



# DZIENNIK USTAW

## RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Warszawa, dnia 28 grudnia 2021 r.

Poz. 2431

### ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 20 grudnia 2021 r.

#### zmieniające rozporządzenie 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 2021 r. poz. 305, z późn. zm.<sup>1)</sup>) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu 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) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 6 w ust. 1 w pkt 5 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 6 w brzmieniu:  
„6) Bankowego Funduszu Gwarancyjnego przez kierownika tej jednostki – Rb-Z, Rb-N, Rb-UZ.”;
- 2) w § 9:
  - a) w ust. 1 wyrazy „ust. 9 i 10” zastępuje się wyrazami „ust. 10”;
  - b) w ust. 8 wyrazy „ust. 3 i 7” zastępuje się wyrazami „ust. 3, 7 i 9”;
  - c) ust. 9 otrzymuje brzmienie:  
„9. 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.”;
- 3) w § 10 po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:  
„1a. 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.”;
- 4) załączniki nr 1–3 do rozporządzenia otrzymują brzmienie określone w załącznikach nr 1–3 do niniejszego rozporządzenia;
- 5) w załączniku nr 7 do rozporządzenia:
  - a) w części I w tabeli A dodaje się pkt 11 w brzmieniu:

11. Bankowy Fundusz Gwarancyjny	Główny Urząd Statystyczny	28 dni
---------------------------------	---------------------------	--------

<sup>1)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2021 r. poz. 1236, 1535, 1773, 1927, 1981, 2054 i 2270.

- b) w części II w tabeli A dodaje się pkt 11 w brzmieniu:

11. Bankowy Fundusz Gwarancyjny	Główny Urząd Statystyczny	52 dni
---------------------------------	---------------------------	--------

- 6) w załączniku nr 8 do rozporządzenia:

- a) w § 1 ust. 5 otrzymuje brzmienie:

„5. 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.”,

- b) w § 2:

– w ust. 1:

– – w pkt 2 zdanie drugie otrzymuje brzmienie:

„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.”,

– – w pkt 4 po zdaniu trzecim dodaje się zdanie czwarte w brzmieniu:

„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).”,

– w ust. 2 w pkt 1 w lit. b przecinek zastępuje się kropką i dodaje się zdanie drugie w brzmieniu:

„Do grupy II zalicza się również Bankowy Fundusz Gwarancyjny.”,

- c) w § 8:

– w ust. 1 dodaje się zdanie drugie w brzmieniu:

„Część C3 wypełniają również jednostki organizacyjne jednostek samorządu terytorialnego, w zakresie w jakim mogą zaciągać zobowiązania.”,

– w ust. 6 w pkt 2 po wyrazach „umów o partnerstwie publiczno-prywatnym” dodaje się wyrazy „oraz umów o poprawę efektywności energetycznej”,

- d) w § 13 w ust. 2 w pkt 1 w lit. b przecinek zastępuje się kropką i dodaje się zdanie drugie w brzmieniu:

„Do grupy II zalicza się również Bankowy Fundusz Gwarancyjny.”,

- e) w § 21 w ust. 3 w pkt 1 wyraz „C3” zastępuje się wyrazem „B3”.

**§ 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: *T. Kościński*

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2021 r. (poz. 2431)

Załącznik nr 1

WZÓR

Nazwa jednostki sprawozdawczej		<p><b>RbZ KWARTALNE SPRAWOZDANIE O STANIE ZOBOWIĄZAŃ WG TYTUŁÓW DŁUŻNYCH ORAZ PORĘCZEŃ I GWARANCJI</b></p> <p>Adresat:</p> <p>jednostki budżetowej / samorządowego zakładu budżetowego / państwowego funduszu celowego / jednostki samorządu terytorialnego / państwowego funduszu celowego posiadającego osobowość prawną / uczelni 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, uczelnia medyczna / samodzielnie 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<sup>1)</sup></p>															
Numer identyfikacyjny REGON		<p>a) sprawozdanie jednostkowe</p> <p>b) sprawozdanie zbiorcze</p> <p>c) sprawozdanie łączne<sup>1)</sup></p>															
Nazwa województwa <sup>2)</sup>		WOL. <sup>2)</sup>		POWIAT <sup>2)</sup>		GMINA <sup>2)</sup>		TYP GM. <sup>2)</sup>		ZWIĄZEK JST <sup>2)</sup>		TYP ZW. <sup>2)</sup>		Grupa <sup>2)</sup>		część budż. <sup>2)</sup>	
Nazwa powiatu/związku <sup>1), 2)</sup>																	
Nazwa gminy/związku <sup>1), 2)</sup>																	

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
<b>E. ZOBOWIĄZANIA WG TYTUŁÓW DŁUŻNYCH (E1+E2+E3+E4)</b>																
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																

<sup>1)</sup> Niepotrzebne skreślić.  
<sup>2)</sup> Wypisać, jeżeli dotyczy.

**B. Poręczenia i gwarancje**

Wyszczególnienie		Wyszczególnienie														
		Kwota zobowiązań ogółem (kol. 3+8)		podmioty sektora finansów publicznych (kol.4+5+6+7)		grupa I		grupa II		grupa III		grupa IV		pozostałe podmioty		
		2		3		4		5		6		7		8		
F1. wartość nominalna niewymagalnych (podlegających) 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. Uzupelniające dane 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 ogółem		z innych źródeł ogółem		w tym gwarancyjne	
		2	3	4	5	6	7
1	Ogółem kredyty i pożyczki oraz wymiłowane papiery wartościowe w tym: na współfinansowanie (udział własny)	X	X	X	X	X	X
2							

**C2. Zobowiązania związane z tytułem długu samorządu terytorialnego**

Lp.	Wyszczególnienie	Wzrost ogółem	
		2	3
1	Zobowiązania z tytułu dłużniczego kredytu, pożyczki, emisji papieru wartościowego w tym: na współfinansowanie (udział własny)	X	X
2			

**C3. Zobowiązania zaliczane do tytułu długu - kredyty i pożyczki**

Lp.	Wyszczególnienie	ogółem (kol. 3+4+5+7+8)	wierzyciele krajowi		wierzyciele zagraniczni		
			banki		pozostałe instytucje finansowe ogółem		
			3	4	5	6	7
1	umowy kredytu i pożyczki						
2	umowy partnerswa publiczne-prywatnego						
3	papiery wartościowe, których wykonalność jest ograniczona						
4	szprzetak na raty						
5	leasing finansowy						
6	umowy niestanawiane o charakterze kredytu lub pożyczki						
Ogółem							

**D. Dane o krótkoterminowych zobowiązaniach wynikających z umów niestanawianych z włączaniem z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań ogółem
1		2
2		

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

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań ogółem (kol. 3+4)	Odstęki należone od zobowiązań wymagalnych (kol. 4)
1		2	3
2	Wartość odsetek		4

**F. Lista jednostek sporządzających sprawozdania**

Lp.	REGON
1.1	
1.2	
1.3	
1.4	
1.5	
1.6	
1.7	
1.8	
1.9	
1.10	
1.11	
1.12	
1.13	
1.14	
1.15	
1.16	
1.17	
1.18	
1.19	
1.20	

.....  
główny księgowy / skarbnik

.....  
telefon

.....  
rok m-c dzień

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

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

Załącznik nr 2

WZÓR

Nazwa jednostki sprawozdawczej		<b>RI-IZ - ROCZNE SPRAWOZDANIE UZUPELNIAJĄCE O STANIE ZOBOWIĄZAŃ WG TYTUŁÓW DŁUŻNYCH</b>															
Adres jednostki sprawozdawczej		jednostki budżetowej / samorządowego zakładu budżetowego / państwowego funduszu celowego / jednostki samorządu terytorialnego / państwowego funduszu celowego posiadającego osobowość prawną / uczelni publicznej / instytucji gospodarki budżetowej / państwowej instytucji kultury / samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, dla którego podmiotem tworzącym jest minister, centralny organ administracji rządowej, wojewoda, uczelnia merytoryczna / 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 <sup>1)</sup>															
Numer identyfikacyjny REGON		a) sprawozdanie jednostkowe		b) sprawozdanie zbiorcze		c) sprawozdanie łączne <sup>1)</sup>											
Nazwa województwa <sup>2)</sup>		WOL. <sup>2)</sup>		POWIAT <sup>2)</sup>		GMINA <sup>2)</sup>		TYP GM. <sup>2)</sup>		ZWIĄZEK/IST. <sup>2)</sup>		TYP ZW. <sup>2)</sup>		Grupa <sup>2)</sup>		część budż. <sup>2)</sup>	
Nazwa powiatu/związku <sup>1), 2)</sup>		Wg stanu na koniec .....roku															
Nazwa gminy/związku <sup>1), 2)</sup>																	

A. Struktura walutowa tytułów dłużnych według wartości nominalnej

Wyszczególnienie	Waluta							
	ogółem (kol. 3+4+5+6+7)	PLN	EUR	USD	CHF	Pozostałe waluty wg średniej 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. Przepisy depozytów								
A4. Wydatki na zobowiązania								

<sup>1)</sup> Niepotrzebne skreślić.  
<sup>2)</sup> Wypełnić, jeśli dotyczy.

**B. Struktura terminowa zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych 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	2	3	4	5	
1. Łącznie (w. 2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)					
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 niekomercyjnie 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	2	3	4	5	
1. Łącznie (w. 2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)					
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 niekomercyjnie 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	2	3	4	5	
1. Łącznie (w. 2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)					
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 niekomercyjnie 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	2	3	4	5	
1. Łącznie (w. 2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)					
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 niekomercyjnie działające na rzecz gospodarstw domowych					
12. Podmioty należące do strefy euro					
13. Pozostałe podmioty zagraniczne					

..... rok m-c dzień ..... kierownik jednostki (jednostki obsługującej)/ przewodniczący zarządu

..... główny księgowy / skarbnik ..... telefon

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



**B. Należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji**

Wyszczególnienie	Kwota należności ogółem (kol. 3+8)	dłużnicy					pozostałe podmioty
		podmioty sektora finansów publicznych (kol.4+5+6+7)	grupa I	grupa II	grupa III	grupa IV	
1	2	3	4	5	6	7	8
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)							

<sup>1)</sup> Niepotrzebnie skreślić.  
<sup>2)</sup> Wypełnić, gdy dotyczy.

..... telefon .....  
 ..... rok m-c dzień .....  
 ..... kierownik jednostki (jednostki obsługujące)/ przewodniczący zarządu

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