

1653**ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW**

z dnia 10 grudnia 2001 r.

w sprawie rodzajów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie państwowego długu publicznego oraz poręczeń i gwarancji jednostek sektora finansów publicznych.

Na podstawie art. 15 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014, z 1999 r. Nr 38, poz. 360, Nr 49, poz. 485, Nr 70, poz. 778 i Nr 110, poz. 1255, z 2000 r. Nr 6, poz. 69, Nr 12, poz. 136, Nr 48, poz. 550, Nr 95, poz. 1041, Nr 119, poz. 1251 i Nr 122, poz. 1315 oraz z 2001 r. Nr 45, poz. 497, Nr 46, poz. 499, Nr 88, poz. 961, Nr 98, poz. 1070, Nr 100, poz. 1082, Nr 102, poz. 1116, Nr 125, poz. 1368 i Nr 145, poz. 1623) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Rozporządzenie określa rodzaje i zasady sporządzania sprawozdań przez jednostki sektora finansów publicznych posiadające osobowość prawną, nieobjętych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279), zwane dalej „jednostkami”, w zakresie państwowego długu publicznego oraz poręczeń i gwarancji.

2. Użyte w rozporządzeniu określenia oznaczają:

- 1) jednostka samorządu terytorialnego — gminę, powiat, miasto na prawach powiatu, województwo oraz związek jednostek samorządu terytorialnego,
- 2) rok budżetowy — rok kalendarzowy,
- 3) koniec okresu sprawozdawczego — ostatni dzień pierwszego, drugiego, trzeciego lub czwartego kwartału kalendarzowego, jak również dzień poprzedzający zmianę formy prawnej, dzień zakończenia działalności oraz dzień zakończenia likwidacji jednostki,
- 4) forma elektroniczna sprawozdań — sprawozdania sporządzone w formie plików baz danych o nazwach i strukturach określonych w załącznikach nr 1 i 2 do rozporządzenia.

3. Jednostkami zobowiązanymi do sporządzania sprawozdań w zakresie własnych zobowiązań oraz poręczeń i gwarancji na podstawie niniejszego rozporządzenia są:

- 1) fundusze celowe posiadające osobowość prawną,
- 2) państwowe szkoły wyższe,
- 3) jednostki badawczo-rozwojowe,
- 4) samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej,
- 5) państwowe lub samorządowe instytucje kultury posiadające osobowość prawną,
- 6) Zakład Ubezpieczeń Społecznych i zarządzane przez niego fundusze,
- 7) kasy chorych,
- 8) Polska Akademia Nauk i tworzone przez nią jednostki organizacyjne,
- 9) państwowe lub samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wyko-

nywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego.

§ 2. 1. Jednostki sporządzają następujące sprawozdania:

- 1) Rb-Z — kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 3 do rozporządzenia,
- 2) Rb-N — kwartalne sprawozdanie o stanie należności; wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 4 do rozporządzenia.

2. Ustala się następujące rodzaje sprawozdań Rb-Z i Rb-N:

- 1) sprawozdanie jednostkowe — sprawozdanie jednostki sporządzające takie sprawozdanie na podstawie ksiąg rachunkowych,
- 2) sprawozdanie łączne — sprawozdanie sporządzone przez jednostki nadzorujące na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych i własnego sprawozdania jednostkowego,
- 3) sprawozdanie zbiorcze, według rodzaju jednostki, zwane dalej „sprawozdaniem zbiorczym” — sprawozdania sporządzane przez jednostki sektora finansów publicznych, które są organem założycielskim lub nadzorującym, na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek danego rodzaju, z tym że przez sprawozdania zbiorcze należy również rozumieć sprawozdania sporządzone na podstawie otrzymanych sprawozdań zbiorczych.

§ 3. 1. Jednostki są zobowiązane do sporządzania i przekazywania sprawozdań jednostkowych oraz łącznych odbiorcom tych sprawozdań. Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorców określa załącznik nr 5 do rozporządzenia.

2. Jednostki sektora finansów publicznych, które są organem założycielskim lub nadzorującym, są zobowiązane do sporządzania i przekazywania sprawozdań zbiorczych. Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań dla poszczególnych jednostek oraz odbiorców określa załącznik nr 5 do rozporządzenia, z zastrzeżeniem ust. 3.

3. Regionalne izby obrachunkowe, na podstawie sprawozdań zbiorczych otrzymanych od jednostek samorządu terytorialnego, które są organem założycielskim lub nadzorującym, sporządzają i przekazują sprawozdania zbiorcze w terminach określonych w załączniku nr 5 do rozporządzenia.

§ 4. 1. Sprawozdania kwartalne są sporządzane w formie dokumentu oraz w formie elektronicznej.

2. Kwoty w sprawozdaniach, o których mowa w ust. 1, wykazuje się w złotych.

3. Sprawozdania kwartalne sporządza się narastająco za pierwszy kwartał, dwa kwartały, trzy kwartały, cztery kwartały roku budżetowego.

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

5. Jednostki są obowiązane sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

6. Jednostki sektora finansów publicznych będące odbiorcami sprawozdań jednostkowych, sporządzające sprawozdania łączne i zbiorcze według rodzaju jednostki, są obowiązane sprawdzić prawidłowość otrzymywanych sprawozdań jednostkowych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. W tym celu mogą zażądać przedstawienia odpowiednich dokumentów.

§ 5. Dane ze sprawozdań, przekazywanych w formie elektronicznej, powinny być zgodne z danymi wykazywanymi w tych sprawozdaniach w formie dokumentu. Nieprawidłowości stwierdzone w toku sprawdzenia, o którym mowa w § 4 ust. 6, powinny zostać usunięte przez kierowników jednostek sporządzających sprawozdania jednostkowe przed włączeniem zawartych w nich danych do sprawozdań łącznych i zbiorczych. W razie potrzeby dokonuje się także odpowiednich zapisów korygujących w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.

§ 6. 1. Dane dotyczące zadłużenia lub należności jednostek, w odniesieniu odpowiednio do wierzycieli lub dłużników, wykazuje się według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, wobec aktualnego wierzyciela lub dłużnika będącego posiadaczem określonego tytułu, z zastrzeżeniem ust. 2.

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

§ 7. W sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, 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.

§ 8. Zobowiązania wykazuje się według następujących tytułów:

- 1) papiery wartościowe, z wyłączeniem papierów udziałowych, dopuszczone do publicznego obrotu, dla których istnieje płynny rynek wtórny, z uwzględnieniem podziału na:
 - a) krótkoterminowe papiery wartościowe, których termin pozostały do wykupu jest nie dłuższy niż rok,

- b) długoterminowe papiery wartościowe, których termin pozostały do wykupu jest dłuższy niż rok,

2) pożyczki i kredyty (przez pożyczki należy rozumieć również: umowy leasingu finansowego, umowy sprzedaży na raty oraz papiery wartościowe, z wyłączeniem papierów udziałowych, nieujęte w pkt 1, których zbywalność jest ograniczona) z uwzględnieniem podziału na:

- a) pożyczki i kredyty krótkoterminowe, których termin pozostały do zapłaty jest nie dłuższy niż rok,
- b) pożyczki i kredyty długoterminowe, których termin pozostały do zapłaty jest dłuższy niż rok,

3) depozyty:

- a) depozyty zbywalne — depozyty, które można natychmiast wymienić na pieniądze lub które są zbywalne, w szczególności, na podstawie czeku, bankowego zlecenia płatniczego, zarówno bez jakichkolwiek ograniczeń, kary pieniężnej, oraz bez utraty korzyści, w szczególności w postaci oprocentowania,
- b) inne depozyty, których nie można używać do dokonywania płatności w dowolnym czasie i nie są one wymienialne na pieniądze lub depozyty zbywalne bez znaczących ograniczeń lub kary pieniężnej,

4) zobowiązania wymagalne — wszystkie bezsporne zobowiązania wynikające z ewidencji księgowej, których termin płatności dla dłużnika minął, a nie są przedawnione ani umorzone, w szczególności zobowiązania wynikające z dostaw towarów i usług, prawomocnych orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji.

§ 9. Do określenia wartości nominalnej zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji stosuje się przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji oraz kwoty przewidywanych wypłat z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz. U. Nr 109, poz. 1244), z zastrzeżeniem § 10.

§ 10. 1. Przez wartość wierzytelności, wynikających ze spłat dokonanych za dłużników w ramach realizacji umów poręczenia lub gwarancji, należy rozumieć sumę wierzytelności, przysługujących jednostce od dłużników, z tytułu spłat dokonanych przez tę jednostkę za tych dłużników w wyniku realizacji zawartych umów poręczenia lub gwarancji. Wierzytelności te stanowią sumę łącznej kwoty dokonanych spłat należności głównej oraz należności ubocznych, w szczególności w postaci naliczonych odsetek za zwłokę w spłacie należności głównej.

2. Wartość spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym za dłużników z tytułu udzielonych poręczeń lub gwarancji (wydatki) oznacza wartość faktycznie spłaconych środków (należności głównej i należności ubocznych) w ramach realizacji umów poręczenia lub gwarancji.

3. Kwota odzyskanych wierzytelności w okresie sprawozdawczym od dłużników z tytułu poręczeń

i gwarancji (dochody) oznacza sumę faktycznie odzyskanych przez jednostkę sektora finansów publicznych kwot należności głównej i należności ubocznych.

4. Przez wartość poręczeń i gwarancji, udzielonych w okresie sprawozdawczym, należy rozumieć nominalną wartość poręczeń i gwarancji, udzielonych w okresie sprawozdawczym, obejmującą poręczoną lub gwarantowaną kwotę należności głównej i należności ubocznej.

§ 11. W sprawozdaniu o stanie należności w pozycjach odnoszących się do tytułów należności należy wykazać 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.

§ 12. 1. Należności jednostki, stanowiące zobowiązania innych podmiotów wobec jednostki sporządzającej sprawozdanie, wykazuje się według tytułu, z którego wynika, oraz osoby dłużnika.

2. Należności wykazuje się według następujących tytułów:

- 1) papiery wartościowe, z wyłączeniem papierów udziałowych, dopuszczone do publicznego obrotu, dla których istnieje płynny rynek wtórny, z uwzględnieniem podziału na:
 - a) krótkoterminowe papiery wartościowe, których termin pozostały do wykupu jest nie dłuższy niż rok,
 - b) długoterminowe papiery wartościowe, których termin pozostały do wykupu jest dłuższy niż rok,
- 2) pożyczki i kredyty (przez pożyczki należy rozumieć również: umowy leasingu finansowego, umowy sprzedaży na raty oraz papiery wartościowe, z wyłączeniem papierów udziałowych, nieujęte w pkt 1, których zbywalność jest ograniczona), z uwzględnieniem podziału na:

- a) pożyczki i kredyty krótkoterminowe, których termin pozostały do zapłaty jest nie dłuższy niż rok,
- b) pożyczki i kredyty długoterminowe, których termin pozostały do zapłaty jest dłuższy niż rok,

3) depozyty:

- a) depozyty zbywalne — depozyty, które można natychmiast wymienić na pieniądze lub które są zbywalne, w szczególności, na podstawie czeku, bankowego zlecenia płatniczego, zarówno bez jakichkolwiek ograniczeń, kary pieniężnej, oraz bez utraty korzyści, w szczególności w postaci oprocentowania,
- b) inne depozyty, których nie można używać do dokonywania płatności w dowolnym czasie i nie są one wymienne na pieniądze lub depozyty zbywalne bez znaczących ograniczeń lub kary pieniężnej,

4) należności wymagalne — wszystkie bezsporne należności, wynikające z ewidencji księgowej, których termin płatności dla dłużnika minął, a nie są przedawnione ani umorzone, w szczególności, należności wynikające z dostaw towarów i usług, prawomocnych orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji.

§ 13. 1. Należności określa się według wartości nominalnej.

2. Do określenia wartości nominalnej należności stosuje się odpowiednio przepisy rozporządzenia, o którym mowa w § 9.

§ 14. Przepisy rozporządzenia mają zastosowanie do sporządzania sprawozdań za okresy sprawozdawcze, poczynając od sprawozdań kwartalnych za IV kwartał roku 2001.

§ 15. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Minister Finansów: *M. Belka*

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 10 grudnia 2001 r. (poz. 1653)

Załącznik nr 1

STRUKTURA PLIKÓW SPRAWOZDANIA Rb-Z O STANIE ZOBOWIĄZAŃ WEDŁUG TYTUŁÓW DŁUŻNYCH ORAZ GWARANCJI I PORĘCZEŃ

1) Plik dotyczący zobowiązań według tytułów (w formacie dbf- bazy danych) powinien posiadać nazwę **PRBZExxxxxxxxx_k_rr** gdzie:

xxxxxxxx - 9- znakowy numer REGON

k - cyfra kwartału

rr - 2 ostatnie cyfry roku sprawozdawczego

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
1	REGON	Znakowe	9	Identyfikator REGON wg GUS	
2	WK	Znakowe	2	Niewypełniane	
3	PK	Znakowe	2	Niewypełniane	
4	GK	Znakowe	2	Niewypełniane	
5	GT	Znakowe	1	Niewypełniane	
6	PT	Znakowe	2	Numer grupy jednostek	11 - państwowy fundusz celowy posiadający osobowość prawną 12 - gminny, powiatowy lub wojewódzki fundusz celowy 20 - państwowa szkoła wyższa 30- jednostka badawczo-rozwojowa 41 - państwowa instytucja kultury 42- samorządowa instytucja kultury 51 - jednostka organizacyjna tworzona przez PAN 52 - PAN 61 - samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej utworzony przez ministra lub centralny organ administracji rządowej, wojewodę 62 - samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej utworzony przez jednostkę samorządu terytorialnego 63 - kasy chorych 71 - ZUS 72 - fundusze zarządzane przez ZUS 81 - państwowa osoba prawna utworzona na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego 82- samorządowa osoba prawna utworzona na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego 99 - zbiorcze
7	ROK	Znakowe	4	Rok sprawozdawczy	
8	KWARTAL	Znakowe	1	Cyfra kwartału	
9	DAT_SKW	Data	8	Data źródłowa sporządzenia sprawozdania lub korekty (data sprawozdania)	
10	UWAGI	Memo	10	Uwagi o zaistniałych błędach	
11	E	Numeryczne	15	Zobowiązania wg tytułów dłużnych - kwota zadłużenia OGÓLEM	
12	EKO	Numeryczne	15	Zobowiązania wg tytułów dłużnych wobec wierzycieli krajowych – OGÓLEM	
13	EKF	Numeryczne	15	Zobowiązania wg tytułów dłużnych wobec wierzycieli krajowych - sektor finansów publicznych	
14	EKR	Numeryczne	15	Zobowiązania wg tytułów dłużnych wobec wierzycieli krajowych - grupa I	
15	EKP	Numeryczne	15	Zobowiązania wg tytułów dłużnych wobec wierzycieli krajowych - Skarb Państwa	
16	EKS	Numeryczne	15	Zobowiązania wg tytułów dłużnych wobec wierzycieli krajowych - grupa II	
17	EKU	Numeryczne	15	Zobowiązania wg tytułów dłużnych wobec wierzycieli krajowych - grupa III	

18	EKC	Numeryczne	15	Zobowiązania wg tytułów dłużnych wobec wierzycieli krajowych - bank centralny
19	EKK	Numeryczne	15	Zobowiązania wg tytułów dłużnych wobec wierzycieli krajowych - banki komercyjne
20	EZO	Numeryczne	15	Zobowiązania wg tytułów dłużnych wobec wierzycieli zagranicznych – OGÓLEM
21	EZZ	Numeryczne	15	Zobowiązania wg tytułów dłużnych wobec wierzycieli zagranicznych - rządy innych państw
22	EZF	Numeryczne	15	Zobowiązania wg tytułów dłużnych wobec wierzycieli zagranicznych – międzynarodowe instytucje finansowe
23	E1	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych - kwota zadłużenia OGÓLEM
24	E1KO	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (krajowa) - OGÓLEM
25	E1KF	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (krajowa) - sektor finansów publicznych
26	E1KR	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (krajowa) - grupa I
27	E1KP	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (krajowa) - Skarb Państwa
28	E1KS	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (krajowa) - grupa II
29	E1KU	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (krajowa) - grupa III
30	E1KC	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (krajowa) - bank centralny
31	E1KK	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (krajowa) - banki komercyjne
32	E1ZO	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (zagraniczna) - OGÓLEM
33	E1ZZ	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (zagraniczna) - rządy innych państw
34	E1ZF	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (zagraniczna) - międzynarodowe instytucje finansowe
35	E11	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych - kwota zadłużenia OGÓLEM
36	E11KO	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) – OGÓLEM
37	E11KF	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - sektor finansów publicznych
38	E11KR	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - grupa I
39	E11KP	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - Skarb Państwa
40	E11KS	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - grupa II
41	E11KU	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - grupa III
42	E11KC	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - bank centralny
43	E11KK	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - banki komercyjne
44	E11ZO	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (zagraniczna) – OGÓLEM

45	E11ZZ	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (zagraniczna) - rządy innych państw
46	E11ZF	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (zagraniczna) - międzynarodowe instytucje finansowe
47	E2	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki – kwota zadłużenia OGÓLEM
48	E2KO	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) - OGÓLEM
49	E2KF	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) - sektor finansów publicznych
50	E2KR	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) - grupa I
51	E2KP	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) - Skarb Państwa
52	E2KS	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) - grupa II
53	E2KU	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) - grupa III
54	E2KC	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) - bank centralny
55	E2KK	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) - banki komercyjne
56	E2ZO	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (zagraniczne) - OGÓLEM
57	E2ZZ	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (zagraniczne) - rządy innych państw
58	E2ZF	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (zagraniczne) - międzynarodowe instytucje finansowe
59	E21	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe - kwota zadłużenia OGÓLEM
60	E21KO	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - OGÓLEM
61	E21KF	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - sektor finansów publicznych
62	E21KR	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - grupa I
63	E21KP	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - Skarb Państwa
64	E21KS	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - grupa II
65	E21KU	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - grupa III
66	E21KC	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - bank centralny
67	E21KK	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - banki komercyjne
68	E21ZO	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (zagraniczne) - OGÓLEM
69	E21ZZ	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (zagraniczne) - rządy innych państw
70	E21ZF	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (zagraniczne) - międzynarodowe instytucje finansowe
71	E3	Numeryczne	15	Przyjęte depozyty – kwota zadłużenia OGÓLEM
72	E3KO	Numeryczne	15	Przyjęte depozyty (krajowe) - OGÓLEM
73	E3KF	Numeryczne	15	Przyjęte depozyty (krajowe) - sektor finansów publicznych
74	E3KR	Numeryczne	15	Przyjęte depozyty (krajowe) - grupa I
75	E3KP	Numeryczne	15	Przyjęte depozyty (krajowe) - Skarb Państwa
76	E3KS	Numeryczne	15	Przyjęte depozyty (krajowe) - grupa II
77	E3KU	Numeryczne	15	Przyjęte depozyty (krajowe) - grupa III
78	E3KC	Numeryczne	15	Przyjęte depozyty (krajowe) - bank centralny
79	E3KK	Numeryczne	15	Przyjęte depozyty (krajowe) - banki komercyjne

80	E3ZO	Numeryczne	15	Przyjęte depozyty (zagraniczne) - OGÓLEM
81	E3ZZ	Numeryczne	15	Przyjęte depozyty (zagraniczne) - rządy innych państw
82	E3ZF	Numeryczne	15	Przyjęte depozyty (zagraniczne) - międzynarodowe instytucje finansowe
83	E4	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania - kwota zadłużenia OGÓLEM
84	E4KO	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (krajowe) - OGÓLEM
85	E4KF	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (krajowe) - sektor finansów publicznych
86	E4KR	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (krajowe) - grupa I
87	E4KP	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (krajowe) - Skarb Państwa
88	E4KS	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (krajowe) - grupa II
89	E4KU	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (krajowe) - grupa III
90	E4KC	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (krajowe) - bank centralny
91	E4KK	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (krajowe) - banki komercyjne
92	E4ZO	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (zagraniczne) - OGÓLEM
93	E4ZZ	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (zagraniczne) - rządy innych państw
94	E4ZF	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania (zagraniczne) - międzynarodowe instytucje finansowe
95	E41	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług - kwota zadłużenia OGÓLEM
96	E41KO	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - OGÓLEM
97	E41KF	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - sektor finansów publicznych
98	E41KR	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - grupa I
99	E41KP	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - Skarb Państwa
100	E41KS	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - grupa II
101	E41KU	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - grupa III
102	E41KC	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - bank centralny
103	E41KK	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - banki komercyjne
104	E41ZO	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (zagraniczne) - OGÓLEM
105	E41ZZ	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (zagraniczne) - rządy innych państw
106	E41ZF	Numeryczne	15	Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (zagraniczne) - międzynarodowe instytucje finansowe

2) Plik dotyczący poręczeń i gwarancji (w formacie dbf- bazy danych) powinien posiadać nazwę PRBZFxxxxxxxx_k_rr gdzie:

xxxxxxxx - 9-znakowy numer REGON

k - cyfra kwartału

rr - 2 ostatnie cyfry roku sprawozdawczego

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
1	REGON	Znakowe	9	Identyfikator REGON wg GUS	
2	WK	Znakowe	2	Niewypełniane	
3	PK	Znakowe	2	Niewypełniane	
4	GK	Znakowe	2	Niewypełniane	
5	GT	Znakowe	1	Niewypełniane	
6	PT	Znakowe	2	Numer grupy jednostek	11 - państwowy fundusz celowy posiadający osobowość prawną 12 - gminny, powiatowy lub wojewódzki fundusz celowy 20 - państwowa szkoła wyższa 30- jednostka badawczo-rozwojowa 41 - państwowa instytucja kultury 42- samorządowa instytucja kultury 51 - jednostka organizacyjna tworzona przez PAN 52 - PAN 61 - samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej utworzony przez ministra lub centralny organ administracji rządowej, wojewodę 62 - samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej utworzony przez jednostkę samorządu terytorialnego 63 - kasy chorych 71 - ZUS 72 - fundusze zarządzane przez ZUS 81 - państwowa osoba prawna utworzona na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego 82- samorządowa osoba prawna utworzona na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego 99 - zbiorcze
7	ROK	Znakowe	4	Rok sprawozdawczy	
8	KWARTAL	Znakowe	1	Cyfra kwartału	
9	DAT_SKW	Data	8	Data źródłowa sporządzenia sprawozdania lub korekty (data sprawozdania)	
10	UWAGI	Memo	10	Uwagi o zaistniałych błędach	
11	F1	Numeryczne	15	Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - OGÓŁEM	
12	F1F	Numeryczne	15	Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wobec sektora finansów publicznych	
13	F1R	Numeryczne	15	Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wobec grupy I	
14	F1P	Numeryczne	15	Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wobec Skarbu Państwa	

15	F1S	Numeryczne	15	Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wobec grupy II
16	F1U	Numeryczne	15	Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wobec grupy III
17	F2	Numeryczne	15	Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. poręczeń i gwarancji przypadających do spłaty w danym roku budżetowym - OGÓLEM
18	F2F	Numeryczne	15	Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. poręczeń i gwarancji przypadających do spłaty w danym roku budżetowym - wobec sektora finansów publicznych
19	F2R	Numeryczne	15	Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. poręczeń i gwarancji przypadających do spłaty w danym roku budżetowym - wobec grupy I
20	F2P	Numeryczne	15	Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. poręczeń i gwarancji przypadających do spłaty w danym roku budżetowym - wobec Skarbu Państwa
21	F2S	Numeryczne	15	Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. poręczeń i gwarancji przypadających do spłaty w danym roku budżetowym - wobec grupy II
22	F2U	Numeryczne	15	Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tyt. poręczeń i gwarancji przypadających do spłaty w danym roku budżetowym - wobec grupy III
23	F3	Numeryczne	15	Wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - OGÓLEM
24	F3F	Numeryczne	15	Wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wobec sektora finansów publicznych
25	F3R	Numeryczne	15	Wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wobec grupy I
26	F3P	Numeryczne	15	Wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wobec Skarbu Państwa
27	F3S	Numeryczne	15	Wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wobec grupy II
28	F3U	Numeryczne	15	Wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wobec grupy III
29	F4	Numeryczne	15	Wartość wierzytelności z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - OGÓLEM

30	F4F	Numeryczne	15	Wartość wierzytelności z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wobec sektora finansów publicznych
31	F4R	Numeryczne	15	Wartość wierzytelności z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wobec grupy I
32	F4P	Numeryczne	15	Wartość wierzytelności z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wobec Skarbu Państwa
33	F4S	Numeryczne	15	Wartość wierzytelności z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wobec grupy II
34	F4U	Numeryczne	15	Wartość wierzytelności z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wobec grupy III
35	F5	Numeryczne	15	Wartość spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym za dłużników z tytułu udzielonych poręczeń lub gwarancji (wydatki) - OGÓŁEM
36	F5F	Numeryczne	15	Wartość spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym za dłużników z tytułu udzielonych poręczeń lub gwarancji (wydatki) - wobec sektora finansów publicznych
37	F5R	Numeryczne	15	Wartość spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym za dłużników z tytułu udzielonych poręczeń lub gwarancji (wydatki) - wobec grupy I
38	F5P	Numeryczne	15	Wartość spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym za dłużników z tytułu udzielonych poręczeń lub gwarancji (wydatki) - wobec Skarbu Państwa
39	F5S	Numeryczne	15	Wartość spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym za dłużników z tytułu udzielonych poręczeń lub gwarancji (wydatki) - wobec grupy II
40	F5U	Numeryczne	15	Wartość spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym za dłużników z tytułu udzielonych poręczeń lub gwarancji (wydatki) - wobec grupy III
41	F6	Numeryczne	15	Kwota odzyskanych wierzytelności w okresie sprawozdawczym od dłużników z tytułu poręczeń lub gwarancji (dochody) - OGÓŁEM
42	F6F	Numeryczne	15	Kwota odzyskanych wierzytelności w okresie sprawozdawczym od dłużników z tytułu poręczeń lub gwarancji (dochody) - wobec sektora finansów publicznych
43	F6R	Numeryczne	15	Kwota odzyskanych wierzytelności w okresie sprawozdawczym od dłużników z tytułu poręczeń lub gwarancji (dochody) - wobec grupy I
44	F6P	Numeryczne	15	Kwota odzyskanych wierzytelności w okresie sprawozdawczym od dłużników z tytułu poręczeń lub gwarancji (dochody) - wobec Skarbu Państwa

45	F6S	Numeryczne	15	Kwota odzyskanych wierzytelności w okresie sprawozdawczym od dłużników z tytułu poręczeń lub gwarancji (dochody) - wobec grupy II	
46	F6U	Numeryczne	15	Kwota odzyskanych wierzytelności w okresie sprawozdawczym od dłużników z tytułu poręczeń lub gwarancji (dochody) - wobec grupy III	
47	F7	Numeryczne	15	Wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym - OGÓLEM	
48	F7F	Numeryczne	15	Wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym - wobec sektora finansów publicznych	
49	F7R	Numeryczne	15	Wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym - wobec grupy I	
50	F7P	Numeryczne	15	Wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym - wobec Skarbu Państwa	
51	F7S	Numeryczne	15	Wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym - wobec grupy II	
52	F7U	Numeryczne	15	Wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym - wobec grupy III	

3) Plik dotyczący wyemitowanych papierów wartościowych (w formacie dbf- bazy danych) powinien posiadać nazwę **PRBZPxxxxxxxx_k_rr** gdzie:

xxxxxxxx - 9-znakowy numer REGON

k - cyfra kwartału

rr - 2 ostatnie cyfry roku sprawozdawczego

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
1	REGON	Znakowe	9	Identyfikator REGON wg GUS	
2	WK	Znakowe	2	Niewypełniane	
3	PK	Znakowe	2	Niewypełniane	
4	GK	Znakowe	2	Niewypełniane	
5	GT	Znakowe	1	Niewypełniane	
6	PT	Znakowe	2	Numer grupy jednostek	11 - państwowy fundusz celowy posiadający osobowość prawną 12 - gminny, powiatowy lub wojewódzki fundusz celowy 20 - państwowa szkoła wyższa 30- jednostka badawczo-rozwojowa 41 - państwowa instytucja kultury 42- samorządowa instytucja kultury 51 - jednostka organizacyjna tworzona przez PAN 52 - PAN 61 - samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej utworzony przez ministra lub centralny organ administracji rządowej, wojewodę 62 - samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej utworzony przez jednostkę samorządu terytorialnego 63 - kasy chorych 71 - ZUS 72 - fundusze zarządzane przez ZUS 81 - państwowa osoba prawna utworzona na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego 82- samorządowa osoba prawna utworzona na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego 99 - zbiorcze
7	ROK	Znakowe	4	Rok sprawozdawczy	
8	KWARTAL	Znakowe	1	Cyfra kwartału	
9	DAT_SKW	Data	8	Data źródłowa sporządzenia sprawozdania lub korekty (data sprawozdania)	
10	UWAGI	Memo	10	Uwagi o zaistniałych błędach	
11	LP	Numeryczne	3	Liczba porządkowa	
12	PRI	Znakowe	1	Wyemitowane papiery wartościowe - rodzaj instrumentu	s - o stałej stopie procentowej z - o zmiennej stopie procentowej i - indeksowane
13	PWN	Numeryczne	15	Wyemitowane papiery wartościowe - wartość nominalna	
14	PWE	Znakowe	3	Wyemitowane papiery wartościowe - waluta emisji	kod waluty wg ISO
15	PDE	Data	8	Wyemitowane papiery wartościowe - data emisji (rok, m-c, dzień)	
16	PDW	Data	8	Wyemitowane papiery wartościowe - data wykupu (rok, m-c, dzień)	

4) plik dotyczący danych o pożyczkach i kredytach zagranicznych (w formacie dbf- bazy danych) powinien posiadać nazwę **PRBZKxxxxxxxx_k_rr** gdzie:

xxxxxxxx - 9-znakowy numer REGON

k - cyfra kwartału

rr - 2 ostatnie cyfry roku sprawozdawczego

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
1	REGON	Znakowe	9	Identyfikator REGON wg GUS	
2	WK	Znakowe	2	Niewypełniane	
3	PK	Znakowe	2	Niewypełniane	
4	GK	Znakowe	2	Niewypełniane	
5	GT	Znakowe	1	Niewypełniane	
6	PT	Znakowe	2	Numer grupy jednostek	11 - państwowy fundusz celowy posiadający osobowość prawną 12 - gminny, powiatowy lub wojewódzki fundusz celowy 20 - państwowa szkoła wyższa 30 - jednostka badawczo-rozwojowa 41 - państwowa instytucja kultury 42- samorządowa instytucja kultury 51 - jednostka organizacyjna tworzona przez PAN 52 - PAN 61 - samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej utworzony przez ministra lub centralny organ administracji rządowej, wojewodę 62 - samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej utworzony przez jednostkę samorządu terytorialnego 63 - kasy chorych 71 - ZUS 72 - fundusze zarządzane przez ZUS 81 - państwowa osoba prawna utworzona na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego 82- samorządowa osoba prawna utworzona na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego 99 - zbiorcze
7	ROK	Znakowe	4	Rok sprawozdawczy	
8	KWARTAL	Znakowe	1	Cyfra kwartału	
9	DAT_SKW	Data	8	Data źródłowa sporządzenia sprawozdania lub korekty (data sprawozdania)	
10	UWAGI	Memo	10	Uwagi o zaistniałych błędach	
11	LP	Numeryczne	3	Liczba porządkowa	
12	KZN	Numeryczne	15	Kredyty zagraniczne - wartość nominalna	
13	KZW	Znakowe	3	Kredyty zagraniczne - waluta	kod waluty wg ISO
14	KZO	Znakowe	1	Kredyty zagraniczne - oprocentowanie	s- oprocentowanie stałe z - oprocentowanie zmienne
15	KZP	Numeryczne	5	Kredyty zagraniczne - wartość oprocentowania	z dokładnością do 2 znaków po przecinku
16	KDZ	Data	8	Kredyty zagraniczne - data zaciągnięcia	
17	KDS	Data	8	Kredyty zagraniczne - data spłaty	

Załącznik nr 2

STRUKTURA PLIKÓW SPRAWOZDANIA Pb-N O STANIE NALEŻNOŚCI

1) Plik (w formacie dbf- bazy danych) powinien posiadać nazwę **PRBNxxxxxxxx_k_rr** gdzie:

xxxxxxxx - 9-znakowy numer REGON

k - cyfra kwartału

rr - 2 ostatnie cyfry roku sprawozdawczego

Lp.	Nazwa pola	Typ	Liczba znaków	Opis pola	Uwagi
1	REGON	Znakowe	9	Identyfikator REGON wg GUS	
2	WK	Znakowe	2	Niewypełniane	
3	PK	Znakowe	2	Niewypełniane	
4	GK	Znakowe	2	Niewypełniane	
5	GT	Znakowe	1	Niewypełniane	
6	PT	Znakowe	2	Numer grupy jednostek	11 - państwowy fundusz celowy posiadający osobowość prawną 12 - gminny, powiatowy lub wojewódzki fundusz celowy 20 - państwowa szkoła wyższa 30- jednostka badawczo-rozwojowa 41 - państwowa instytucja kultury 42- samorządowa instytucja kultury 51 - jednostka organizacyjna tworzona przez PAN 52 - PAN 61 - samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej utworzony przez ministra lub centralny organ administracji rządowej, wojewodę 62 - samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej utworzony przez jednostkę samorządu terytorialnego 63 - kasy chorych 71 - ZUS 72 - fundusze zarządzane przez ZUS 81 - państwowa osoba prawna utworzona na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego 82- samorządowa osoba prawna utworzona na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego 99 - zbiorcze
7	ROK	Znakowe	4	Rok sprawozdawczy	
8	KWARTAL	Znakowe	1	Cyfra kwartału	
9	DAT_SKW	Data	8	Data źródłowa sporządzenia sprawozdania lub korekty (data sprawozdania)	
10	UWAGI	Memo	10	Uwagi o zaistniałych błędach	
11	N	Numeryczne	15	Należności wg tytułów - kwota należności OGÓLEM	
12	NKO	Numeryczne	15	Należności - OGÓLEM	
13	NKF	Numeryczne	15	Należności od dłużników krajowych - sektora finansów publicznych	
14	NKR	Numeryczne	15	Należności od dłużników krajowych - grupa I	
15	NKP	Numeryczne	15	Należności od dłużników krajowych - Skarbu Państwa	
16	NKS	Numeryczne	15	Należności od dłużników krajowych - grupa II	
17	NKU	Numeryczne	15	Należności od dłużników krajowych - grupa III	
18	NKC	Numeryczne	15	Należności od dłużników krajowych - banku centralnego	
19	NKK	Numeryczne	15	Należności od dłużników krajowych - banków komercyjnych	
20	NZO	Numeryczne	15	Należności od dłużników zagranicznych - OGÓLEM	

21	NZZ	Numeryczne	15	Należności od dłużników zagranicznych - rządy innych państw
22	NZF	Numeryczne	15	Należności wobec wierzycieli zagranicznych - międzynarodowe instytucje finansowe
23	N1	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych - kwota zadłużenia OGÓLEM
24	N1KO	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (krajowa) OGÓLEM
25	N1KF	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (krajowa) sektor finansów publicznych
26	N1KR	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (krajowa) grupa I
27	N1KP	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (krajowa) Skarb Państwa
28	N1KS	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (krajowa) grupa II
29	N1KU	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (krajowa) grupa III
30	N1KC	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (krajowa) bank centralny
31	N1KK	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (krajowa) banki komercyjne
32	N1ZO	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (zagraniczna) - OGÓLEM
33	N1ZZ	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (zagraniczna) - rządy innych państw
34	N1ZF	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych (zagraniczna) - międzynarodowe instytucje finansowe
35	N11	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych - kwota zadłużenia OGÓLEM
36	N11KO	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - OGÓLEM
37	N11KF	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - sektor finansów publicznych
38	N11KR	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - grupa I
39	N11KP	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - Skarb Państwa
40	N11KS	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - grupa II
41	N11KU	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - grupa III
42	N11KC	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - bank centralny
43	N11KK	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (krajowa) - banki komercyjne
44	N11ZO	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (zagraniczna) - OGÓLEM
45	N11ZZ	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (zagraniczna) - rządy innych państw
46	N11ZF	Numeryczne	15	Emisja papierów wartościowych długoterminowych (zagraniczna) - międzynarodowe instytucje finansowe
47	N2	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki - kwota zadłużenia OGÓLEM
48	N2KO	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) - OGÓLEM

49	N2KF	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) - sektor finansów publicznych
50	N2KR	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) - grupa I
51	N2KP	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) - Skarb Państwa
52	N2KS	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) - grupa II
53	N2KU	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) - grupa III
54	N2KC	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) - bank centralny
55	N2KK	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (krajowe) - banki komercyjne
56	N2ZO	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (zagraniczne) - OGÓLEM
57	N2ZZ	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (zagraniczne) - rządy innych państw
58	N2ZF	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki (zagraniczne) - międzynarodowe instytucje finansowe
59	N21	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe - kwota zadłużenia OGÓLEM
60	N21KO	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - OGÓLEM
61	N21KF	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - sektor finansów publicznych
62	N21KR	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - grupa I
63	N21KP	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - Skarb Państwa
64	N21KS	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - grupa II
65	N21KU	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - grupa III
66	N21KC	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - bank centralny
67	N21KK	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (krajowe) - banki komercyjne
68	N21ZO	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (zagraniczne) - OGÓLEM
69	N21ZZ	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (zagraniczne) - rządy innych państw
70	N21ZF	Numeryczne	15	Kredyty i pożyczki długoterminowe (zagraniczne) - międzynarodowe instytucje finansowe
71	N3	Numeryczne	15	Depozyty - kwota zadłużenia OGÓLEM
72	N3KO	Numeryczne	15	Depozyty (krajowe) - OGÓLEM
73	N3KF	Numeryczne	15	Depozyty (krajowe) - sektor finansów publicznych
74	N3KR	Numeryczne	15	Depozyty (krajowe) - grupa I
75	N3KP	Numeryczne	15	Depozyty (krajowe) - Skarb Państwa
76	N3KS	Numeryczne	15	Depozyty (krajowe) - grupa II
77	N3KU	Numeryczne	15	Depozyty (krajowe) - grupa III
78	N3KC	Numeryczne	15	Depozyty (krajowe) - bank centralny
79	N3KK	Numeryczne	15	Depozyty (krajowe) - banki komercyjne
80	N3ZO	Numeryczne	15	Depozyty (zagraniczne) - OGÓLEM
81	N3ZZ	Numeryczne	15	Depozyty (zagraniczne) - rządy innych państw
82	N3ZF	Numeryczne	15	Depozyty (zagraniczne) - międzynarodowe instytucje finansowe
83	N4	Numeryczne	15	Wymagalne należności - kwota zadłużenia OGÓLEM
84	N4KO	Numeryczne	15	Wymagalne należności (krajowe) - OGÓLEM
85	N4KF	Numeryczne	15	Wymagalne należności (krajowe) - sektor finansów publicznych

86	N4KR	Numeryczne	15	Wymagalne należności (krajowe) - grupa I
87	N4KP	Numeryczne	15	Wymagalne należności (krajowe) - Skarb Państwa
88	N4KS	Numeryczne	15	Wymagalne należności (krajowe) - grupa II
89	N4KU	Numeryczne	15	Wymagalne należności (krajowe) - grupa III
90	N4KC	Numeryczne	15	Wymagalne należności (krajowe) - bank centralny
91	N4KK	Numeryczne	15	Wymagalne należności (krajowe) - banki komercyjne
92	N4ZO	Numeryczne	15	Wymagalne należności (zagraniczne) - OGÓLEM
93	N4ZZ	Numeryczne	15	Wymagalne należności (zagraniczne) - rządy innych państw
94	N4ZF	Numeryczne	15	Wymagalne należności (zagraniczne) - międzynarodowe instytucje finansowe
95	N41	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług - kwota zadłużenia OGÓLEM
96	N41KO	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - OGÓLEM
97	N41KF	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - sektor finansów publicznych
98	N41KR	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - grupa I
99	N41KP	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - Skarb Państwa
100	N41KS	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - grupa II
101	N41KU	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - grupa III
102	N41KC	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - bank centralny
103	N41KK	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (krajowe) - banki komercyjne
104	N41ZO	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (zagraniczne) - OGÓLEM
105	N41ZZ	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (zagraniczne) - rządy innych państw
106	N41ZF	Numeryczne	15	Wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług (zagraniczne) - międzynarodowe instytucje finansowe

Poręczenia i gwarancje

Wyszczególnienie	Ogółem	w tym wobec:				grupy III ⁴⁾
		sektora finansów publicznych (kol. 4+6+7)	z tego wobec jednostek należących do:			
			grupy I ²⁾	Skarbu Państwa	grupy II ³⁾	
1	2	3	4	5	6	7
F1. wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego						
F2. wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji przypadających do spłaty w danym roku budżetowym						
F3. wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego						
F4. wartość wierzytelności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego						
F5. wartość spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym za dłużników z tytułu udzielonych poręczeń lub gwarancji (wydatki)						
F6. kwota odzyskanych wierzytelności w okresie sprawozdawczym od dłużników z tytułu poręczeń lub gwarancji (dochody)						
F7. wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym						

²⁾ Do grupy I zalicza się:

- organy władzy publicznej, organy administracji rządowej, organy kontroli państwowej i ochrony prawa, sądy i trybunały,
- państwowe jednostki budżetowe, zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze państwowych jednostek budżetowych,
- państwowe fundusze celowe,
- państwowe szkoły wyższe,
- państwowe zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez ministra lub centralny organ administracji rządowej lub wojewodę,
- jednostki badawczo-rozwojowe,
- państwowe instytucje kultury,
- Polską Akademię Nauk i tworzone przez nią jednostki organizacyjne,
- państwowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw, w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków, spółek prawa handlowego

³⁾ Do grupy II zalicza się:

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

⁴⁾ Do grupy III zalicza się:

- Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Kasę Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego i zarządzane przez nie fundusze,
- kasy chorych.

Załącznik nr 4

WZÓR SPRAWOZDANIA Rb-N O STANIE NALEŻNOŚCI

<p>MINISTERSTWO FINANSÓW, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa</p> <p>Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej</p>	<p style="text-align: right;">Adresat:</p> <p style="text-align: center;">Rb-N KWARTALNE SPRAWOZDANIE O STANIE NALEŻNOŚCI</p> <p>państwowego funduszu celowego posiadającego osobowość prawną/ gminnego powiatowego wojewódzkiego funduszu celowego posiadającego osobowość prawną/ państwowej szkoły wyższej / jednostki badawczo-rozwojowej / państwowej instytucji kultury / samorządowej instytucji kultury / jednostki organizacyjnej tworzonej przez PAN / PAN / samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej utworzonego przez ministra lub centralny organ administracji rządowej, wojewode / samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej utworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego/Kasy Chorych/ ZUS / fundusze celowe zarządzane przez ZUS/ państwowej osoby prawnej utworzonej na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego/ samorządowej osoby prawnej utworzonej na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego¹⁾</p> <p>a) sprawozdanie jednostkowe b) sprawozdanie zbiorcze c) sprawozdanie łączne ¹⁾</p> <p>za okres od początku roku do dnia roku</p>
<p>Numer identyfikacyjny REGION</p>	

Należności według tytułów

Wyszczególnienie	Kwota należności ogółem (kol.3+11)	z tego od dłużników:										
		krajowych					zagranicznych					
		ogółem	z tego od jednostek należących do:	w tym od:			ogółem	w tym od:				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
			sektora finansów publicznych (kol.5+7+8)	grupy I ²⁾	Skarbu Państwa	grupy II ³⁾	grupy III ⁴⁾	banku centralnego	banków komercyjnych		rządów i agend rządowych	miedzynarodowych instytucji finansowych
N. NALEŻNOŚCI (N1+N2+N3+N4)												
z tego:												
N1. papiery wartościowe w tym:												
N11. długoterminowe												
N2. kredyty i pożyczki w tym:												
N21. długoterminowe												
N3. depozyty												
N4. wymagalne należności w tym z tytułu:												
N41. dostaw towarów i usług												

UWAGA: Objasnienia na stronie drugiej

..... Główny Księgowy / Skarbnik rok m-c dzień Kierownik jednostki / Przewodniczący Zarządu

¹⁾ Właściwe podkreślić.

²⁾ Do grupy I zalicza się:

- organy władzy publicznej, organy administracji rządowej, organy kontroli państwowej i ochrony prawa, sądy i trybunały,
- państwowe jednostki budżetowe, zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze państwowych jednostek budżetowych,
- państwowe fundusze celowe,
- państwowe szkoły wyższe,
- samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez ministra lub centralny organ administracji rządowej lub wojewodę,
- jednostki badawczo-rozwojowe,
- państwowe instytucje kultury,
- Polską Akademię Nauk i tworzone przez nią jednostki organizacyjne,
- państwowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw, w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków, spółek prawa handlowego.

³⁾ Do grupy II zalicza się:

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

⁴⁾ Do grupy III zalicza się:

- Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Kasę Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego i zarządzane przez nie fundusze,
- kasy chorych.

TERMINY PRZEKAZYWANIA SPRAWOZDAŃ ORAZ ODBIORCY SPRAWOZDAŃ

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

Tabela A

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż
1	2	3	4
Sprawozdania jednostkowe	1. Państwowe fundusze celowe posiadające osobowość prawną	1. Nadzorujący minister, kierownik urzędu centralnego, wojewoda	15 dni
	2. Państwowe szkoły wyższe	2. Nadzorujący minister	15 dni
	3. Jednostki badawczo-rozwojowe	3. Nadzorujący minister, kierownik urzędu centralnego	15 dni
	4. Państwowe instytucje kultury	4. Minister będący organizatorem instytucji kultury, kierownik urzędu centralnego	15 dni
	5. Jednostki organizacyjne tworzone przez Polską Akademię Nauk	5. Polska Akademia Nauk	15 dni
	6. Kasy chorych	6. Kierownik urzędu centralnego	15 dni
	7. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej	7. Nadzorujący minister, wojewoda, kierownik urzędu centralnego, nadzorująca państwowa uczelnia medyczna lub państwowa uczelnia prowadząca działalność dydaktyczną i badawczą w dziedzinie nauk medycznych	15 dni
	8. Państwowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków, spółek prawa handlowego	8. Nadzorujący minister	15 dni
	9. Zakład Ubezpieczeń Społecznych (w tym zadłużenie zarządzanych przez niego funduszy)	9. Ministerstwo Finansów - Departament Długu Publicznego	30 dni
	10. Jednostki organizacyjne tworzone przez PAN	10. PAN	15 dni

Tabela B

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż
1	2	3	4
Sprawozdania jednostkowe	1. Samorządowe instytucje kultury	1. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego będącej organizatorem instytucji kultury	15 dni
	2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej	2. Zarząd nadzorującej jednostki samorządu terytorialnego	15 dni
	3. Fundusze celowe posiadające osobowość prawną (gminne, powiatowe lub wojewódzkie)	3. Zarząd nadzorującej jednostki samorządu terytorialnego	15 dni
	4. Samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków, spółek prawa handlowego	4. Zarząd nadzorującej jednostki samorządu terytorialnego	15 dni

Tabela C

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż
1	2	3	4
Sprawozdania zbiorcze	1. Nadzorujący minister, kierownik urzędu centralnego, wojewoda, nadzorująca państwowa uczelnia medyczna lub państwowa uczelnia prowadząca działalność dydaktyczną i badawczą w dziedzinie nauk medycznych	1. Ministerstwo Finansów - Departament Długu Publicznego	30 dni
	2. Zarząd nadzorującej jednostki samorządu terytorialnego	2. Regionalna Izba Obrachunkowa	30 dni
	3. Regionalna Izba Obrachunkowa	3. Ministerstwo Finansów - Departament Długu Publicznego	45 dni
Sprawozdanie łączne	1. Polska Akademia Nauk	1. Ministerstwo Finansów - Departament Długu Publicznego	30 dni

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

Tabela A

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż
1	2	3	4
Sprawozdania jednostkowe	1. Państwowe fundusze celowe posiadające osobowość prawną	1. Nadzorujący minister, kierownik urzędu centralnego, wojewoda	40 dni
	2. Państwowe szkoły wyższe	2. Nadzorujący minister	40 dni
	3. Jednostki badawczo-rozwojowe	3. Nadzorujący minister, kierownik urzędu centralnego	40 dni
	4. Państwowe instytucje kultury	4. Minister będący organizatorem instytucji kultury	40 dni
	5. Jednostki organizacyjne tworzone przez Polską Akademię Nauk	5. Polska Akademia Nauk	40 dni
	6. Kasy chorych	6. Kierownik urzędu centralnego	40 dni
	7. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej	7. Nadzorujący minister, wojewoda, kierownik urzędu centralnego, nadzorująca państwowa uczelnia medyczna lub państwowa uczelnia prowadząca działalność dydaktyczną i badawczą w dziedzinie nauk medycznych	40 dni
	8. Państwowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków, spółek prawa handlowego	8. Ministerstwo Finansów - Departament Długu Publicznego	40 dni
	9. Zakład Ubezpieczeń Społecznych (w tym zadłużenie zarządzanych przez niego funduszy)	9. Ministerstwo Finansów - Departament Długu Publicznego	55 dni
	10. Jednostki organizacyjne tworzone przez PAN	10. Ministerstwo Finansów - Departament Długu Publicznego	40 dni

Tabela B

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż
1	2	3	4
Sprawozdania jednostkowe	1. Samorządowe instytucje kultury	1. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego będącej organizatorem instytucji kultury	40 dni
	2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej	2. Zarząd nadzorującej jednostki samorządu terytorialnego	40 dni
	3. Fundusze celowe posiadające osobowość prawną (gminne, powiatowe lub wojewódzkie)	3. Zarząd nadzorującej jednostki samorządu terytorialnego	40 dni
	4. Samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków, spółek prawa handlowego	4. Zarząd nadzorującej jednostki samorządu terytorialnego	40 dni

Tabela C

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż
1	2	3	4
Sprawozdania zbiorcze	1. Nadzorujący minister, kierownik urzędu centralnego, wojewoda, nadzorująca państwowa uczelnia medyczna lub państwowa uczelnia prowadząca działalność dydaktyczną i badawczą w dziedzinie nauk medycznych	1. Ministerstwo Finansów - Departament Długu Publicznego	55 dni
	2. Zarząd nadzorującej jednostki samorządu terytorialnego	2. Regionalna Izba Obrachunkowa	59 dni
	3. Regionalna Izba Obrachunkowa	3. Ministerstwo Finansów - Departament Długu Publicznego	74 dni
Sprawozdanie łączne	1. Polska Akademia Nauk	1. Ministerstwo Finansów - Departament Długu Publicznego	55 dni