fiskalnej opracowywanej dla Komisji Europejskiej i Europejskiego Biura Statystycznego – Eurostat. Ponadto, dane o zbliżonej szczegółowości wymagane są przez inne międzynarodowe instytucje, takie jak Międzynarodowy Fundusz Walutowy, czy Organizacja Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD).

Projektowane rozporządzenie uzupełnione jest o instrukcję, która w sposób szczegółowy określa, co należy wpisać w każdym wierszu lub kolumnie oraz zawiera dokładne wyjaśnienia dotyczące używanych pojęć. Załączenie takiej instrukcji do rozporządzenia wynika z potrzeby, którą adresaci – jednostki, niejednokrotnie sygnalizowały sprawozdając się na podstawie obecnie obowiązujących przepisów.

W porównaniu do obecnie obowiązującego rozporządzenia w zakresie regulowanej materii, nowelizacja zawiera dodatkowo Rb-UZ - roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań oraz Rb-UN – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności. Wprowadzenie dodatkowo tych danych, wynika z rozszerzenia zakresu danych wymaganych przez Eurostat.

W związku ze skróceniem terminów przekazywania wstępnych danych dotyczących wykonania dochodów i wydatków jednostek samorządu terytorialnego zaistniała konieczność wprowadzenia obowiązku przekazywania sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za miesiąc grudzień do Ministerstwa Finansów. Do tej pory sprawozdania miesięczne pozostawały w jednostkach samorządu terytorialnego.

Wprowadzenie obowiązku przekazywania danych za grudzień umożliwi uzyskanie wstępnych danych dotyczących wykonania budżetów jednostek samorządu

terytorialnego w terminie do końca stycznia roku następnego po roku sprawozdawczym.

W związku z nowelizacją ustawy o finansach publicznych tylko jednostki samorządu terytorialnego mają obowiązek składania sprawozdania o stanie środków finansowych na rachunkach bankowych jednostki, co zostało uwzględnione w nowym formularzu sprawozdania Rb-ST.

Ponadto, zgodnie z art. 203 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych samorząd województwa, będący instytucją zarządzającą w rozumieniu ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju, otrzymuje z budżetu państwa, w formie zaliczki, dotację rozwojową na realizację regionalnego programu operacyjnego. Dotacja rozwojowa stanowi dochód samorządu województwa.

Samorząd województwa, będący instytucją zarządzającą, udziela dotacji beneficjentom regionalnych programów operacyjnych. Dotacja udzielona jednostce samorządu terytorialnego, stanowi dochód tej jednostki. W celu uzyskania informacji o przepływach tych środków pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego w sprawozdaniu Rb-28S dodano tabelę, w której samorzady województw wykazują szczegółowe dane dotyczące dotacji rozwojowych.

W projekcie wprowadzono zmianę związaną z nowym brzmieniem art. 144 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym dotacje udzielone z budżetu państwa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego, podlegają zwrotowi do dnia 15 lutego następnego roku.

Uwzględniono nowe uregulowania w zakresie sporządzania sprawozdania Rb-WS. Wynikają one ze zmiany klasyfikacji wydatków strukturalnych wprowadzonej przez UE i konieczności dostosowania do niej szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych obowiązującej w Polsce, co zostało uregulowane w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 26 października 2007 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 209, poz. 1511).

Wprowadzono także jednolity zapis dotyczący zaangażowania, wykazywanego w sprawozdaniach Rb-28 i Rb-28S.

Ponadto w projekcie wprowadzono regulacje, wynikające z w art. 157 ust. 8a znowelizowanej ustawy o finansach publicznych, dotyczące wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego, przeznaczonych na integrację społeczną, poprawę jakości kształcenia i rozwój potencjału adaptacyjnego

pracowników i przedsiębiorców, które mogą pozostawać na rachunkach beneficjentów programów operacyjnych realizowanych z udziałem Europejskiego Funduszu Społecznego.

Określono tryb postępowanie, w przypadku konieczności dokonania korekty danych sprawozdawczych w zakresie budżetu państwa, wykazanych w sprawozdaniach dotyczących poprzednich okresów sprawozdawczych.

W projekcie niniejszego rozporządzenia uwzględniono również zmiany wynikające z nowelizacji ustawy o Straży Granicznej wprowadzonej ustawą z dnia 13 kwietnia 2007 r. o zmianie ustawy o Straży Granicznej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 82, poz. 558) oraz z nowelizacji ustawy o Państwowej Straży Pożarnej wprowadzonej ustawą z dnia 7 września 2007 r. o zmianie ustawy o Państwowej Straży Pożarnej (Dz. U. Nr 181, poz. 1291), polegające na wyłączeniu z funduszu uposażeń nagród uznaniowych i zapomóg dla funkcjonariuszy Straży Granicznej i Państwowej Straży Pożarnej.

W związku z powyższym, w rozporządzeniu zostały wprowadzone zmiany umożliwiające wykazywanie, w sprawozdaniach kwartalnych Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, nagród i zapomóg wypłacanych funkcjonariuszom Straży Granicznej i Państwowej Straży Pożarnej.

Jednocześnie w rozporządzeniu dokonano zmiany nazwy statusu zatrudnienia o symbolu 16 - osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi ani kierowniczymi stanowiskami w służbie zagranicznej, z którego zostały wykreślone wyrazy „ani kierowniczymi stanowiskami w służbie zagranicznej”. Zmiana ta wynika z ustawy z dnia 5 lipca 2007 r. o zmianie ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 147, poz. 1030).

W projekcie dodano przepisy, uwzględniające nowe źródła dochodów własnych jednostek budżetowych, wprowadzone w art. 22 ust. 2 pkt 16 i 17 ustawy o finansach publicznych.

Zaproponowano również rozszerzenie wykazu sprawozdań sporządzanych na podstawie rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej o sprawozdanie miesięczne Rb-FUS i Rb-FER. Włączenie tych sprawozdań do projektu podyktowane jest koniecznością prawnego usankcjonowania istniejącej praktyki dotyczącej składania sprawozdań przez dysponentów funduszy FUS i FER oraz nadania im

odpowiedniej formy prawnej umożliwiającej pozyskiwanie danych na potrzeby sporządzania statystyki sektora instytucji rządowych i samorządowych według metodologii GFSM'2001.

Proponuje się, aby rozporządzenie weszło w życie z dniem ogłoszenia. Jednocześnie zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją na przeszkodzie pominięcia 14-dniowego *vacatio legis*.

Projekt niniejszego rozporządzenia zostanie zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej, stosownie do art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz.1414).

Przedmiot projektowanej regulacji nie podlega notyfikacji w rozumieniu przepisów dotyczących notyfikacji norm i aktów prawnych.

Grażyna Karpińska
Naczelnik Wydziału Sprawozdawczości Budżetu Państwa
Departament Budżetu Państwa
tel. 694 50 28

Ocena skutków regulacji

1. Podmioty, na które oddziałuje akt prawny.

Proponowane zmiany dotyczą dysponentów środków budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego.

2. Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego.

Niniejsze rozporządzenie nie powoduje skutków finansowych dla budżetu państwa i dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

3. Wpływ regulacji na rynek pracy.

Wejście w życie rozporządzenia nie wpłynie na rynek pracy.

4. Wpływ regulacji na konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną gospodarki.

Przepisy niniejszego rozporządzenia nie mają wpływu na konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną polskiej gospodarki.

5. Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionów:

Rozporządzenie nie ma wpływu na sytuację i rozwój regionów.

6. Konsultacje społeczne:

Projekt, ze względu na zakres spraw, które reguluje, będzie przedmiotem konsultacji z Zespołem do Spraw Systemu Finansów Publicznych Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego i z Komisją Wspólną Rządu i Samorządu Terytorialnego.

7. Wpływ na spójność systemu prawa.

Problematyka dotycząca sporządzania sprawozdań budżetowych jest domeną państw członkowskich i nie podlega harmonizacji.