



DZIENNIK USTAW

RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Warszawa, dnia 6 kwietnia 2023 r.

Poz. 652

OBWIESZCZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 23 lutego 2023 r.

w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

1. Na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1461) ogłasza się w załączniku do niniejszego obwieszczenia jednolity tekst rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. poz. 2396), z uwzględnieniem zmian wprowadzonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2021 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. poz. 2431).

2. Podany w załączniku do niniejszego obwieszczenia tekst jednolity rozporządzenia nie obejmuje § 2 i § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2021 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. poz. 2431), które stanowią:

„§ 2. Do kwartalnych sprawozdań sporządzanych za czwarty kwartał 2021 r. oraz rocznych sprawozdań za rok budżetowy 2021:

- 1) stosuje się przepisy dotychczasowe, z wyjątkiem § 1 ust. 5, § 2 ust. 1 pkt 2 i 4, § 8 ust. 1 i ust. 6 pkt 2 oraz § 21 ust. 3 pkt 1 załącznika nr 8 do rozporządzenia zmienianego w § 1, które stosuje się w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem;
- 2) stosuje się § 10 ust. 1a rozporządzenia zmienianego w § 1.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2022 r.”.

Minister Finansów: *M. Rzeczkowska*

¹⁾ Minister Finansów kieruje działami administracji rządowej – budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe, na podstawie § 1 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 kwietnia 2022 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 939).

Załącznik do obwieszczenia Ministra Finansów
z dnia 23 lutego 2023 r. (Dz. U. poz. 652)

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW, FUNDUSZY I POLITYKI REGIONALNEJ

z dnia 17 grudnia 2020 r.

w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

Na podstawie art. 41 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.¹⁾) zarządza się, co następuje:

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

2. Użyte w rozporządzeniu określenia oznaczają:

- 1) dysponentci środków budżetu państwa – dysponentów, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 198 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- 2) jednostka – jednostkę sektora finansów publicznych;
- 3) jednostka obsługująca – jednostkę obsługującą w rozumieniu art. 10b ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 i 572), art. 6b ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1526 oraz z 2023 r. poz. 572) lub art. 8d ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2094 oraz z 2023 r. poz. 572);
- 4) jednostka samorządu terytorialnego – jednostki samorządu terytorialnego oraz związki jednostek samorządu terytorialnego;
- 5) koniec okresu sprawozdawczego – ostatni dzień pierwszego, drugiego, trzeciego, czwartego kwartału kalendarzowego lub roku budżetowego;
- 6) przewodniczący zarządu jednostki samorządu terytorialnego – wójta, burmistrza, prezydenta miasta, starostę, marszałka oraz przewodniczącego zarządu związku jednostek samorządu terytorialnego;
- 7) rok budżetowy – rok kalendarzowy;
- 8) ustawa – ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- 9) zarząd jednostki samorządu terytorialnego – wójta, burmistrza, prezydenta miasta, zarząd powiatu, zarząd województwa oraz zarząd związku jednostek samorządu terytorialnego.

§ 2. 1. Ustala się następujące rodzaje sprawozdań:

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

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

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2022 r. poz. 1692, 1725, 1747, 1768, 1964 i 2414 oraz z 2023 r. poz. 412 i 497.

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

- 1) część A – Zobowiązania według tytułów dłużnych;
- 2) część B – Poręczenia i gwarancje;
- 3) część C – Uzupelniające dane o niektórych zobowiązaniach jednostki samorządu terytorialnego;
- 4) część D – Dane o krótkoterminowych zobowiązaniach wynikających z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych;
- 5) część E – Zobowiązania z tytułu odsetek jednostek posiadających osobowość prawną z wyłączeniem jednostek samorządu terytorialnego;
- 6) część F – Lista jednostek sporządzających sprawozdania.

2. W sprawozdaniu Rb-Z część F – Lista jednostek sporządzających sprawozdania wypełniają wyłącznie jednostki sporządzające sprawozdania zbiorcze lub łączne za czwarty kwartał roku budżetowego.

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

- 1) część A – Struktura walutowa tytułów dłużnych według wartości nominalnej;
- 2) część B – Struktura terminowa zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych.

4. 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.

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

- 1) część A – Zobowiązania według tytułów dłużnych;
- 2) część B – Należności oraz wybrane aktywa finansowe.

§ 4. 1. W ramach sprawozdań Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N wprowadza się następujące rodzaje sprawozdań:

- 1) sprawozdanie jednostkowe – sporządzone przez kierownika jednostki lub kierowników jednostek obsługujących daną jednostkę, odpowiednio do zakresu wykonywanych zadań wynikających z przepisów odrębnych, na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki;
- 2) sprawozdanie łączne, w szczególności sprawozdań jednostkowych – sporządzone przez jednostki nadzorujące, w szczególności dysponentów środków budżetu państwa drugiego stopnia i dysponentów części budżetowych, którzy posiadają jednostki podległe – na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych i własnego sprawozdania jednostkowego oraz jednostki samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych i własnego sprawozdania jednostkowego;
- 3) sprawozdanie zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych, według rodzaju jednostki – sporządzone przez jednostki, które są organem założycielskim lub nadzorującym dla jednostek posiadających osobowość prawną, na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek danego rodzaju, z tym że przez sprawozdanie zbiorcze należy również rozumieć sprawozdanie sporządzone na podstawie otrzymanych sprawozdań łącznych lub zbiorczych.

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

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

2. Samorządowe jednostki organizacyjne realizujące bezpośrednio zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone jednostkom samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami albo jednostki obsługujące taką jednostkę, odpowiednio do zakresu wykonywanych zadań wynikających z przepisów odrębnych, sporządzają sprawozdania jednostkowe, a następnie przekazują sprawozdania przewodniczącym zarządu jednostek samorządu terytorialnego.

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

§ 6. 1. Sprawozdania, w imieniu jednostki, są sporządzane i przekazywane w zakresie operacji finansowych:

- 1) Skarbu Państwa przez:
 - a) dysponentów środków budżetu państwa wszystkich stopni – Rb-Z, Rb-N,
 - b) dysponentów państwowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej – Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N;
- 2) jednostek samorządu terytorialnego przez:
 - a) przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego – Rb-Z, Rb-N, Rb-UZ, Rb-ZN,
 - b) kierowników jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego, w tym kierowników samorządowych zakładów budżetowych, albo przez kierowników jednostek obsługujących daną jednostkę odpowiednio do zakresu wykonywanych zadań wynikających z przepisów odrębnych – Rb-Z, Rb-N, Rb-UZ, Rb-ZN;
- 3) Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i zarządzanych przez niego funduszy przez Prezesa Zakładu Ubezpieczeń Społecznych – Rb-Z, Rb-N oraz Rb-UZ;
- 4) Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego i funduszy zarządzanych przez Prezesa Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego przez Prezesa Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego – Rb-Z, Rb-N, Rb-UZ;
- 5) pozostałych państwowych i samorządowych jednostek posiadających osobowość prawną przez kierowników tych jednostek – Rb-Z, Rb-N, Rb-UZ;
- 6)²⁾ Bankowego Funduszu Gwarancyjnego przez kierownika tej jednostki – Rb-Z, Rb-N, Rb-UZ.

2. Jednostki sporządzają sprawozdania w zakresie, w jakim zgodnie z obowiązującymi przepisami mogą zaciągać określone zobowiązania lub posiadać należności lub wybrane aktywa finansowe ujmowane w tych sprawozdaniach.

3. Jednostka nie sporządza sprawozdania Rb-UZ, w przypadku gdy nie posiada zobowiązań podlegających wykazaniu w tym sprawozdaniu.

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

2. W przypadku zmiany, w trakcie roku budżetowego, organu dysponującego częścią budżetu państwa, sprawozdania sporządza organ, który jest dysponentem części budżetowej na koniec okresu sprawozdawczego, a jeżeli taki organ już nie istnieje na dzień sporządzania sprawozdania, to organ dysponujący częścią na dzień sporządzania sprawozdania.

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

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

- 1) Skarbu Państwa określa załącznik nr 5 do rozporządzenia;
- 2) jednostek samorządu terytorialnego określa załącznik nr 6 do rozporządzenia;
- 3) jednostek posiadających osobowość prawną oraz pozostałych jednostek określa załącznik nr 7 do rozporządzenia.

3. Regionalne izby obrachunkowe na podstawie sprawozdań łącznych otrzymanych od jednostek samorządu terytorialnego sporządzają sprawozdanie zbiorcze i przekazują je Prezesowi Głównego Urzędu Statystycznego w terminach określonych w załączniku nr 6 do rozporządzenia.

4. Regionalne izby obrachunkowe przekazują Ministrowi Finansów w postaci elektronicznej dane ze sprawozdań łącznych, o których mowa w ust. 3, w terminach określonych w załączniku nr 6 do rozporządzenia.

²⁾ Dodany przez § 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2021 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. poz. 2431), które weszło w życie z dniem 1 stycznia 2022 r.

5. Na podstawie sprawozdań zbiorczych otrzymanych od jednostek samorządu terytorialnego, które przekazują je jako organ założycielski lub nadzorujący, regionalne izby obrachunkowe sporządzają i przekazują sprawozdania zbiorcze Prezesowi Głównego Urzędu Statystycznego w terminach określonych w załączniku nr 7 do rozporządzenia.

6. Prezes Głównego Urzędu Statystycznego sporządza na podstawie otrzymanych sprawozdań sprawozdania zbiorcze według rodzaju danych jednostek i przekazuje je Ministrowi Finansów w terminie 56 dni od końca pierwszego, drugiego lub trzeciego kwartału roku budżetowego, natomiast sprawozdania za czwarty kwartał – w terminie 77 dni od dnia zakończenia roku budżetowego, z tym że dane objęte sprawozdaniem Rb-Z część F – Lista jednostek sporządzających sprawozdania są sporządzane i przekazywane w terminie 105 dni od dnia zakończenia roku budżetowego.

7. Prezes Głównego Urzędu Statystycznego sporządza na podstawie otrzymanych sprawozdań w zakresie operacji finansowych Skarbu Państwa sprawozdania zbiorcze według rodzaju danych jednostek i przekazuje je Ministrowi Finansów w terminie 40 dni od końca pierwszego, drugiego lub trzeciego kwartału roku budżetowego, natomiast sprawozdania za czwarty kwartał – w terminie 55 dni od dnia zakończenia roku budżetowego, z tym że dane objęte sprawozdaniem Rb-Z część F – Lista jednostek sporządzających sprawozdania są sporządzane i przekazywane w terminie 76 dni od dnia zakończenia roku budżetowego.

§ 9. 1.³⁾ Sprawozdania Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N oraz Rb-ZN są sporządzane w postaci elektronicznej i opatrywane kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, z zastrzeżeniem ust. 10.

2. Formularze sprawozdań w postaci elektronicznej są dostępne na stronach internetowych Ministerstwa Finansów pod adresem elektronicznym: www.gov.pl/finanse.

3. Sprawozdania w postaci elektronicznej są przekazywane odbiorcom sprawozdań na elektroniczną skrzynkę podawczą lub adres do doręczeń elektronicznych.

4. W przypadku dysponentów środków budżetu państwa, gdy dysponent przekazujący sprawozdanie posiada ten sam adres elektroniczny, na który przekazywane są sprawozdania, co dysponent nadrzędny, będący odbiorcą tego sprawozdania, dysponent niższego stopnia przekazuje sprawozdanie za pomocą wewnętrznych rozwiązań informatycznych albo adresów elektronicznych dedykowanych do przekazywania sprawozdań wskazanych przez dysponenta nadrzędnego.

5. Pliki sprawozdań łącznych oraz sprawozdań zbiorczych w postaci elektronicznej przekazywane przez jednostki samorządu terytorialnego są zgodne ze strukturami udostępnionymi na stronie podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej Ministra Finansów.

6. Jednostki samorządu terytorialnego przekazują sprawozdania, o których mowa w ust. 5, wyłącznie w postaci elektronicznej opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym.

7. Sprawozdania, o których mowa w ust. 5, jednostki samorządu terytorialnego przekazują właściwym regionalnym izbom obrachunkowym z wykorzystaniem aplikacji wskazanej na stronie podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej Ministra Finansów.

8.⁴⁾ W przypadku braku możliwości terminowego przekazania sprawozdań w sposób wskazany w ust. 3, 7 i 9, spowodowanego nieprawidłowym działaniem systemu informatycznego, sprawozdania przekazuje się najpóźniej pierwszego dnia roboczego następującego po dniu usunięcia awarii.

9.⁵⁾ Samorządowe jednostki budżetowe, w tym jednostki obsługujące, oraz samorządowe zakłady budżetowe przekazują zarządowi jednostki samorządu terytorialnego sprawozdania wyłącznie w postaci elektronicznej opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, z wykorzystaniem aplikacji wskazanej na stronie podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej Ministra Finansów lub w plikach elektronicznych zgodnych ze strukturami udostępnionymi na stronie podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej Ministra Finansów.

10. Jednostki budżetowe mające siedzibę poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przekazują sprawozdania w formie pisemnej albo w postaci elektronicznej i opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym. Właściwy dysponent części budżetowej określa formę sprawozdania, w której jednostki, o których mowa w zdaniu poprzednim, sporządzają sprawozdania.

³⁾ Ze zmianą wprowadzoną przez § 1 pkt 2 lit. a rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

⁴⁾ Ze zmianą wprowadzoną przez § 1 pkt 2 lit. b rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

⁵⁾ W brzmieniu ustalonym przez § 1 pkt 2 lit. c rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

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

1a.⁶⁾ Jednostki budżetowe mające siedzibę poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej mogą wykazywać kwoty w sprawozdaniach w walucie obcej, w której jest prowadzona rachunkowość, o ile właściwy dysponent części budżetowej tak postanowi. W takim przypadku dysponent części budżetowej, włączając kwoty z takich sprawozdań do sprawozdań łącznych, dokonuje ich przeliczenia na złote.

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

3. Sprawozdania należy sporządzać w sposób czytelny i trwałe.

4. Sprawozdania sporządza się rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

5. W przypadku zmiany stanu faktycznego w ewidencji księgowej lub w przypadku stwierdzenia błędu w uprzednio przekazanym sprawozdaniu jednostka niezwłocznie sporządza oraz przekazuje korektę sprawozdania nieodpowiadającego stanowi faktycznemu do jednostki będącej odbiorcą tego sprawozdania. Jednostki nie sporządzają korekty, jeżeli od końca okresu sprawozdawczego upłynęło 6 miesięcy, a zmiana stanowi mniej niż 0,001% PKB za rok budżetowy, którego sprawozdanie dotyczy, lub w przypadku braku informacji – za ostatni znany okres. W przypadku stwierdzenia wprowadzenia błędnego numeru identyfikacyjnego REGON w sprawozdaniu Rb-Z za czwarty kwartał roku budżetowego jednostka sporządza korektę sprawozdania z tego tytułu, jeżeli od końca okresu sprawozdawczego, za który zostało sporządzone to sprawozdanie, nie upłynęło 6 miesięcy.

6. Jednostki będące odbiorcami sprawozdań sprawdzają prawidłowość otrzymywanych sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym. Jednostki te mogą również kontrolować merytoryczną prawidłowość złożonych sprawozdań i żądać w tym zakresie odpowiednich dokumentów.

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

8. W przypadku gdy korekta, o której mowa w ust. 5, dotycząca sprawozdania Rb-Z za czwarty kwartał roku budżetowego nie dotyczy części F – Lista jednostek sporządzających sprawozdania, jednostki sporządzające sprawozdanie zbiorcze lub łączne przekazują korekty tych sprawozdań bez wypełniania części F.

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

10. Szczegółowe informacje dotyczące sporządzania sprawozdań określa instrukcja sporządzania sprawozdań stanowiąca załącznik nr 8 do rozporządzenia. Do sporządzania sprawozdań Rb-ZN stosuje się zasady określone w instrukcji dla sprawozdań Rb-Z i Rb-N.

§ 11. 1. Przepisy rozporządzenia stosuje się po raz pierwszy do sporządzania kwartalnych sprawozdań za I kwartał 2021 r. oraz rocznych sprawozdań za rok budżetowy 2021.

2. Do sporządzania kwartalnych sprawozdań za IV kwartał 2020 r. oraz rocznych sprawozdań za rok budżetowy 2020 mają zastosowanie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

3. Przepis § 9 ust. 3 w zakresie, w jakim dotyczy przekazywania odbiorcom sprawozdań na adres do doręczeń elektronicznych, stosuje się od dnia 1 lipca 2021 r.

§ 12. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

§ 13. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2021 r.

⁶⁾ Dodany przez § 1 pkt 3 rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 652)

Załącznik nr 1⁷⁾

WZÓR

Nazwa jednostki sprawozdawczej		Rb-Z KWARTALNE SPRAWOZDANIE O STANIE ZOBOWIĄZAŃ WG TYTUŁÓW DŁUŻNYCH ORAZ PORĘCZEŃ I GWARANCJI										Adresat:	
jednostki budżetowej / samorządowego zakładu budżetowego / państwowego funduszu celowego / jednostki samorządu terytorialnego / państwowego funduszu celowego posiadającego osobowość prawną/ uczełni publicznej / instytucji gospodarki budżetowej / państwowej instytucji kultury / samorządowej instytucji kultury / samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, dla którego podmiotem tworzącym jest minister, centralny organ administracji rządowej, wojewoda, uczełnia medyczna / samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, dla którego podmiotem tworzącym jest jednostka samorządu terytorialnego / ZUS oraz funduszy zarządzanych przez Prezesa KRUS / Polskiej Akademii Nauk i tworzonych przez nią jednostek organizacyjnych / Narodowego Funduszu Zdrowia / agencji wykonawczej / państwowej osoby prawnej / samorządowej osoby prawnej / Bankowego Funduszu Gwarancyjnego ¹⁾		a) sprawozdanie jednostkowe		b) sprawozdanie zbiorcze		c) sprawozdanie łączne ¹⁾							
Numer identyfikacyjny REGON		wg stanu na konieckwartałuroku											
Nazwa województwa ²⁾		WOJ.	POWIAT ²⁾	GMINA ²⁾	TYP GM.	ZWIĄZEK JST ²⁾	TYP ZW. ²⁾	Grupa ²⁾	część budz. ²⁾				
Nazwa powiatu/związku ^{1),2)}													
Nazwa gminy/związku ^{1),2)}													

A. Zobowiązania według tytułów dłużnych

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

¹⁾ Niepotrzebnie skreślić.

²⁾ Wypełnić, jeżeli dotyczy.

7) W brzmieniu ustalonym przez § 1 pkt 4 rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

B. Poręczenia i gwarancje

Wykazanie	Wykazanie	Wykazanie	Wierzyciele			
			grupa I	grupa II	grupa III	grupa IV
1	2	3	4	5	6	7
F1. wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego						
F2. wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego						
F3. wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym						

C. Uzupełnienie danych o niektórych zobowiązaniach jednostki samorządu terytorialnego

C1. Kredyty i pożyczki oraz wymiłowane papiery wartościowe na realizację programów, projektów lub zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy

Lp.	Wyszczególnienie	Z budżetu państwa		Z innych źródeł	
		ogółem	w tym dłużarkom	ogółem	w tym dłużarkom
1	2	3	4	5	6
2	na wyczerpanie budżetu państwa	X	X		

C2. Zobowiązania z tytułu udzielonego przez jednostkę samorządu terytorialnego

Wykazanie	Wykazanie	Wykazanie
1	2	3

C3. Zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczki

Rodzaje zobowiązań zaliczanych do kredytów i pożyczek (Ez. - część A)	ogółem (kol. 3+4+6+7+8)	wierzyciele krajowi		wierzyciele zagraniczni			
		banki	inne instytucje finansowe	instytucje parobankowe	inne instytucje finansowe		
						ogółem	ogółem
1	2	3	4	5	6	7	8
1. umowy kredytowe i pożyczki							
2. umowy partnerstwa publiczno-prywatnego							
3. papiery wartościowe, których zbywalność jest ograniczona							
4. sprzedaż na raty							
5. leasing finansowy							
6. umowy nienazwane o charakterze kredytu lub pożyczki							
ogółem							

D. Dane o krótkoterminowych zobowiązaniach wynikających z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych

Wykazanie	Wykazanie
1	2

A. krótkoterminowe zobowiązania przejęte przez instytucje finansowe

B. krótkoterminowe zobowiązania zrealizowane

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

Wykazanie	Wykazanie	Wykazanie
1	2	3
Wartość odsetek		4

F. Lista jednostek sporządzających sprawozdania

Lp.	REGON
1.1	
1.2	
1.3	
1.4	
2.1	
2.2	

.....
Kierownik jednostki (jednostki obsługującej) / przewodniczący zarządu

.....
rok m-c dzień

.....
telefon

* Nie dotyczy sprawozdań zobowiązań sporządzanych przez RIO. W przypadku braku głównego księgowego podpisuje tylko kierownik jednostki.

Załącznik nr 2⁷⁾

WZÓR

Nazwa jednostki sprawozdawczej	Adresat: RB-UZ ROCZNE SPRAWOZDANIE UZUPELNIAJĄCE O STANIE ZOBOWIĄZAŃ WG TYTUŁÓW DLUŻNYCH jednostki budżetowej / samorządowego zakładu budżetowego / państwowego / państwowego funduszu celowego / państwowego funduszu celowego posiadającego osobowość prawną / uczelni publicznej / instytucji gospodarki budżetowej / państwowej instytucji kultury / państwowej instytucji kultury / państwowej instytucji kultury / samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, dla którego podmiotem tworzącym jest minister, centralny organ administracji rządowej, wojewoda, uczelnia medyczna / samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, dla którego podmiotem tworzącym jest jednostka samorządu terytorialnego / ZUS oraz funduszy zarządzanych przez ZUS / KRUS oraz funduszy zarządzanych przez Prezesa KRUS / Polskiej Akademii Nauk i tworzonych przez nią jednostek organizacyjnych / Narodowego Funduszu Zdrowia / agencji wykonawczej / państwowej osoby prawnej / samorządowej osoby prawnej / Bankowego Funduszu Gwarancyjnego ¹⁾
Numer identyfikacyjny REGON	a) sprawozdanie jednostkowe b) sprawozdanie zbiorcze c) sprawozdanie łączne ¹⁾
Nazwa województwa ²⁾ Nazwa powiatu/związku ^{1), 2)} Nazwa gminy/związku ^{1), 2)}	wg stanu na koniec roku WOL ²⁾ POWIAT ²⁾ GMINA ²⁾ TYP GIM ²⁾ ZWIĄZEK IST ²⁾ TYP ZW ²⁾ Grupa ²⁾ część budz. ²⁾

A. Struktura walutowa tytułów dłużnych według wartości nominalnej

Wyszczególnienie	Waluta						
	ogółem (kol. 3+4+5+6+7)	PLN	EUR	USD	CHF	Pozostałe waluty wg średniego kursu NBP	Pozostałe waluty wg średniej arytmetycznej
1	2	3	4	5	6	7	8
A. Zobowiązania ogółem (A1+A2+A3+A4)							
A1. papiery wartościowe							
A2. kredyty i pożyczki							
A3. przyjęte depozyty							
A4. wymagalne zobowiązania							

¹⁾ Niepotrzebne skreślić.
²⁾ Wypełnić, jeżeli dotyczy.

B. Struktura terminowa zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wymiadowanych papierów wartościowych

B1. Papiery wartościowe według pierwotnego terminu zapadalności – stan na koniec okresu sprawozdawczego (wg wartości nominalnej)

Papiery wartościowe	Zapadalność w latach				
	wierzyciele	łącznie (kol. 3+4+5)	(0,1>	(1,5>	powyżej 5
1. Łącznie (w. 2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	1	2	3	4	5
2. Grupa I					
3. Grupa II					
4. Grupa III					
5. Grupa IV					
6. Bank centralny					
7. Banki					
8. Pozostałe krajowe instytucje finansowe					
9. Przedsiębiorstwa niefinansowe					
10. Gospodarstwa domowe					
11. Instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych					
12. Podmioty należące do strefy euro					
13. Pozostałe podmioty zagraniczne					

B2. Papiery wartościowe według pozostałego terminu zapadalności – stan na koniec okresu sprawozdawczego (wg wartości nominalnej)

Papiery wartościowe	Zapadalność w latach				
	wierzyciele	łącznie (kol. 3+4+5)	(0,1>	(1,5>	powyżej 5
1. Łącznie (w. 2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	1	2	3	4	5
2. Grupa I					
3. Grupa II					
4. Grupa III					
5. Grupa IV					
6. Bank centralny					
7. Banki					
8. Pozostałe krajowe instytucje finansowe					
9. Przedsiębiorstwa niefinansowe					
10. Gospodarstwa domowe					
11. Instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych					
12. Podmioty należące do strefy euro					
13. Pozostałe podmioty zagraniczne					

B3. Kredyty i pożyczki według pierwotnego terminu zapadalności – stan na koniec okresu sprawozdawczego (wg wartości nominalnej)

Kredyty i pożyczki	Zapadalność w latach				
	wierzyciele	łącznie (kol. 3+4+5)	(0,1>	(1,5>	powyżej 5
1. Łącznie (w. 2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	1	2	3	4	5
2. Grupa I					
3. Grupa II					
4. Grupa III					
5. Grupa IV					
6. Bank centralny					
7. Banki					
8. Pozostałe krajowe instytucje finansowe					
9. Przedsiębiorstwa niefinansowe					
10. Gospodarstwa domowe					
11. Instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych					
12. Podmioty należące do strefy euro					
13. Pozostałe podmioty zagraniczne					

B4. Kredyty i pożyczki według pozostałego terminu zapadalności – stan na koniec okresu sprawozdawczego (wg wartości nominalnej)

Kredyty i pożyczki	Zapadalność w latach				
	wierzyciele	łącznie (kol. 3+4+5)	(0,1>	(1,5>	powyżej 5
1. Łącznie (w. 2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	1	2	3	4	5
2. Grupa I					
3. Grupa II					
4. Grupa III					
5. Grupa IV					
6. Bank centralny					
7. Banki					
8. Pozostałe krajowe instytucje finansowe					
9. Przedsiębiorstwa niefinansowe					
10. Gospodarstwa domowe					
11. Instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych					
12. Podmioty należące do strefy euro					
13. Pozostałe podmioty zagraniczne					

.....
główny księgowy / skarbnik

.....
telefon

.....
* Nie dotyczy sprawozdań zbiorczych sporządzanych przez RIO. W przypadku braku głównego księgowego podpisuje tylko kierownik jednostki.

.....
rok m-c dzień

.....
kierownik jednostki (jednostki obsługującej)/ przewodniczący zarządu

B. Należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji

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

¹⁾ Niepotrzebne skreślić.

²⁾ Wypełnić, gdy dotyczy.

.....
główny księgowy / skarbnik

.....
telefon

* Nie dotyczy sprawozdań zbiorczych sporządzanych przez RIO. W przypadku braku głównego księgowego podpisuje tylko kierownik jednostki.

.....
rok m-c dzień

.....
kierownik jednostki (jednostki obsługującej)/ przewodniczący zarządu

WZÓR

Nazwa jednostki sprawozdawczej		Rb-ZN KWARTALNE SPRAWOZDANIE O STANIE ZOBOWIĄZAŃ ORAZ NALEŻNOŚCI SKARBURU PAŃSTWA Z TYTUŁU WYKONYWANIA PRZEZ JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO ZADAŃ ZLECONYCH																	
Adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:																	
Numer identyfikacyjny REGON		c) sprawozdanie łączne ¹⁾																	
Nazwa województwa ²⁾		b) sprawozdanie zbiorcze		WOJ. ²⁾		POWIAT ²⁾		GMINA ²⁾		TYP GM. ²⁾		ZWIĄZEK JST ²⁾		TYP ZW. ²⁾		Grupa ²⁾		część budż. ²⁾	
Nazwa powiatu / związku ^{1), 2)}		wg stanu na koniec	kwartału	roku													
Nazwa gminy / związku ^{1), 2)}		a) sprawozdanie jednostkowe																	

jednostki bezpośrednio realizujące zadania

A. Zobowiązania według tytułów dłużnych

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

B. Należności oraz wybrane aktywa finansowe

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

¹⁾ Nieoprotowane skreślenie.
²⁾ Wypełnić, gdy dotyczy.

.....
główny księgowy / skatbnik
* W przypadku braku głównego księgowego podpisuje tylko kierownik jednostki.

.....
telefon

.....
rok m-c dzień

.....
kierownik jednostki (jednostki obsługującej) / przewodniczący zarządu

**TERMINY SPORZĄDZANIA I PRZEKAZYWANIA SPRAWOZDAŃ ORAZ ODBIORCY SPRAWOZDAŃ
W ZAKRESIE OPERACJI FINANSOWYCH SKARBU PAŃSTWA**

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ¹⁾
1	2	3	4
Kwartalne za I, II i III kwartał			
Rb-Z, Rb-N	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia ²⁾	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych ²⁾	12 dni
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia ²⁾	- dysponenci części budżetowych	15 dni
	- dysponenci środków budżetu państwa będący jednostkami budżetowymi mającymi siedzibę poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	- dysponenci części budżetowych	15 dni
	- dysponenci państwowych funduszy celowych (nieposiadających osobowości prawnej)	- dysponenci części budżetowych	20 dni
	- dysponenci części budżetowych	- Główny Urząd Statystyczny	30 dni
Kwartalne za IV kwartał			
Rb-Z, Rb-N	- dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia ²⁾	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia lub dysponenci części budżetowych ²⁾	26 stycznia
	- dysponenci środków budżetu państwa będący jednostkami budżetowymi mającymi siedzibę poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	- dysponenci części budżetowych	26 stycznia
	- dysponenci środków budżetu państwa drugiego stopnia ²⁾	- dysponenci części budżetowych	4 lutego
	- dysponenci państwowych funduszy celowych (nieposiadających osobowości prawnej)	- dysponenci części budżetowych państwa	8 lutego
	- dysponenci części budżetowych	- Główny Urząd Statystyczny	14 lutego
Roczne			
Rb-UZ	- dysponenci państwowych funduszy celowych (nieposiadających osobowości prawnej)	- dysponenci części budżetowych	8 lutego
	- dysponenci części budżetowych	- Główny Urząd Statystyczny	14 lutego

¹⁾ W przypadku gdy ostatni dzień złożenia sprawozdania, w tym oznaczony datą, przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy - pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu.

²⁾ W przypadku naczelników urzędów skarbowych będących dysponentami środków budżetu państwa trzeciego stopnia w ramach części 77. Podatki i inne wpłaty na rzecz budżetu państwa, sprawozdania przez nich sporządzane są przekazywane właściwym dyrektorom izb administracji skarbowej, niezależnie od tego czy są dysponentami środków budżetu państwa drugiego stopnia w ramach tej części, którzy w terminie właściwym dla dysponentów środków budżetu państwa drugiego stopnia przekazują sprawozdanie łączne na podstawie przekazanych sprawozdań jednostkowych i własnego, o ile są dysponentami środków budżetu państwa drugiego stopnia w ramach tej części, do dysponenta części budżetowej.

**TERMINY SPORZĄDZANIA I PRZEKAZYWANIA SPRAWOZDAŃ ORAZ ODBIORCY SPRAWOZDAŃ
W ZAKRESIE OPERACJI FINANSOWYCH JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdanie	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ²⁾
1	2	3	4
Kwartalne za I, II i III kwartał			
Rb-Z, Rb-N	- jednostki budżetowe, samorządowe budżetowe, obsługujące ¹⁾	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	10 dni ³⁾
	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	- regionalne izby obrachunkowe	22 dni
	- regionalne izby obrachunkowe	- Minister Finansów ⁴⁾ - Główny Urząd Statystyczny	30 dni 30 dni
Rb-ZN	- jednostki bezpośrednio realizujące zadania, obsługujące ¹⁾	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	10 dni
	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	- właściwi dysponenci części budżetowych w zakresie dotacji	22 dni
Kwartalne za IV kwartał			
Rb-Z, Rb-N	- jednostki budżetowe, samorządowe budżetowe, obsługujące ¹⁾	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	1 lutego ⁵⁾
	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	- regionalne izby obrachunkowe	23 lutego
	- regionalne izby obrachunkowe	- Minister Finansów ⁴⁾ - Główny Urząd Statystyczny	6 marca 6 marca
Rb-ZN	- jednostki bezpośrednio realizujące zadania, obsługujące ¹⁾	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	1 lutego
	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	- właściwi dysponenci części budżetowych w zakresie dotacji	7 lutego
Roczne			
Rb-UZ	- jednostki budżetowe, samorządowe budżetowe, obsługujące ¹⁾	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	1 lutego
	- zarządy jednostek samorządu terytorialnego	- regionalne izby obrachunkowe	23 lutego
	- regionalne izby obrachunkowe	- Minister Finansów ⁴⁾ - Główny Urząd Statystyczny	6 marca 6 marca

¹⁾ W przypadku określonym w § 4 ust. 1 pkt 1 niniejszego rozporządzenia sprawozdanie jednostkowe może być sporządzane i przekazywane za daną jednostkę organizacyjną jednostki samorządu terytorialnego (jednostkę budżetową lub samorządowy zakład budżetowy) przez kierownika jednostki obsługującej.

²⁾ W przypadku gdy ostatni dzień złożenia sprawozdania, w tym oznaczony datą, przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy - pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu.

- ³⁾ Sprawozdanie jednostkowe Rb-N jednostki samorządu terytorialnego (jako jednostki budżetowej i jako organu) – o 11 dni dłużej.
- ⁴⁾ Plik bazy danych.
- ⁵⁾ Sprawozdanie jednostkowe Rb-N jednostki samorządu terytorialnego (jako jednostki budżetowej i jako organu) – o 18 dni dłużej.

TERMINY SPORZĄDZANIA I PRZEKAZYWANIA SPRAWOZDAŃ ORAZ ODBIORCY SPRAWOZDAŃ
W ZAKRESIE OPERACJI FINANSOWYCH JEDNOSTEK POSIADAJĄCYCH OSOBOWOŚĆ PRAWNĄ
ORAZ POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK

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

Tabela A

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania ¹⁾	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ²⁾
1	2	3	4
Sprawozdania jednostkowe	1. Państwowe fundusze celowe posiadające osobowość prawną	Nadzorujący minister, centralny organ administracji rządowej,	23 dni
	2. Uczelnie publiczne	Nadzorujący minister	14 dni
	3. Instytucja gospodarki budżetowej	Organ wykonujący funkcje organu założycielskiego	14 dni
	4. Państwowe instytucje kultury	Minister albo kierownik urzędu centralnego (centralny organ administracji rządowej) będący organizatorem instytucji kultury	14 dni
	5. Jednostki organizacyjne tworzone przez Polską Akademię Nauk	Polska Akademia Nauk	14 dni
	6. Narodowy Fundusz Zdrowia	Minister właściwy do spraw zdrowia	14 dni
	7. ZUS oraz zarządzane przez ZUS fundusze, KRUS oraz fundusze zarządzane przez Prezesa KRUS	Główny Urząd Statystyczny	28 dni
	8. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej (spzoz)	Minister, wojewoda, centralny organ administracji rządowej albo uczelnia medyczna, które są podmiotem tworzącym dla spzoz	14 dni
	9. Agencje wykonawcze	Główny Urząd Statystyczny, nadzorujący minister do wiadomości	28 dni
	10. Państwowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw, z wyłączeniem, przedsiębiorstw, instytutów badawczych, instytutów działających w ramach Sieci Badawczej Łukasiewicz, banków oraz spółek prawa handlowego	Nadzorujący lub będący organem założycielskim minister, wojewoda, centralny organ administracji rządowej	14 dni
	11. ⁸⁾ Bankowy Fundusz Gwarancyjny	Główny Urząd Statystyczny	28 dni

⁸⁾ Dodany przez § 1 pkt 5 lit. a rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

Tabela B

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

Tabela C

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ²⁾
1	2	3	4
Sprawozdania zbiorcze	1. Nadzorujący minister, centralny organ administracji rządowej, organ wykonujący funkcje organu założycielskiego, wojewoda, nadzorująca uczelnia medyczna	Główny Urząd Statystyczny	28 dni
	2. Zarząd nadzorującej jednostki samorządu terytorialnego	Regionalna Izba Obrachunkowa	28 dni
	3. Regionalna Izba Obrachunkowa	Główny Urząd Statystyczny	42 dni
Sprawozdania łączne	Polska Akademia Nauk	Główny Urząd Statystyczny	28 dni

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

Tabela A

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania ¹⁾	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ²⁾
1	2	3	4
Sprawozdania jednostkowe	1. Państwowe fundusze celowe posiadające osobowość prawną	Nadzorujący minister, centralny organ administracji rządowej, wojewoda	47 dni
	2. Uczelnie publiczne	Nadzorujący minister	37 dni
	3. Instytucja gospodarki budżetowej	Organ wykonujący funkcje organu założycielskiego	37 dni
	4. Państwowe instytucje kultury	Minister albo centralny organ administracji rządowej będący organizatorem instytucji kultury	37 dni
	5. Jednostki organizacyjne tworzone przez Polską Akademię Nauk	Polska Akademia Nauk	37 dni
	6. Narodowy Fundusz Zdrowia	Minister właściwy do spraw zdrowia	37 dni
	7. ZUS oraz zarządzane przez ZUS fundusze, KRUS oraz fundusze zarządzane przez Prezesa KRUS	Główny Urząd Statystyczny	52 dni
	8. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej (spzoz)	Minister, wojewoda, centralny organ administracji rządowej albo uczelnia medyczna, które są podmiotami tworzącymi spzoz	37 dni
	9. Agencje wykonawcze	Główny Urząd Statystyczny, nadzorujący minister do wiadomości	52 dni
	10. Państwowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw, z wyłączeniem, przedsiębiorstw, instytutów badawczych, instytutów działających w ramach Sieci Badawczej Łukasiewicz, banków, oraz spółek prawa handlowego	Nadzorujący minister, wojewoda, centralny organ administracji rządowej	37 dni
	11. ⁹⁾ Bankowy Fundusz Gwarancyjny	Główny Urząd Statystyczny	52 dni

⁹⁾ Dodany przez § 1 pkt 5 lit. b rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

Tabela B

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ²⁾
1	2	3	4
Sprawozdania jednostkowe	1.Samorządowe instytucje kultury ³⁾	Zarząd jednostki samorządu terytorialnego będącej organizatorem instytucji kultury	37 dni
	2.Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej	Zarząd nadzorującej jednostki samorządu terytorialnego	37 dni
	3.Samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw, z wyłączeniem spółek prawa handlowego, wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej	Zarząd nadzorującej jednostki samorządu terytorialnego	37 dni
	4.Wojewódzkie fundusze ochrony środowiska i gospodarki wodnej	Główny Urząd Statystyczny	37 dni

Tabela C

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż ²⁾
1	2	3	4
Sprawozdania zbiorcze	1.Nadzorujący minister, centralny organ administracji rządowej, wojewoda, nadzorująca uczelnia medyczna	Główny Urząd Statystyczny	52 dni
	2.Zarząd nadzorującej jednostki samorządu terytorialnego	Regionalna Izba Obrachunkowa	56 dni
	3.Regionalna Izba Obrachunkowa	Główny Urząd Statystyczny	70 dni
Sprawozdania łączne	Polska Akademia Nauk	Główny Urząd Statystyczny	52 dni

¹⁾ W przypadku braku organu nadzorującego lub założycielskiego (ministra, kierownika, wojewody, itd.) sprawozdanie jednostkowe jest przekazywane bezpośrednio do Głównego Urzędu Statystycznego.

²⁾ W przypadku gdy ostatni dzień złożenia sprawozdania, w tym oznaczony datą, przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy - pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu.

³⁾ W przypadku samorządowej instytucji kultury sprawozdanie jednostkowe może być sporządzane i przekazywane przez kierownika jednostki obsługującej.

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ

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

§ 1. 1. W części A sprawozdania Rb-Z należy wykazać wartość nominalną zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych, zwanej dalej „jednostką”, 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 papierami wartościowymi na rynku wtórnym wykazuje się odpowiednio pierwotnego nabywcę.

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

4. Według pierwotnego terminu zapadalności klasyfikuje się zobowiązania na podstawie terminu ostatecznej spłaty względem terminu powstania zobowiązania. Jeżeli zobowiązanie jest spłacane w ratach, do ustalenia zapadalności jest brana pod uwagę data spłaty ostatniej raty. W przypadku zmiany umowy za pierwotny termin spłaty zobowiązania uznaje się nowy termin wynikający ze zmiany umowy liczony względem terminu powstania zobowiązania do płatności.

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

§ 2. 1. W układzie przedmiotowym prezentowane są zobowiązania, o których mowa w rozporządzeniu wydanym na podstawie art. 72 ust. 2 ustawy, wynikające z tytułów dłużnych:

- 1) papiery wartościowe – rozumiane jako zobowiązania wynikające z wyemitowanych papierów wartościowych, dopuszczone do obrotu zorganizowanego, czyli takie, dla których istnieje płynny rynek wtórny. Kategoria ta nie obejmuje papierów udziałowych oraz praw pochodnych;

¹⁰⁾ W brzmieniu ustalonym przez § 1 pkt 6 lit. a rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

- 2) kredyty i pożyczki – rozumiane jako zobowiązania wynikające z zaciągniętych kredytów i pożyczek, jak również z umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach (tzw. sprzedaż na raty), umów leasingu zawartych z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy (tzw. leasing finansowy), a także z umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu. Do kredytów i pożyczek należy również zaliczać zobowiązania z tytułu umów o partnerstwie publiczno-prywatnym i umów o poprawę efektywności energetycznej, w przypadku gdy taka umowa ma wpływ na poziom długu publicznego.¹¹⁾ W tej kategorii mieszczą się również papiery wartościowe, których zbywalność jest ograniczona (tzn. nie istnieje dla nich płynny rynek wtórny), z wyłączeniem akcji oraz innych papierów udziałowych. Do kredytów i pożyczek nie zalicza się zobowiązań krótkoterminowych wynikających z umów nienazwanych, powstających w wyniku bezpośredniego udzielenia przez dostawców lub producentów odroczenia terminu zapłaty za transakcje dotyczące usług, wyrobów i robót (tzw. kredyt handlowy);
- 3) przyjęte depozyty – rozumiane jako zobowiązania wynikające z depozytów przyjętych na rachunek jednostki, które są ujmowane 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 gwarancji należytego wykonania zobowiązania (np. kaucje mieszkaniowe, depozyty przyjęte przez jednostkę sprawozdającą się w celu zabezpieczenia należytego wykonania umów), gdyż depozyty tego typu nie służą sfinansowaniu deficytu ani długu jednostki, i w związku z tym nie należy wykazywać depozytów tego typu. Przyjęte depozyty stanowią zobowiązania finansowe głównie instytucji sektora bankowego, ale także pojawiają się w innych sektorach, np. w ramach lokowania przez jednostki wolnych środków u Ministra Finansów;
- 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. faktur niezapłaconych w terminie), 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

¹¹⁾ Zdanie drugie w brzmieniu ustalonym przez § 1 pkt 6 lit. b tiret pierwsze podwójne tiret pierwsze rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

opóźnienie od wymagalnych zobowiązań. W tej kategorii zobowiązań wykazywane są niezwrócone w terminie depozyty mające charakter gwarancji należytego wykonania zobowiązania (np. kaucje mieszkaniowe, depozyty przyjęte przez jednostkę sprawozdającą się w celu zabezpieczenia należytego wykonania umów).¹²⁾ 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 wykazuje się go w wierszu E4. W przypadku gdy termin spłaty zrestrukturyzowanego zobowiązania wykracza poza jeden rok, licząc od pierwotnego terminu powstania zobowiązania do płatności, takie zobowiązanie może spełniać przesłanki umowy nienazwanej kwalifikowanej do kategorii kredyty i pożyczki. Zobowiązanie staje się wymagalne w rozumieniu niniejszego rozporządzenia, licząc od dnia następnego po upływie terminu płatności wskazanego w dokumencie zapłaty lub zapisanego w umowie.

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

- 1) jednostek należących do sektora finansów publicznych, w tym wobec:
 - a) grupy I, obejmującej organy władzy publicznej, organy administracji rządowej, organy kontroli państwowej i ochrony prawa, sądy i trybunały, państwowe jednostki budżetowe oraz państwowe fundusze celowe, o których mowa w art. 29 ust. 3 ustawy, z wyłączeniem funduszy wskazanych w grupie IV,
 - b) grupy II, obejmującej agencje wykonawcze, instytucje gospodarki budżetowej, uczelnie publiczne, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest minister, centralny organ administracji rządowej, wojewoda lub uczelnia medyczna, Polską Akademię Nauk i tworzone przez nią jednostki organizacyjne, państwowe instytucje kultury, państwowe fundusze celowe posiadające osobowość prawną oraz inne państwowe osoby prawne, utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw państwowych, instytutów badawczych, instytutów działających w ramach Sieci Badawczej Łukasiewicz, banków i spółek prawa handlowego. Do grupy II zalicza się również Bankowy Fundusz Gwarancyjny,¹³⁾
 - c) grupy III, obejmującej jednostki samorządu terytorialnego, samorządowe jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe, związki jednostek samorządu terytorialnego, w tym związki metropolitalne, samodzielne publiczne zakłady

¹²⁾ Zdanie czwarte dodane przez § 1 pkt 6 lit. b tiret pierwsze podwójne tiret drugie rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

¹³⁾ Zdanie drugie dodane przez § 1 pkt 6 lit. b tiret drugie rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

- opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest jednostka samorządu terytorialnego, samorządowe instytucje kultury oraz samorządowe osoby prawne, utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem banków i spółek prawa handlowego,
- d) grupy IV, obejmującej Zakład Ubezpieczeń Społecznych i zarządzane przez niego fundusze, Kasę Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego i fundusze zarządzane przez Prezesa Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego oraz Narodowy Fundusz Zdrowia;
- 2) banku centralnego – rozumianego jako Narodowy Bank Polski;
 - 3) banków – rozumianych jako banki z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (banki państwowe, banki spółdzielcze, banki w formie spółek akcyjnych), oddziały banków znajdujące się na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej utworzone przez banki będące nierezydentami oraz spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe;
 - 4) pozostałych krajowych instytucji finansowych – rozumianych jako jednostki, których główną działalnością jest pośrednictwo finansowe (przy równoczesnym zaciąganiu zobowiązań na własny rachunek w wyniku przeprowadzania transakcji finansowych), z wyłączeniem banków, oraz jednostki świadczące usługi pomocnicze w stosunku do pośrednictwa finansowego. Do tej grupy podmiotów zalicza się w szczególności fundusz inwestycyjny, towarzystwo funduszy inwestycyjnych, zakład ubezpieczeń, towarzystwo emerytalne, fundusz emerytalny oraz dom maklerski, mające siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
 - 5) przedsiębiorstw niefinansowych – rozumianych jako jednostki będące producentami rynkowymi, których główną działalnością jest produkcja wyrobów i obrót nimi lub świadczenie usług niefinansowych, w szczególności przedsiębiorstwa państwowe, spółki prawa handlowego, spółdzielnie, oddziały przedsiębiorców zagranicznych, osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą na własny rachunek zatrudniające powyżej 9 osób, grupy producenckie, niepubliczne szkoły wyższe, spółki prowadzące działalność leczniczą. Przy obliczaniu zatrudnienia uwzględnia się etaty w pełnym oraz niepełnym wymiarze czasu pracy na koniec danego okresu sprawozdawczego. W przypadku braku wyczerpujących informacji na temat przynależności kontrahenta do danej grupy wierzycieli dopuszcza się dokonywanie szacunków w tym zakresie;
 - 6) gospodarstw domowych – rozumianych jako osoby lub grupy osób będące konsumentami lub producentami rynkowymi wyrobów i usług. Do tego sektora zaliczane są osoby fizyczne, w tym osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą na własny rachunek zatrudniające do 9 osób włącznie oraz rolnicy indywidualni, szkoły

niepubliczne prowadzone przez osoby fizyczne, o ile zatrudniają do 9 osób włącznie. Przy obliczaniu zatrudnienia uwzględnia się etaty w pełnym oraz niepełnym wymiarze czasu pracy na koniec danego okresu sprawozdawczego. Kategoria ta obejmuje również zobowiązania wobec osób fizycznych zatrudnionych w jednostce sporządzającej sprawozdanie. W przypadku braku wyczerpujących informacji na temat przynależności do danej grupy wierzycieli dopuszcza się dokonywanie szacunków w tym zakresie;

- 7) instytucji niekomercyjnych działających na rzecz gospodarstw domowych – rozumianych jako instytucje niekomercyjne stanowiące odrębne jednostki organizacyjne, działające na rzecz gospodarstw domowych i będące prywatnymi pozostałymi producentami nierynkowymi. Ich podstawowe przychody pochodzą z dobrowolnych wpłat pieniężnych lub wkładów w naturze oraz z dochodów z tytułu własności. Sektor ten obejmuje związki zawodowe, fundacje, stowarzyszenia, partie polityczne, kościoły lub związki wyznaniowe mające uregulowane stosunki z Rzeczpospolitą Polską oraz kluby społeczne, kluby 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 poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz osobami prawnymi mającymi siedzibę poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a także inne podmioty mające siedzibę poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, posiadające zdolność zaciągania zobowiązań i nabywania praw we własnym imieniu. Nierezydentami są również znajdujące się poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej 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 miejsce zamieszkania lub siedzibę w państwie członkowskim Unii Europejskiej, w którym obowiązującym środkiem płatniczym jest euro;
- 10) pozostałych podmiotów zagranicznych – rozumianych jako nierezydenci mający miejsce zamieszkania lub siedzibę za granicą w innym państwie niż w państwie członkowskim Unii Europejskiej, o którym mowa w pkt 9.

3. Do wierzycieli wskazanych w ust. 2 pkt 1 są zaliczani zarówno rezydenci, jak i nierezydenci w rozumieniu ustawy z dnia 27 lipca 2002 r. – Prawo dewizowe (Dz. U. z 2022 r. poz. 309).

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

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

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

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

2. W części B wykazuje się:

- 1) w wierszu F1. – wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego – wartość nominalną niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji rozumianą jako oszacowana kwota, którą poręczyciel (gwarant) byłby zobowiązany zapłacić do końca okresu obowiązywania poręczenia (gwarancji), przy założeniu

pełnego wykorzystania środków z poręczonego (gwarantowanego) kredytu, pożyczki lub emisji papierów wartościowych, gdyby dłużnik, za którego udzielono poręczenia (gwarancji), nie dokonał spłaty zobowiązania samodzielnie. W przypadku kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych objętych poręczeniami (gwarancjami) uwzględnia się zarówno kwotę świadczenia głównego (wartość nominalną kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych), 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, tj. od początku roku budżetowego do końca okresu sprawozdawczego, obejmującą łączną wysokość świadczenia głównego oraz świadczeń 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 od 4 do 7;
- 6) w kolumnie 4 – grupa I – wartość zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wobec jednostek zaliczonych do grupy I, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. a;
- 7) w kolumnie 5 – grupa II – wartość zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wobec jednostek zaliczonych do grupy II, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. b;
- 8) w kolumnie 6 – grupa III – wartość zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wobec jednostek zaliczonych do grupy III, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. c;
- 9) w kolumnie 7 – grupa IV – wartość zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wobec jednostek zaliczonych do grupy IV, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. d;
- 10) w kolumnie 8 – pozostałe podmioty – wartość zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wobec podmiotów innych niż wymienione w kolumnach od 4 do 7.

§ 5. Przez wartość zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji rozumie się wartość nominalną niewymagalnych (potencjalnych) oraz wymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji.

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

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

§ 8. 1. W części C sprawozdania Rb-Z dotyczącej uzupełniających danych o niektórych zobowiązaniach jednostki samorządu terytorialnego wykazuje się dane w ramach trzech części C1, C2. i C3. Część C3 wypełniają również jednostki organizacyjne jednostek samorządu terytorialnego, w zakresie w jakim mogą zaciągać zobowiązania.¹⁴⁾

2. W części C1 sprawozdania Rb-Z dotyczącej kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych na realizację programów, projektów lub zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, wykazuje się zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek otrzymanych z budżetu państwa lub z innych źródeł oraz zobowiązania z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych jako zobowiązania z innych źródeł, w tym na współfinansowanie (udział własny).

3. W części C2 sprawozdania Rb-Z wykazuje się planowaną i wykonaną kwotę zobowiązania związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadającą do spłaty i wykupu podlegającą doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy w danym okresie sprawozdawczym.

4. W części C3 sprawozdania Rb-Z dotyczącej zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego kredyty i pożyczki zaciąganych przez jednostki samorządu terytorialnego wykazuje się zobowiązania wobec wierzycieli krajowych oraz wierzycieli zagranicznych, które zostały wykazane w części A z tytułu kredyty i pożyczki. W ramach wierzycieli krajowych wykazuje się zobowiązania wobec banków, pozostałych krajowych instytucji finansowych, w tym instytucji parabankowych, przedsiębiorstw niefinansowych oraz pozostałych wierzycieli (jednostek sektora finansów publicznych, banku centralnego, gospodarstw domowych

¹⁴⁾ Zdanie drugie dodane przez § 1 pkt 6 lit. c tiret pierwsze rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

i instytucji niekomercyjnych działających na rzecz gospodarstw domowych). Kwota wykazana w części C3 powinna być zgodna z kwotą wykazaną w części A stanowiącą sumę wartości zaprezentowanych w wierszu E2.

5. Przez instytucje parbankowe rozumie się podmioty niebędące bankami, których przedmiotem działalności jest pośrednictwo finansowe polegające na oferowaniu usług i produktów finansowych w formie umów pożyczek oraz innych umów zaliczanych do kategorii kredyty i pożyczki, a ich działalność nie jest objęta nadzorem Komisji Nadzoru Finansowego.

6. Zobowiązania w części C3 wykazuje się według następujących rodzajów zobowiązań:

- 1) z tytułu umów kredytu oraz pożyczek – w wierszu 1. umowy kredytu i pożyczki;
- 2)¹⁵⁾ z tytułu umów o partnerstwie publiczno-prywatnym oraz umów o poprawę efektywności energetycznej, które mają wpływ na poziom długu publicznego – w wierszu 2. umowy partnerstwa publiczno-prywatnego;
- 3) z tytułu papierów wartościowych, których zbywalność jest ograniczona – w wierszu 3. papiery wartościowe, których zbywalność jest ograniczona;
- 4) z tytułu umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach – w wierszu 4. sprzedaż na raty;
- 5) z tytułu umów leasingu zawarte z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy – w wierszu 5. leasing finansowy;
- 6) z tytułu umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związane z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu – w wierszu 6. umowy nienazwane o charakterze kredytu lub pożyczki.

§ 9. 1. W części D sprawozdania Rb-Z dotyczącej danych o krótkoterminowych zobowiązaniach wynikających z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych wykazuje się w wierszach A i B krótkoterminowe zobowiązania według wartości nominalnej wynikające z umów nienazwanych dotyczących zrestrukturyzowanych lub przejętych przez instytucje finansowe kredytów handlowych, przez które rozumie się krótkoterminowe zobowiązania powstające w wyniku bezpośredniego udzielenia przez dostawców lub producentów odroczenia terminu zapłaty za transakcje dotyczące usług, wyrobów i robót budowlanych. Są to zobowiązania, które nie są wykazywane w części A.

¹⁵⁾ Ze zmianą wprowadzoną przez § 1 pkt 6 lit. c tiret drugie rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

2. Kredyt handlowy uważa się za przejęty od dostawcy (producenta) przez bank czy inną instytucję finansową wtedy, gdy są spełnione łącznie dwie przesłanki:

- 1) jednostka nie jest już zobowiązana z tego tytułu do dokonywania płatności na rzecz dostawcy;
- 2) instytucja finansowa w przypadku niedokonania płatności przez jednostkę nie ma ani bezpośrednich, ani pośrednich roszczeń w stosunku do dostawcy.

3. Kredyt handlowy uważa się za zrestrukturyzowany wtedy, gdy jest podpisywana nowa umowa (zmiana umowy pierwotnej) pomiędzy stronami zmieniająca główne cechy ekonomiczne istniejącego zobowiązania do zapłaty o odroczonym terminie, do których należy zaliczyć oprocentowanie lub czas spłaty zobowiązań, ale które nie są ograniczone jedynie do prostego wydłużenia pierwotnego terminu spłaty, w tym uzgodnienia bez dodatkowych odsetek, czy dyskonta, nowego harmonogramu spłat, nieprzekraczającego jednego roku liczonego od pierwotnego terminu powstania zobowiązania do spłaty.

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

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

§ 11. 1. Część F – Lista jednostek sporządzających sprawozdania – jest wypełniana tylko za IV kwartał w ramach sprawozdań zbiorczych i łącznych. W części tej wykazuje się numer identyfikacyjny REGON, nadany w krajowym rejestrze podmiotów gospodarki narodowej na podstawie przepisów o statystyce publicznej.

2. W sprawozdaniu zbiorczym albo łącznym sporządzanym na podstawie sprawozdań jednostkowych, zbiorczych albo łącznych numery identyfikacyjne REGON jednostek wpisuje się w grupach według sprawozdań łącznych lub zbiorczych (podobnie w przypadku sprawozdania łącznego sporządzanego na podstawie sprawozdań jednostkowych oraz łącznych).

3. W przypadku sprawozdania zbiorczego lub łącznego sporządzanego na podstawie sprawozdań jednostkowych w pierwszej kolejności pod liczbą początkową 1 wykazuje się

numer identyfikacyjny REGON jednostki sporządzającej sprawozdanie zbiorcze lub łączne, a następnie w danej pozycji pod numerami 1.1, 1.2, 1.3 numery identyfikacyjne REGON jednostek, których sprawozdania obejmuje sprawozdanie łączne lub zbiorcze, z tym że numer identyfikacyjny REGON jednostki sporządzającej sprawozdanie łączne jest wpisywany ponownie jako pierwszy, jeśli sprawozdanie łączne obejmuje również jej sprawozdanie. Przy sprawozdaniach łącznych oznacza to, że numer REGON jednostki sporządzającej jest wykazywany dwa lub trzy razy, jako jednostki nadzorującej oraz jako jednostki, której sprawozdanie jednostkowe jest włączone do sprawozdania łącznego, czyli pod numerami 1, 1.1 oraz 1.2. W przypadku sprawozdania łącznego jednostki samorządu terytorialnego pod numerem 1.1 wykazuje się numer identyfikacyjny REGON jednostki samorządu terytorialnego, natomiast pod numerem 1.2 REGON urzędu jednostki samorządu terytorialnego. W przypadku nieposiadania przez daną jednostkę numeru identyfikacyjnego REGON jednostka sporządzająca sprawozdanie zbiorcze lub łączne wpisuje jej nazwę.

4. W przypadku sprawozdania zbiorczego sporządzanego na podstawie sprawozdań zbiorczych, jednostkowych lub łącznych w pierwszej kolejności pod liczbą początkową 1 wykazuje się numer identyfikacyjny REGON jednostki sporządzającej sprawozdanie zbiorcze, natomiast pod liczbami początkowymi 2, 3 itd. wykazuje się numer identyfikacyjny REGON jednostki, która sporządziła i przekazała sprawozdania zbiorcze, jednostkowe lub łączne do odbiorcy sprawozdania zbiorczego. Następnie w pozycjach 2.1, 2.2, 2.3, ..., 3.1, 3.2, 3.3 itd. wykazuje się numery identyfikacyjne REGON jednostek, których sprawozdania jednostkowe obejmuje sprawozdanie zbiorcze lub łączne, złożone przez jednostkę wykazaną odpowiednio pod liczbą początkową 2, 3 itd. Dodatkowo, w przypadku sprawozdań łącznych ust. 3 stosuje się odpowiednio. W przypadku nieposiadania przez daną jednostkę numeru identyfikacyjnego REGON jednostka sporządzająca sprawozdanie zbiorcze wpisuje jej nazwę.

5. W przypadku sprawozdania łącznego sporządzanego na podstawie sprawozdań łącznych i jednostkowych pod liczbą początkową 1 wykazuje się numer identyfikacyjny REGON jednostki sporządzającej sprawozdanie łączne, jak również w pozycji pod numerem 1.1 jako jednostki objętej sprawozdaniem łącznym, natomiast pod liczbami początkowymi 2, 3 itd. wykazuje się numer REGON jednostki, która sporządziła i przekazała sprawozdania jednostkowe lub łączne do odbiorcy sprawozdania łącznego. Następnie w pozycjach 2.1, 2.2, 2.3, ..., 3.1, 3.2, 3.3 itd. wykazuje się numery identyfikacyjne REGON jednostek, których sprawozdania jednostkowe obejmuje sprawozdanie łączne, złożone przez jednostkę, której numer identyfikacyjny REGON wykazano odpowiednio pod liczbą początkową 2, 3 itd.; postanowienia ust. 3 stosuje się odpowiednio.

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

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

2. W sprawozdaniu Rb-N, w pozycjach odnoszących się do należności według poszczególnych tytułów, wykazuje się kwoty należności ogółem, w tym należności długoterminowe, przy czym przez pojęcie „należności długoterminowe” rozumie się należności, których pierwotny termin spłaty czy też wykupu jest dłuższy niż rok. Przez pierwotny termin zapadalności, tj. spłaty lub wykupu, należy rozumieć termin, wynikający z umowy, do końca którego dłużnik zobowiązał się spłacić dane zobowiązanie, niezależnie od harmonogramu spłat. W przypadku zmiany umowy za pierwotny termin zapłaty należności uznaje się nowy termin wynikający ze zmiany umowy liczony względem terminu powstania zobowiązania do płatności.

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

4. Do obliczenia wartości nominalnej należności stosuje się odpowiednio rozporządzenie wydane na podstawie art. 73 ust. 5 ustawy. Do wartości nominalnej należności nie należy zatem doliczać odsetek, opłaty prolongacyjnej, kosztów upomnienia i innych należności ubocznych.

5. Wartości należności nie należy pomniejszać o odpisy aktualizujące ani o podatek VAT. Należność wykazuje się do momentu wykreślenia dłużnika z właściwego rejestru, chyba że dług został przejęty przez następcę prawnego dłużnika.

6. W przypadku upadłości dłużnika wartość należności należy wykazywać w sprawozdaniach do momentu wykreślenia podmiotu z rejestru przedsiębiorców, z zastrzeżeniem ust. 5 zdanie drugie.

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

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

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

- 1) papiery wartościowe – rozumiane jako wartość należności jednostki wynikających z nabytych papierów wartościowych, które zostały dopuszczone do obrotu zorganizowanego (m.in. bony, obligacje, certyfikaty inwestycyjne, listy zastawne), czyli takie, dla których istnieje płynny rynek wtórny. Kategoria ta nie obejmuje papierów udziałowych oraz praw pochodnych;
- 2) pożyczki – rozumiane jako wartość należności wynikających z udzielonych kredytów i pożyczek, jak również z umów leasingu finansowego oraz sprzedaży na raty. W tej kategorii mieszczą się również papiery wartościowe, których zbywalność jest ograniczona (tzn. nie istnieje dla nich płynny rynek wtórny), z wyłączeniem papierów udziałowych. Z kategorii tej są natomiast wyłączone udzielone kredyty handlowe, czyli zobowiązania powstające w wyniku bezpośredniego udzielenia kredytu (przez dostawców lub producentów) na transakcje dotyczące wyrobów i usług o terminie spłaty nie przekraczającym roku;
- 3) gotówka – rozumiana jako stan gotówki w kasie jednostki wraz z pogotowiem kasowym. Wartość tych aktywów finansowych należy zaprezentować w grupie jednostek, do której należy jednostka sporządzająca sprawozdanie. W przypadku gotówki w drodze, środki pieniężne należy wykazać w miejscu docelowym danej jednostki, z wyjątkiem gdy dotyczy to gotówki przekazywanej przez państwowe jednostki budżetowe na rachunek bieżący państwowej jednostki budżetowej, w takim przypadku do momentu zapisania środków na rachunku jednostka wykazuje środki jako gotówkę w kasie;
- 4) depozyty – rozumiane jako wartość należności wynikających ze złożonych depozytów. Do depozytów zalicza się przede wszystkim depozyty złożone w banku. W przypadku takich depozytów wykazuje się stan środków zapisanych na rachunku bankowym w banku, w kolumnie 10 (banki) albo jeżeli rachunek bankowy jest prowadzony przez Narodowy Bank Polski w kolumnie 9 (bank centralny). Natomiast wolne środki przekazane przez jednostkę sektora finansów publicznych w depozyt lub w zarządzanie Ministrowi Finansów wykazuje się w kolumnie 5 (grupa I). Depozyty mające charakter gwarancji należytego wykonania zobowiązania (np. depozyty złożone w celu zabezpieczenia należytego wykonania umów) są również objęte tą kategorią, w związku z tym należy wykazywać ten typ depozytów, jeżeli jednostka sporządzająca sprawozdanie złożyła taki depozyt w innym podmiocie. Depozyty, o których mowa powyżej, wpłacone na rachunek jednostki przez podmioty zewnętrzne biorące udział w

postępowaniu przetargowym (lub podobnym) nie powinny być wykazywane. W kategorii depozyty:

- a) w sprawozdaniu za IV kwartał – jednostka nie wykazuje środków znajdujących się na rachunku bankowym na koniec IV kwartału, otrzymanych od innej jednostki lub na rzecz innej jednostki, które będzie zobowiązana zwrócić w wyniku rozliczenia w następnym kwartale, z uwzględnieniem okresu przejściowego, np. dotacji. Takie środki wykazuje jednostka, której zostały one zwrócone w kwartale następnego roku budżetowego i zaliczone przez nią do środków poprzedniego okresu sprawozdawczego, czyli IV kwartału. Jednostka nie wykazuje również środków, które otrzymała na rachunek, a które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego – kwartału następnego roku budżetowego. Takie środki jako depozyt wykazuje jednostka, która przekazała te środki np. na wynagrodzenia dla pracowników innej jednostki ponoszone w następnym okresie sprawozdawczym, tj. w I kwartale roku budżetowego,
 - b) państwowe jednostki budżetowe, niezależnie od okresu sprawozdawczego, którego dotyczy sprawozdanie, nie wykazują w kategorii depozyt środków znajdujących się na rachunkach bieżących prowadzonych w ramach obsługi budżetu państwa. Środki te są wykazywane jedynie w ramach centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa przez dysponenta tego rachunku;
- 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, odsetek od wymagalnych należności czy też innych należności ubocznych. 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.

W przypadku gdy termin spłaty zrestrukturyzowanej należności wykracza poza jeden rok, licząc od pierwotnego terminu powstania zobowiązania do spłaty, taka należność może spełniać przesłanki umowy nienazwanej podobnej w skutkach ekonomicznych do umowy pożyczki lub kredytu i być zakwalifikowana do kategorii pożyczki. Należność staje się wymagalna w rozumieniu niniejszego rozporządzenia, licząc od dnia

następnego po upływie terminu płatności wskazanego w dokumencie zapłaty lub zapisanego w umowie;

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

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

- 1) jednostek należących do sektora finansów publicznych, w tym wobec:
 - a) grupy I, obejmującej organy władzy publicznej, organy administracji rządowej, organy kontroli państwowej i ochrony prawa, sądy i trybunały, państwowe jednostki budżetowe oraz państwowe fundusze celowe, o których mowa w art. 29 ust. 3 ustawy, z wyłączeniem funduszy wskazanych w grupie IV,
 - b) grupy II, obejmującej agencje wykonawcze, instytucje gospodarki budżetowej, uczelnie publiczne, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest minister, centralny organ administracji rządowej, wojewoda lub uczelnia medyczna, państwowe instytucje kultury, Polską Akademię Nauk i tworzone przez nią jednostki organizacyjne, państwowe fundusze celowe posiadające osobowość prawną oraz inne państwowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw państwowych, instytutów badawczych, instytutów działających w ramach Sieci Badawczej Łukasiewicz, banków i spółek prawa handlowego. Do grupy II zalicza się również Bankowy Fundusz Gwarancyjny,¹⁶⁾
 - c) grupy III, obejmującej jednostki samorządu terytorialnego, samorządowe jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe, związki jednostek samorządu terytorialnego, w tym związki metropolitalne, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest jednostka samorządu terytorialnego, samorządowe instytucje kultury oraz samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem banków i spółek prawa handlowego,
 - d) grupy IV, obejmującej Zakład Ubezpieczeń Społecznych i fundusze zarządzane przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Kasę Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego i fundusze zarządzane przez Prezesa Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego oraz Narodowy Fundusz Zdrowia;
- 2) banku centralnego – rozumianego jako Narodowy Bank Polski;

¹⁶⁾ Zdanie drugie dodane przez § 1 pkt 6 lit. d rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

- 3) banków – rozumianych jako banki z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (banki państwowe, banki spółdzielcze, banki w formie spółek akcyjnych), oddziały banków znajdujące się na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej utworzone przez banki będące nierezydentami oraz spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe;
- 4) pozostałych krajowych instytucji finansowych – rozumianych jako jednostki, których główną działalnością jest pośrednictwo finansowe, przy równoczesnym zaciąganiu zobowiązań na własny rachunek w wyniku przeprowadzania transakcji finansowych, z wyłączeniem banków, oraz jednostki świadczące usługi pomocnicze w stosunku do pośrednictwa finansowego. W szczególności do tej grupy podmiotów zalicza się fundusz inwestycyjny, towarzystwo funduszy inwestycyjnych, zakład ubezpieczeń, towarzystwo emerytalne, fundusz emerytalny, dom maklerski mające siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
- 5) przedsiębiorstw niefinansowych – rozumianych jako jednostki będące producentami rynkowymi, których główną działalnością jest produkcja dóbr i obrót tymi 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, spółki prowadzące działalność leczniczą. Przy obliczaniu zatrudnienia uwzględnia się etaty w pełnym oraz niepełnym wymiarze czasu pracy na koniec danego okresu sprawozdawczego. W przypadku braku wyczerpujących informacji na temat przynależności do danej grupy dłużników dopuszcza się dokonywanie szacunków w tym zakresie;
- 6) gospodarstw domowych – rozumianych jako osoby lub grupy osób będące konsumentami lub producentami rynkowymi wyrobów i usług. Do tego sektora zaliczane są osoby fizyczne, w tym osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą na własny rachunek zatrudniające do 9 osób włącznie oraz rolnicy indywidualni, szkoły niepubliczne prowadzone przez osoby fizyczne, o ile zatrudniają do 9 osób włącznie. Przy obliczaniu zatrudnienia uwzględnia się etaty w pełnym oraz niepełnym wymiarze czasu pracy na koniec danego okresu sprawozdawczego. Do przyporządkowania sektorowego jest brany stan zatrudnienia występujący na koniec danego okresu sprawozdawczego. Kategoria ta obejmuje również należności od osób fizycznych zatrudnionych w jednostce sporządzającej sprawozdanie. W przypadku braku wyczerpujących informacji na temat przynależności do danej grupy dłużników dopuszcza się dokonywanie szacunków w tym zakresie;

- 7) instytucji niekomercyjnych działających na rzecz gospodarstw domowych – rozumianych jako instytucje niekomercyjne stanowiące odrębne jednostki organizacyjne. Ich podstawowe przychody pochodzą z dobrowolnych wpłat pieniężnych lub wkładów w naturze oraz z dochodów z tytułu własności. Sektor ten obejmuje związki zawodowe, fundacje, stowarzyszenia, partie polityczne, kościoły lub związki wyznaniowe mające uregulowane stosunki z Rzeczpospolitą Polską oraz kluby społeczne, kultury, rekreacyjne i sportowe, instytucje dobroczynne i inne organizacje społeczne oraz zawodowe finansowane z dobrowolnych wpłat pieniężnych lub w naturze od innych jednostek instytucjonalnych;
- 8) dłużników zagranicznych – rozumianych jako nierezydenci będący osobami fizycznymi mającymi miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz osobami prawnymi mającymi siedzibę poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a także inne podmioty mające siedzibę poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, posiadające zdolność zaciągania zobowiązań i nabywania praw we własnym imieniu. Nierezydentami są również znajdujące się poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej 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 miejsce zamieszkania lub siedzibę w państwie członkowskim Unii Europejskiej, w którym obowiązującym środkiem płatniczym jest euro;
- 10) pozostałych podmiotów zagranicznych – rozumianych jako nierezydenci mający miejsce zamieszkania lub siedzibę za granicą w innym państwie niż w państwie członkowskim Unii Europejskiej, o którym mowa w pkt 9.

3. Do dłużników wskazanych w ust. 2 pkt 1 są zaliczani zarówno rezydenci, jak i nierezydenci w rozumieniu ustawy z dnia 27 lipca 2002 r. – Prawo dewizowe.

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

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

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

- 13) w wierszu N4.2. – pozostałe – wartość bezspornych należności wymagalnych z tytułów innych niż dostawy towarów i usług;
- 14) w wierszu N5. pozostałe należności – sumę wartości zaprezentowanych w wierszach N5.1, N5.2, i N5.3;
- 15) w wierszu N5.1. z tytułu dostaw towarów i usług – wartość pozostałych bezspornych należności z tytułu dostaw towarów i usług;
- 16) w wierszu N5.2. z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne – łączną wartość bezspornych należności z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne. Wypełniają jedynie jednostki, dla których te tytuły stanowią źródło dochodów. Wszelkie inne należności z tych tytułów, powstałe wskutek rozliczeń, w tym nadpłat na rzecz jednostki, która jest jedynie ich płatnikiem, należy wykazać w wierszu N5.3;
- 17) w wierszu N5.3. z tytułów innych niż wymienione powyżej – wartość bezspornych należności z tytułów innych niż wymienione w wierszach N5.1, N5.2;
- 18) w kolumnie 2 – kwota należności ogółem – sumę wartości wykazanych w kolumnach 3 i 15;
- 19) w kolumnie 3 – ogółem – sumę wartości wykazanych w kolumnach 4 i od 9 do 14;
- 20) w kolumnie 4 – sektor finansów publicznych ogółem – sumę wartości wykazanych w kolumnach od 5 do 8;
- 21) w kolumnie 5 – grupa I – wartość należności według tytułów wobec jednostek zaliczonych do grupy I, o których mowa w § 13 ust. 2 pkt 1 lit. a;
- 22) w kolumnie 6 – grupa II – wartość należności według tytułów wobec jednostek zaliczonych do grupy II, o których mowa w § 13 ust. 2 pkt 1 lit. b;
- 23) w kolumnie 7 – grupa III – wartość należności według tytułów wobec jednostek zaliczonych do grupy III, o których mowa w § 13 ust. 2 pkt 1 lit. c;
- 24) w kolumnie 8 – grupa IV – wartość należności według tytułów wobec jednostek zaliczonych do grupy IV, o których mowa w § 13 ust. 2 pkt 1 lit. d;
- 25) w kolumnie 9 – bank centralny – wartość należności według tytułów wobec Narodowego Banku Polskiego;
- 26) w kolumnie 10 – banki – wartość należności według tytułów wobec banków, o których mowa w § 13 ust. 2 pkt 3;
- 27) w kolumnie 11 – pozostałe krajowe instytucje finansowe – wartość należności według tytułów wobec podmiotów, o których mowa w § 13 ust. 2 pkt 4;
- 28) w kolumnie 12 – przedsiębiorstwa niefinansowe – wartość należności według tytułów wobec podmiotów, o których mowa w § 13 ust. 2 pkt 5;

- 29) w kolumnie 13 – gospodarstwa domowe – wartość należności według tytułów wobec podmiotów, o których mowa w § 13 ust. 2 pkt 6;
- 30) w kolumnie 14 – instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych – wartość należności według tytułów wobec podmiotów, o których mowa w § 13 ust. 2 pkt 7;
- 31) w kolumnie 15 – ogółem – sumę wartości wykazanych w kolumnach 16 i 17;
- 32) w kolumnie 16 – podmioty należące do strefy euro – wartość należności według tytułów wobec podmiotów, o których mowa w § 13 ust. 2 pkt 9;
- 33) w kolumnie 17 – pozostałe podmioty zagraniczne – wartość należności według tytułów wobec podmiotów, o których mowa w § 13 ust. 2 pkt 10.

§ 15. 1. W części B Należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji sprawozdania 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 części B wykazuje się:

- 1) w wierszu B1. należność główna z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń – wartość należności głównej na koniec okresu sprawozdawczego z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji rozumianą jako kwotę, którą dłużnik jest zobowiązany zwrócić poręczycielowi (gwarantowi) w wyniku uruchomienia poręczenia (gwarancji), czyli realizacji umowy poręczenia (gwarancji). W przypadku kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych objętych poręczeniami (gwarancjami) uwzględnia się zarówno kwotę świadczenia głównego (wartość nominalną kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych), jak i świadczeń ubocznych (odsetek oraz innych opłat), o ile zostały objęte poręczeniem (gwarancją);
- 2) w wierszu B2. odsetki ustawowe za opóźnienie od należności głównej z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń – wartość należnych odsetek ustawowych za opóźnienie na koniec okresu sprawozdawczego od należności niespłaconych w terminie przez dłużnika z tytułu 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, tj. od początku roku budżetowego do końca okresu sprawozdawczego, 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 (świadczenia głównego i świadczeń 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) – kwotę odzyskanych wierzytelności w okresie sprawozdawczym, tj. od początku roku budżetowego do końca okresu sprawozdawczego, od dłużników z tytułu poręczeń i gwarancji (dochody), która 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 ustawowych za opóźnienie 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 od 4 do 7;
 - 7) w kolumnie 4 – grupa I – wartość należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji od jednostek zaliczonych do grupy I, o których mowa w § 13 ust. 2 pkt 1 lit. a;
 - 8) w kolumnie 5 – grupa II – wartość należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji od jednostek zaliczonych do grupy II, o których mowa w § 13 ust. 2 pkt 1 lit. b;
 - 9) w kolumnie 6 – grupa III – wartość należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji od jednostek zaliczonych do grupy III, o których mowa w § 13 ust. 2 pkt 1 lit. c;
 - 10) w kolumnie 7 – grupa IV – wartość należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji od jednostek zaliczonych do grupy IV, o których mowa w § 13 ust. 2 pkt 1 lit. d;
 - 11) w kolumnie 8 – pozostałe podmioty – wartość należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji od podmiotów innych niż wskazane w kolumnach od 4 do 7.

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

§ 16. 1. W części A sprawozdania Rb-UZ Struktura walutowa tytułów dłużnych według wartości nominalnej należy wykazać wartość nominalną zobowiązań jednostki na koniec danego okresu sprawozdawczego z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek, przyjętych depozytów oraz zobowiązań wymagalnych, o

których mowa w § 2 ust. 1, w podziale na waluty, w których zaciągnięto dane zobowiązania (układ kolumn).

2. Wartość zobowiązań w części A w walutach innych niż złoty polski należy wykazać w walucie polskiej, przeliczając zobowiązania według średniego kursu NBP dla poszczególnych walut obcych, zgodnie z rozporządzeniem wydanym na podstawie art. 73 ust. 5 ustawy, z wyjątkiem zobowiązań wykazywanych w kolumnie 8 – Pozostałe waluty wg średniej arytmetycznej, które przelicza się według średniej arytmetycznej średnich kursów danej waluty ogłaszanych przez NBP i obowiązujących w dni robocze danego roku budżetowego; średnie arytmetyczne walut obcych za dany rok budżetowy dostępne będą na stronach internetowych Ministerstwa Finansów.

3. Kwoty zawarte w części A w kolumnie ogółem powinny odpowiadać wartościom zobowiązań przyjętych dla wyliczenia zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek, przyjętych depozytów oraz zobowiązań wymagalnych wykazanych w kwartalnych sprawozdaniach Rb-Z w części A za IV kwartał roku analogicznego.

4. W części A wykazuje się:

- 1) w kolumnie 2 – ogółem – sumę wartości wykazanych w kolumnach od 3 do 7;
- 2) w kolumnie 3 – PLN – wartość nominalną zobowiązań w złotych polskich;
- 3) w kolumnie 4 – EUR – wartość nominalną zobowiązań w euro przeliczoną na złote polskie;
- 4) w kolumnie 5 – USD – wartość nominalną zobowiązań w dolarze amerykańskim przeliczoną na złote polskie;
- 5) w kolumnie 6 – CHF – wartość nominalną zobowiązań we franku szwajcarskim przeliczoną na złote polskie;
- 6) w kolumnie 7 – Pozostałe waluty wg średniego kursu NBP – wartość nominalną zobowiązań w pozostałych walutach przeliczoną na złote polskie według średniego kursu NBP;
- 7) w kolumnie 8 – Pozostałe waluty wg średniej arytmetycznej – wartość nominalną zobowiązań w pozostałych walutach przeliczoną na złote polskie według średniej arytmetycznej, określonej w ust. 2;
- 8) w wierszu A – Zobowiązania ogółem – sumę wartości wykazanych w wierszach A1 – A4;
- 9) w wierszu A1 – papiery wartościowe – łączną wartość zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 1;

- 10) w wierszu A2 – kredyty i pożyczki – łączną wartość zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 2;
- 11) w wierszu A3 – przyjęte depozyty – łączną wartość zobowiązań wynikających z przyjętych depozytów, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 3;
- 12) w wierszu A4 – wymagalne zobowiązania – łączną wartość zobowiązań wynikających z wymagalnych zobowiązań, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 4.

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

- 1) B1. Papiery wartościowe według pierwotnego terminu zapadalności – stan na koniec okresu sprawozdawczego;
- 2) B2. Papiery wartościowe według pozostałego terminu zapadalności – stan na koniec okresu sprawozdawczego;
- 3) B3. Kredyty i pożyczki według pierwotnego terminu zapadalności – stan na koniec okresu sprawozdawczego;
- 4) B4. Kredyty i pożyczki według pozostałego terminu zapadalności – stan na koniec okresu sprawozdawczego.

2. Przez pierwotny termin zapadalności należy rozumieć termin wynikający z umowy, do końca którego dłużnik zobowiązał się spłacić zobowiązanie z danego tytułu dłużnego.

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

4. W zestawieniach według pierwotnego terminu zapadalności klasyfikuje się zobowiązania na podstawie terminu ostatecznej spłaty względem terminu powstania zobowiązania. Jeżeli zobowiązanie jest spłacane w ratach, do ustalenia zapadalności jest brana pod uwagę tylko data spłaty ostatniej raty. W przypadku zmiany umów za pierwotny termin spłaty zobowiązania uznaje się nowy termin wynikający ze zmiany umowy liczony względem terminu powstania zobowiązania do płatności.

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 są brane pod uwagę daty spłaty poszczególnych rat. Oznacza to, że na potrzeby tego zestawienia każdą ratę należy traktować jak odrębny tytuł dłużny.

6. Łączne kwoty zawarte w zestawieniach powinny odpowiadać wartościom zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek

wykazanych w kwartalnych sprawozdaniach Rb-Z w części A za IV kwartał roku analogicznego (kol. 2 B1 = kol. 2 B2 = wiersz E1 Rb-Z; kol. 2 B3 = kol. 2 B4 = wiersz E2 Rb-Z).

§ 18. 1. W zestawieniu B1. Papiery wartościowe według pierwotnego terminu zapadalności – stan na koniec okresu sprawozdawczego – należy zaprezentować wartość nominalną zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec grup wierzycieli (układ wierszy) oraz ze względu na pierwotny termin zapadalności (układ kolumn).

2. W układzie wierszy wykazuje się:

- 1) w wierszu 1 – Łącznie – sumę wartości wykazanych w wierszach od 2 do 13;
- 2) w wierszu 2 – Grupa I – wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec jednostek zaliczonych do grupy I, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. a;
- 3) w wierszu 3 – Grupa II – wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec jednostek zaliczonych do grupy II, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. b;
- 4) w wierszu 4 – Grupa III – wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec jednostek zaliczonych do grupy III, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. c;
- 5) w wierszu 5 – Grupa IV – wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec jednostek zaliczonych do grupy IV, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. d;
- 6) w wierszu 6 – Bank centralny – wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec Narodowego Banku Polskiego;
- 7) w wierszu 7 – Banki – wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec banków, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 3;
- 8) w wierszu 8 – Pozostałe krajowe instytucje finansowe – wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 4;
- 9) w wierszu 9 – Przedsiębiorstwa niefinansowe – wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 5;
- 10) w wierszu 10 – Gospodarstwa domowe – wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 6;

- 11) w wierszu 11 – Instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych – wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 7;
- 12) w wierszu 12 – Podmioty należące do strefy euro – wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych, wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 9;
- 13) w wierszu 13 – Pozostałe podmioty zagraniczne – wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych, wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 10.

3. W układzie kolumn wykazuje się:

- 1) w kolumnie 2 – łącznie – sumę wartości wykazanych w kolumnach od 3 do 5. Jest to 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 B2;
- 2) w kolumnie 3 – (0,1> – wartość nominalną wyemitowanych papierów wartościowych, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, których pierwotny termin zapadalności jest równy rokowi bądź krótszy od jednego roku;
- 3) w kolumnie 4 – (1,5> – wartość nominalną wyemitowanych papierów wartościowych, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, których pierwotny termin zapadalności jest dłuższy niż rok, ale nie dłuższy niż pięć lat;
- 4) w kolumnie 5 – powyżej 5 – wartość nominalną wyemitowanych papierów wartościowych, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, których pierwotny termin zapadalności jest dłuższy niż pięć lat.

§ 19. 1. W zestawieniu B2. Papiery wartościowe według pozostałego terminu zapadalności – stan na koniec okresu sprawozdawczego należy zaprezentować wartość nominalną zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec grup wierzycieli (układ wierszy) oraz ze względu na pozostały termin zapadalności (układ kolumn).

2. W układzie wierszy wykazuje się:

- 1) w wierszu 1 – Łącznie – sumę wartości wykazanych w wierszach od 2 do 13;
- 2) w wierszu 2 – Grupa I – wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec jednostek zaliczonych do grupy I, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. a;

- 3) w wierszu 3 – Grupa II – wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec jednostek zaliczonych do grupy II, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. b;
- 4) w wierszu 4 – Grupa III – wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec jednostek zaliczonych do grupy III, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. c;
- 5) w wierszu 5 – Grupa IV – wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec jednostek zaliczonych do grupy IV, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. d;
- 6) w wierszu 6 – Bank centralny – wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec Narodowego Banku Polskiego;
- 7) w wierszu 7 – Banki – wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec banków, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 3;
- 8) w wierszu 8 – Pozostałe krajowe instytucje finansowe – wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 4;
- 9) w wierszu 9 – Przedsiębiorstwa niefinansowe – wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 5;
- 10) w wierszu 10 – Gospodarstwa domowe – wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 6;
- 11) w wierszu 11 – Instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych – wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 7;
- 12) w wierszu 12 – Podmioty należące do strefy euro – wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 9;
- 13) w wierszu 13 – Pozostałe podmioty zagraniczne – wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych, wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 10.

3. W układzie kolumn wykazuje się:

- 1) w kolumnie 2 – łącznie – sumę wartości wykazanych w kolumnach od 3 do 5. Jest to 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 B1;

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

§ 20. 1. W zestawieniu B3. Kredyty i pożyczki według pierwotnego terminu zapadalności – stan na koniec okresu sprawozdawczego należy zaprezentować wartość nominalną zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów lub pożyczek wobec grup wierzycieli (układ wierszy) oraz ze względu na pierwotny termin zapadalności (układ kolumn).

2. W układzie wierszy wykazuje się:

- 1) w wierszu 1 – Łącznie – sumę wartości wykazanych w wierszach od 2 do 13;
- 2) w wierszu 2 – Grupa I – wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec jednostek zaliczonych do grupy I, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. a;
- 3) w wierszu 3 – Grupa II – wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec jednostek zaliczonych do grupy II, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. b;
- 4) w wierszu 4 – Grupa III – wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec jednostek zaliczonych do grupy III, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. c;
- 5) w wierszu 5 – Grupa IV – wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec jednostek zaliczonych do grupy IV, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. d;
- 6) w wierszu 6 – Bank centralny – wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec Narodowego Banku Polskiego;
- 7) w wierszu 7 – Banki – wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec banków, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 3;

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

3. W układzie kolumn wykazuje się:

- 1) w kolumnie 2 – łącznie – sumę wartości wykazanych w kolumnach od 3 do 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 B4;
- 2) w kolumnie 3 – (0,1> – wartość nominalną zaciągniętych kredytów i pożyczek, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, których pierwotny termin zapadalności jest równy rokowi bądź krótszy od jednego roku;
- 3) w kolumnie 4 – (1,5> – wartość nominalną zaciągniętych kredytów i pożyczek, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, których pierwotny termin zapadalności jest dłuższy niż rok, ale nie dłuższy niż pięć lat;
- 4) w kolumnie 5 – powyżej 5 – wartość nominalną zaciągniętych kredytów i pożyczek, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, których pierwotny termin zapadalności jest dłuższy niż pięć lat.

§ 21. 1. W zestawieniu B4. Kredyty i pożyczki według pozostałego terminu zapadalności – stan na koniec okresu sprawozdawczego należy zaprezentować wartość nominalną zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec grup wierzycieli (układ wierszy) oraz ze względu na pozostały termin zapadalności (układ kolumn).

2. W układzie wierszy wykazuje się:

- 1) w wierszu 1 – Łącznie – sumę wartości wykazanych w wierszach od 2 do 13;
- 2) w wierszu 2 – Grupa I – wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec jednostek zaliczonych do grupy I, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. a;
- 3) w wierszu 3 – Grupa II – wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec jednostek zaliczonych do grupy II, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. b;
- 4) w wierszu 4 – Grupa III – wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec jednostek zaliczonych do grupy III, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. c;
- 5) w wierszu 5 – Grupa IV – wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec jednostek zaliczonych do grupy IV, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. d;
- 6) w wierszu 6 – Bank centralny – wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec Narodowego Banku Polskiego;
- 7) w wierszu 7 – Banki – wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec banków, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 3;
- 8) w wierszu 8 – pozostałe krajowe instytucje finansowe – wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 4;
- 9) w wierszu 9 – Przedsiębiorstwa niefinansowe – wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 5;
- 10) w wierszu 10 – Gospodarstwa domowe – wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 6;
- 11) w wierszu 11 – Instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych – wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 7;
- 12) w wierszu 12 – Podmioty należące do strefy euro – wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 9;
- 13) w wierszu 13 – Pozostałe podmioty zagraniczne – wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 10.

3. W układzie kolumn wykazuje się:

- 1)¹⁷⁾ w kolumnie 2 – łącznie – sumę wartości wykazanych w kolumnie od 3 do 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 B3;
- 2) w kolumnie 3 – (0,1> – wartość nominalną zaciągniętych kredytów i pożyczek, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, których pozostały termin zapadalności jest równy rokowi bądź krótszy od jednego roku;
- 3) w kolumnie 4 – (1,5> – wartość nominalną zaciągniętych kredytów i pożyczek, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, których pozostały termin zapadalności jest dłuższy niż rok, ale nie dłuższy niż pięć lat;
- 4) w kolumnie 5 – powyżej 5 – wartość nominalną zaciągniętych kredytów i pożyczek, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, których pozostały termin zapadalności jest dłuższy niż pięć lat.

¹⁷⁾ Ze zmianą wprowadzoną przez § 1 pkt 6 lit. e rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.