

Projekt z dnia 18 grudnia 2012 r.

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW
z dnia 2012 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. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.¹⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1.

W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 3:

a) w ust. 1:

- pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) część C - Uzupełniające dane o kredytach i pożyczkach oraz wyemitowanych papierach wartościowych jednostek samorządu terytorialnego na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy;”;

- pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4) część D - Uzupełniające dane o zobowiązaniach wynikających z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu;”;

- dodaje się pkt 6 w brzmieniu:

„6) część F - Lista jednostek sporządzających sprawozdania.”;

b) po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

„1a. W sprawozdaniu Rb-Z część F - Lista jednostek sporządzających sprawozdania wypełniana jest wyłącznie przez jednostki sporządzające sprawozdania zbiorcze lub łączne za IV kwartał roku budżetowego.”;

c) w ust. 2 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) część B - Struktura walutowa tytułów dłużnych według wartości nominalnej;”;

2) w § 8 po ust. 2 dodaje się ust. 2a i 2b w brzmieniu:

„2a. W przypadku gdy jednostka nie posiada na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań lub należności podlegających wykazaniu w sprawozdaniach Rb-Z, Rb-N lub Rb-ZN, sporządza za dany okres sprawozdanie Rb-Z, Rb-N lub Rb-ZN jako sprawozdanie zerowe i przekazuje je w terminach oraz odbiorcom określonym w niniejszym rozporządzeniu.

2b. Jednostka nie sporządza sprawozdania Rb-UZ lub Rb-UN, w przypadku gdy nie posiada zobowiązań lub należności podlegających wykazaniu w tych sprawozdaniach.”;

3) w § 9 po ust. 3 dodaje się ust. 3a w brzmieniu:

„3a. Jednostki mogą przekazywać sprawozdania wyłącznie w formie elektronicznej tylko wtedy, gdy zostaną opatrzone bezpiecznym podpisem elektronicznym weryfikowanym za

pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu lub podpisem potwierdzonym profilem zaufanym ePUAP, o którym mowa o w ustawie z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz. U. Nr 64, poz. 565, z późn. zm.²⁾) i przekazane odbiorcom sprawozdań na elektroniczną skrzynkę podawczą, o której mowa w wyżej wymienionej ustawie.”;

4) załączniki nr 1, 2 i 9 do rozporządzenia otrzymują brzmienie określone odpowiednio w załącznikach nr 1 - 3 do niniejszego rozporządzenia.

§ 2.

1. Sprawozdania Rb-Z w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem sporządza się po raz pierwszy za I kwartał 2013 r., z zastrzeżeniem ust. 2.
2. Jednostki sporządzające sprawozdania Rb-Z zbiorcze lub łączne wypełniają za I kwartał 2013 r. również część F - Lista jednostek sporządzających sprawozdania.
3. Sprawozdania Rb-UZ w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem sporządza się po raz pierwszy za 2013 r.

§ 3.

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

MINISTER FINANSÓW

Za zgodność pod
względem prawnym
i redakcyjnym

WASTEPKA DYREKTORA
Departamentu Prawnego

Wanda Łucko

¹⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2010 r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123, poz. 835, Nr 152, poz. 1020, Nr 238, poz. 1578 i Nr 257, poz. 1726 oraz z 2011 r. Nr 185, poz. 1092, Nr 201, poz. 1183, Nr 234, poz. 1386, Nr 240, poz. 1429 i Nr 291, poz. 1707.

²⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2006 r. Nr 12, poz. 65, Nr 73, poz. 501, z 2008 r. Nr 127, poz. 817, z 2009 r. Nr 157, poz. 1241, z 2010 r. Nr 40, poz. 230, Nr 182, poz. 1228 oraz z 2011 r. Nr 112, poz. 654, Nr 185, poz. 1092 i Nr 204, poz. 1195.

DYREKTOR DEPARTAMENTU
DEUCY PUBLICZNEGO

Piotr Marczak

| | | | | | | | | | |
|--|---|--------------------------|---------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|---------------------|--------------------------------------|----------|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej | Rb-Z KWARTALNE SPRAWOZDANIE O STANIE ZOBOWIĄZAŃ WG TYTUŁÓW DŁUŻNYCH ORAZ PORECZEŃ I GWARANCJI | | | | | | | | Adresat: |
| Adres jednostki sprawozdawczej | jednostki budżetowej / samorządowego zakładu budżetowego/ jednostki samorządu terytorialnego / państwowego funduszu celowego / uczelni publicznej / instytucji gospodarki budżetowej / państwowej instytucji kultury/ państwowej instytucji filmowej / samorządowej instytucji kultury / samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej nadzorowanego przez ministra, centralny organ administracji rządowej, wojewodę, uczelnię medyczną / samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej nadzorowanego przez jednostkę samorządu terytorialnego / ZUS oraz funduszy zarządzanych przez ZUS / KRUS oraz funduszy zarządzanych przez KRUS / Polskiej Akademii Nauk i tworzonych przez nią jednostek organizacyjnych / Narodowego Funduszu Zdrowia / agencji wykonawczej / państwowej osoby prawnej / samorządowej osoby prawnej ¹⁾ | | | | | | | | |
| Numer identyfikacyjny REGON | a) sprawozdanie jednostkowe | b) sprawozdanie zbiorcze | | | | | | c) sprawozdanie łączne ¹⁾ | |
| wg stanu na konieckwartałuroku | | | | | | | | | |
| Nazwa województwa ²⁾ | 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)} | | | | | | | | | |
| 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⁾ Niepotrzebne skreślić.

²⁾ Wypełnić, gdy dotyczy.

B. Poręczenia i gwarancje

| Wyszczególnienie | kwota zobowiązań ogółem (kol. 3+8) | wierzyciele | | | | | 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 |
| 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. Uzupełniające dane o kredytach i pożyczkach oraz wyemitowanych papierach wartościowych jednostek samorządu terytorialnego na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy

| Lp. | Wyszczególnienie | z budżetu państwa ogółem | w tym: | | z innych źródeł ogółem | w tym: | |
|-----|---|--------------------------|-----------------|----------------|------------------------|-----------------|----------------|
| | | | krótkoterminowe | długoterminowe | | krótkoterminowe | długoterminowe |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Ogółem kredyty i pożyczki oraz wyemitowane papiery wartościowe w tym: | | | | | | |
| 2 | na współfinansowanie (udział własny) | X | X | | | | |

D. Uzupełniające dane o zobowiązaniach wynikających z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu

| Wyszczególnienie | kwota zobowiązań ogółem |
|---|-------------------------|
| 1 | 2 |
| A. długoterminowe zobowiązania | |
| B. krótkoterminowe zobowiązania przejęte przez instytucje finansowe | |
| C. krótkoterminowe zobowiązania zrestrukturyzowane | |

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

| Wyszczególnienie | kwota zobowiązań ogółem (kol. 3+4) | odsetki naliczone od zobowiązań niewymagalnych | odsetki naliczone od zobowiązań wymagalnych |
|------------------|------------------------------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Wartość odsetek | | | |

F. Lista jednostek sporządzających sprawozdania

| Lp. | REGON |
|----------|-------|
| 1. | |
| 1.1 | |
| 1.2 | |
| 1.3 | |
| 1.4 | |
| 1. (...) | |
| 2. | |
| 2.1 | |
| 2.2 | |

Główny księgowy / Skarbnik
* nie dotyczy sprawozdań zbiorczych sporządzanych przez RIO

telefon

rok m-c dzień

Kierownik jednostki / Przewodniczący Zarządu

| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|--|----------------------|--------------------------|---------------------|--|--------------------------------------|----------|---------------------------|--|-----------------------|--|---------------------|--|---------------------------|--|
| Nazwa jednostki sprawozdawczej | | Rb-UZ ROCZNE SPRAWOZDANIE UZUPEŁNIAJĄCE O STANIE ZOBOWIĄZAŃ WG TYTUŁÓW DŁUŻNYCH | | | | | | | Adresat: | | | | | | | | |
| Adres jednostki sprawozdawczej | | jednostki budżetowej / samorządowego zakładu budżetowego / jednostki samorządu terytorialnego / państwowego funduszu celowego/ uczelni publicznej / instytucji gospodarki budżetowej / państwowej instytucji kultury/ państwowej instytucji filmowej / samorządowej instytucji kultury / samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej nadzorowanego przez ministra, centralny organ administracji rządowej, wojewodę, uczelnię medyczną/ samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej nadzorowanego przez jednostkę samorządu terytorialnego / ZUS oraz funduszy zarządzanych przez ZUS / KRUS oraz funduszy zarządzanych przez KRUS / Polskiej Akademii Nauk i tworzonych przez nią jednostek organizacyjnych / Narodowego Funduszu Zdrowia / agencji wykonawczej / państwowej osoby prawnej / samorządowej osoby prawnej ¹⁾ | | | | | | | | | | | | | | | |
| Numer identyfikacyjny REGON | | a) sprawozdanie jednostkowe | | | b) sprawozdanie zbiorcze | | | c) sprawozdanie łączne ¹⁾ | | | | | | | | | |
| | | wg stanu na koniecroku | | | | | | | | | | | | | | | |
| Nazwa województwa ²⁾ | | 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)} | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Nazwa gminy / związku ^{1), 2)} | | | | | | | | | | | | | | | | | |

A. Zobowiązania z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej

| Wyszczególnienie | kwota zadłużenia ogółem (kol. 3+15) | wierzyciele krajowi | | | | | | | | | | | | wierzyciele zagraniczni | | |
|---------------------|-------------------------------------|----------------------------------|---|---------|----------|-----------|----------|----------------|-------|--|-------------------------------|---------------------|---|-------------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| | | ogółem (kol. 4+9+10+11+12+13+14) | sektor finansów publicznych ogółem (kol. 5+6+7+8) | grupa I | grupa II | grupa III | grupa IV | bank centralny | banki | pozostałe krajowe instytucje finansowe | przedsiębiorstwa niefinansowe | gospodarstwa domowe | 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 |
| Papiery wartościowe | | | | | | | | | | | | | | | | |

B. 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 |
| B. Zobowiązania Ogółem (B1.+B2.+B3+B4.) | | | | | | | |
| B1. papiery wartościowe | | | | | | | |
| B2. kredyty i pożyczki | | | | | | | |
| B3. przyjęte depozyty | | | | | | | |
| B4. wymagalne zobowiązania | | | | | | | |

¹⁾ Niepotrzebne skreślić.

²⁾ Wypełnić, gdy dotyczy.

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

C.1. wg pierwotnego terminu zapadalności - stan na koniec okresu sprawozdawczego (wg w. nominalnej, w zł)

| papiery wartościowe | zapadalność w latach | | | |
|---|----------------------|-------|-------|--------|
| | Łącznie (kol. 3+4+5) | (0,1> | (1,5> | pow. 5 |
| wierzyciele | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. łącznie (w. 2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13) | | | | |
| 2. grupa I | | | | |
| 3. grupy II | | | | |
| 4. grupa III | | | | |
| 5. grupa IV | | | | |
| 6. bank centralny | | | | |
| 7. banki | | | | |
| 8. pozostałe krajowe instytucje finansowe | | | | |
| 9. przedsiębiorstwa niefinansowe | | | | |
| 10. gospodarstwa domowe | | | | |
| 11. instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych | | | | |
| 12. podmioty należące do strefy euro | | | | |
| 13. pozostałe podmioty zagraniczne | | | | |

C.3. wg pierwotnego terminu zapadalności - stan na koniec okresu sprawozdawczego (wg w. nominalnej, w zł)

| kredyty i pożyczki | zapadalność w latach | | | |
|---|----------------------|-------|-------|--------|
| | Łącznie (kol. 3+4+5) | (0,1> | (1,5> | pow. 5 |
| wierzyciele | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. łącznie (w. 2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13) | | | | |
| 2. grupa I | | | | |
| 3. grupy II | | | | |
| 4. grupa III | | | | |
| 5. grupa IV | | | | |
| 6. bank centralny | | | | |
| 7. banki | | | | |
| 8. pozostałe krajowe instytucje finansowe | | | | |
| 9. przedsiębiorstwa niefinansowe | | | | |
| 10. gospodarstwa domowe | | | | |
| 11. instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych | | | | |
| 12. podmioty należące do strefy euro | | | | |
| 13. pozostałe podmioty zagraniczne | | | | |

C.2. wg pozostałego terminu zapadalności - stan na koniec okresu sprawozdawczego (wg w. nominalnej, w zł)

| papiery wartościowe | zapadalność w latach | | | |
|---|----------------------|-------|-------|--------|
| | Łącznie (kol. 3+4+5) | (0,1> | (1,5> | pow. 5 |
| wierzyciele | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. łącznie (w. 2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13) | | | | |
| 2. grupa I | | | | |
| 3. grupy II | | | | |
| 4. grupa III | | | | |
| 5. grupa IV | | | | |
| 6. bank centralny | | | | |
| 7. banki | | | | |
| 8. pozostałe krajowe instytucje finansowe | | | | |
| 9. przedsiębiorstwa niefinansowe | | | | |
| 10. gospodarstwa domowe | | | | |
| 11. instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych | | | | |
| 12. podmioty należące do strefy euro | | | | |
| 13. pozostałe podmioty zagraniczne | | | | |

C.4. wg pozostałego terminu zapadalności - stan na koniec okresu sprawozdawczego (wg w. nominalnej, w zł)

| kredyty i pożyczki | zapadalność w latach | | | |
|---|----------------------|-------|-------|--------|
| | Łącznie (kol. 3+4+5) | (0,1> | (1,5> | pow. 5 |
| wierzyciele | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. łącznie (w. 2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13) | | | | |
| 2. grupa I | | | | |
| 3. grupy II | | | | |
| 4. grupa III | | | | |
| 5. grupa IV | | | | |
| 6. bank centralny | | | | |
| 7. banki | | | | |
| 8. pozostałe krajowe instytucje finansowe | | | | |
| 9. przedsiębiorstwa niefinansowe | | | | |
| 10. gospodarstwa domowe | | | | |
| 11. instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych | | | | |
| 12. podmioty należące do strefy euro | | | | |
| 13. pozostałe podmioty zagraniczne | | | | |

.....
Główny księgowy * / Skarbnik

.....
telefon

.....
rok m-c dzień

.....
Kierownik jednostki / Przewodniczący Zarządu

* nie dotyczy sprawozdań zbiorczych sporządzanych przez RIO

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 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 papierów wartościowych 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 należy rozumieć termin, wynikający z umowy, do końca którego dane zobowiązanie dłużnik zobowiązał się spłacić, niezależnie od harmonogramu spłat.

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

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

§ 2. 1. W układzie przedmiotowym prezentowane są zobowiązania wynikające z następujących 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;

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 pożyczek należy również zaliczać zobowiązania z tytułu umów o partnerstwie publiczno-prywatnym, w przypadku gdy umowa ta ma wpływ na poziom długu publicznego. 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 przyjętych na

rachunek jednostki depozytów, które ujmowane są w planach finansowych tych jednostek oraz są środkiem finansowania, np. spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań lub niedoboru środków danej jednostki. Do depozytów nie należy zaliczać depozytów mających charakter swoistego rodzaju gwarancji (np. kaucje mieszkaniowe, depozyty przyjęte przez jednostkę sprawozdającą się w celu zabezpieczenia należytego wykonania umów), gdyż tego typu depozyty nie służą sfinansowaniu deficytu ani długu jednostki i w związku z powyższym nie należy tego typu depozytów wykazywać. Przyjęte depozyty pojawiają się przede wszystkim w sektorze bankowym;

- 4) wymagalne zobowiązania - rozumiane jako wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone. Są to zobowiązania wynikające głównie z dostaw towarów i usług (np. niezapłaconych w terminie faktur), prawomocnych orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji. Kategoria ta nie obejmuje zobowiązań wymagalnych z tytułu papierów wartościowych, pożyczek i kredytów oraz przyjętych depozytów, a także odsetek za opóźnienie od wymagalnych zobowiązań. W sytuacji, w której zostanie zawarta ugoda pomiędzy dłużnikiem a wierzycielem i zobowiązanie uprzednio wymagalne zostanie zrestrukturyzowane (tj. wierzyciel wyznaczy nowy harmonogram spłat), zobowiązanie przestaje być wymagalne i nie podlega wykazaniu w wierszu E4. W przypadku gdy termin spłaty zrestrukturyzowanego zobowiązania wykracza poza jeden rok licząc od pierwotnego terminu 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. 1 ustawy, z wyłączeniem funduszy wskazanych w grupie IV,
 - b) grupy II, obejmującej agencje wykonawcze, instytucje gospodarki budżetowej, uczelnie publiczne, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez ministrów, centralne organy administracji rządowej, wojewodów, uczelnie medyczne, Polską Akademię Nauk i tworzone przez nią jednostki organizacyjne, państwowe instytucje kultury, państwowe instytucje filmowe oraz inne państwowe osoby prawne, utworzone na podstawie odrębnych ustaw, w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw państwowych, jednostek badawczo-rozwojowych, banków, spółek prawa handlowego,
 - c) grupy III, obejmującej jednostki samorządu terytorialnego, samorządowe jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez jednostki samorządu terytorialnego, samorządowe instytucje kultury oraz samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw, w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem banków oraz spółek prawa handlowego,
 - d) grupy IV, obejmującej Zakład Ubezpieczeń Społecznych i fundusze zarządzane przez Prezesa Zakładu 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;
- 3) banków - rozumianych jako banki z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (banki państwowe, banki spółdzielcze, banki w formie spółek akcyjnych);
- 4) pozostałych krajowych instytucji finansowych - rozumianych jako jednostki, których główną działalnością jest pośrednictwo finansowe (przy równoczesnym zaciąganiu zobowiązań na własny rachunek w wyniku przeprowadzania 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, narodowy fundusz inwestycyjny, zakład ubezpieczeń, towarzystwo emerytalne, fundusz emerytalny, dom maklerski, mające siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
- 5) przedsiębiorstw niefinansowych - rozumianych jako jednostki, których główną działalnością jest produkcja i obrót dobrami lub świadczenie usług niefinansowych, w szczególności przedsiębiorstwa państwowe, spółki, spółdzielnie, oddziały przedsiębiorców zagranicznych, osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą na własny rachunek zatrudniające powyżej 9 osób, grupy producenckie, niepubliczne szkoły wyższe, spółki prowadzące działalność leczniczą, agencje (z wyjątkiem agencji wykonawczych). 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 w tym zakresie szacunków;
- 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, np. działalność leczniczą, na własny rachunek zatrudniające do 9 osób łącznie oraz rolnicy indywidualni, szkoły niepubliczne prowadzone przez osoby fizyczne, o ile zatrudniają do 9 osób łącznie (bez względu na wymiar etatu) 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 w tym zakresie szacunków;
- 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. Sektor ten obejmuje związki zawodowe, fundacje, stowarzyszenia, partie polityczne, kościoły lub związki wyznaniowe mające uregulowane stosunki z Rzeczpospolitą Polską oraz kluby społeczne, kultury, rekreacyjne i sportowe; instytucje dobroczynne i inne organizacje społeczne oraz zawodowe finansowane z dobrowolnych wpłat pieniężnych lub w naturze od innych jednostek instytucjonalnych;
- 8) wierzycieli zagranicznych - rozumianych jako nierezydenci będący osobami fizycznymi mającymi miejsce zamieszkania za granicą oraz osobami prawnymi mającymi siedzibę za granicą, a także inne podmioty mające siedzibę za granicą posiadające zdolność zaciągania zobowiązań i nabywania praw we własnym imieniu. Nierezydentami są również znajdujące się za granicą oddziały, przedstawicielstwa i przedsiębiorstwa utworzone przez rezydentów, a także obce przedstawicielstwa dyplomatyczne, urzędy konsularne i inne obce przedstawicielstwa oraz misje specjalne i organizacje międzynarodowe korzystające z immunitetów i przywilejów dyplomatycznych lub konsularnych;

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

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

- 1) w wierszu E. Zobowiązania według tytułów dłużnych - sumę wartości zaprezentowanych w wierszach E1., E2., E3. i E4.;
- 2) w wierszu E1. papiery wartościowe - sumę wartości zaprezentowanych w wierszach E.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 9-14;
- 14) w kolumnie 4 - sektor finansów publicznych ogółem - sumę wartości wykazanych w kolumnach 5 - 8;
- 15) w kolumnie 5 - grupa I - wartość zobowiązań według tytułów dłużnych wobec grupy I, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. a;
- 16) w kolumnie 6 - grupa II - wartość zobowiązań według tytułów dłużnych wobec grupy II, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. b;
- 17) w kolumnie 7 - grupa III - wartość zobowiązań według tytułów dłużnych wobec grupy III, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. c;
- 18) w kolumnie 8 - grupa IV - wartość zobowiązań według tytułów dłużnych wobec grupy IV, o której 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 w zestawieniu Poręczenia i gwarancje - należy wykazać m.in. niewymagalne (potencjalne) zobowiązania ciężące na jednostce z tytułu udzielonych poręczeń lub gwarancji, jak również zobowiązania wymagalne, które jednostka udzielająca poręczenia (gwarancji) musi spłacić za dłużnika (tj. beneficjenta umowy poręczenia lub gwarancji) w przypadku uruchomienia poręczenia (gwarancji), czyli realizacji umowy poręczenia (gwarancji).

2. W zestawieniu wykazuje się:

- 1) w wierszu F1. wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wartość nominalną niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji rozumianą jako oszacowaną kwotę, 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, 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 należności głównej oraz należności ubocznych, poręczonych lub gwarantowanych;
- 4) w kolumnie 2 - kwota zobowiązań ogółem - sumę wartości wykazanych w kolumnach 3 i 8;
- 5) w kolumnie 3 - podmioty sektora finansów publicznych - sumę wartości wykazanych w kolumnach od 4 do 7;
- 6) w kolumnie 4 - grupa I - wartość zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wobec grupy I, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. a;

- 7) w kolumnie 5 - grupa II - wartość zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wobec grupy II, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. b;
- 8) w kolumnie 6 - grupa III - wartość zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wobec grupy III, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. c;
- 9) w kolumnie 7 - grupa IV - wartość zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wobec grupy IV, o której 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, przy wyłączeniu wzajemnych zobowiązań jednostek z tego tytułu, z tym że wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji oznacza kwotę świadczenia poręczyciela (gwaranta) należną do zapłaty w dniu wymagalności zobowiązania.

§ 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, obowiązujący w ostatnim dniu roboczym danego okresu sprawozdawczego.

§ 8. W części C sprawozdania Rb-Z dotyczącej uzupełniających danych o kredytach i pożyczkach oraz wyemitowanych papierach wartościowych jednostek samorządu terytorialnego na realizację programów i projektów 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).

§ 9 1. W części D sprawozdania Rb-Z dotyczącej uzupełniających danych o zobowiązaniach wynikających z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu, wykazuje się długoterminowe zobowiązania klasyfikowane w kategorii kredyty i pożyczki oraz krótkoterminowe zobowiązania niezaliczane do tej kategorii. W tej części w wierszu A. długoterminowe zobowiązania - wykazuje się zobowiązania wynikające z umów nienazwanych, które są zaliczane do długu publicznego i klasyfikowane w kategorii kredyty i pożyczki. W wierszach B i C wykazuje się krótkoterminowe zobowiązania 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.

2. Kredyt handlowy uważa się za przejęty od dostawcy (producenta) przez bank czy inną instytucję finansową wtedy, gdy spełnione są 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 podpisana jest pomiędzy stronami nowa umowa (zmiana umowy pierwotnej) 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, nieprzekraczającego jednego roku liczonego od pierwotnego terminu spłaty.

§ 10. 1. W części E sprawozdania Rb-Z dotyczącej zobowiązań z tytułu odsetek (naliczonych wg 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 uwzględniać się odsetki naliczone od dnia, kiedy powstało zobowiązanie wymagalne, do dnia, na który sporządza się sprawozdanie, włącznie.

§ 11. Część F – Lista jednostek sporządzających sprawozdania - wypełniana jest tylko za IV kwartał w ramach sprawozdań zbiorczych i łącznych. W części tej wykazuje się wpis numeru identyfikacyjnego "REGON", nadanego w rejestrze podmiotów gospodarki narodowej na podstawie przepisów o statystyce publicznej. W sprawozdaniu zbiorczym sporządzanym na podstawie sprawozdań jednostkowych, zbiorczych albo łącznych, REGON jednostek wpisuje się w grupach wg sprawozdań łącznych lub zbiorczych (podobnie w przypadku sprawozdania łącznego sporządzanego na podstawie sprawozdań jednostkowych oraz łącznych). To oznacza, że w pierwszej kolejności pod liczbą początkową np. 1, 2, 3, wykazuje się REGON jednostki sporządzającej sprawozdanie zbiorcze lub łączne, a następnie w danej pozycji pod numerem np. 1.1., 1.2, 1.3, REGON jednostek, których sprawozdania obejmuje sprawozdanie łączne lub zbiorcze. Przy sprawozdaniach łącznych oznacza to, że jednostka sporządzająca takie sprawozdanie wykazuje swój REGON dwa razy, jako jednostka nadzorująca oraz jako jednostka, której sprawozdanie jednostkowe jest włączone do sprawozdania łącznego, czyli np. pod numerem 1 oraz 1.1.

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 (zwanymi dalej „należnościami”) jednostki na koniec danego okresu sprawozdawczego według poszczególnych tytułów (układ przedmiotowy) oraz wobec grup dłużników (układ podmiotowy).

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

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

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

5. Wartość należności nie należy pomniejszać o odpis aktualizujący. 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 (zfśś). W związku z powyższym nie należy ujmować w nim należności zfśś ani stanu środków na rachunku zfśś.

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 wyłączone są natomiast 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 rok;
- 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;
- 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 zdeponowanych w banku, w kolumnie 10 (banki), albo jeżeli rachunek bankowy prowadzony jest 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 swoistego rodzaju gwarancji (np. depozyty złożone w celu zabezpieczenia należytego wykonania umów) są również objęte tą kategorią, w związku z powyższym należy wykazywać ten typ depozytów, jeżeli jednostka sporządzająca sprawozdanie złożyła taki depozyt w innym podmiocie. Depozyty, o których mowa wyżej, wpłacone na rachunek jednostki przez podmioty zewnętrzne biorące udział w postępowaniu przetargowym (lub podobnym) nie powinny być wykazywane. Państwowe jednostki budżetowe nie wykazują w kategorii depozytów 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. W kategorii depozytów 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. dotacje. 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. przekazanie środków na wynagrodzenia dla pracowników innej jednostki ponoszone w następnym okresie sprawozdawczym tj. w I kwartale roku budżetowego.

- 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 za 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 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. 1 ustawy, z wyłączeniem funduszy wskazanych w grupie IV,
 - b) grupy II, obejmującej agencje wykonawcze, instytucje gospodarki budżetowej, uczelnie publiczne, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez ministrów, centralne organy administracji rządowej, wojewodów, uczelnie medyczne, państwowe instytucje kultury, państwowe instytucje filmowe, Polską Akademię Nauk i tworzone przez nią jednostki organizacyjne, oraz inne państwowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw, w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw państwowych, jednostek badawczo-rozwojowych, banków, spółek prawa handlowego,
 - c) grupy III, obejmującej jednostki samorządu terytorialnego, samorządowe jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez jednostki samorządu terytorialnego, samorządowe instytucje kultury oraz samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw, w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem banków, spółek prawa handlowego,
 - d) grupy IV, obejmującej Zakład Ubezpieczeń Społecznych i fundusze zarządzane przez Prezesa Zakładu 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;
- 3) banków - rozumianych jako banki z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (banki państwowe, banki spółdzielcze, banki w formie spółek akcyjnych);
- 4) pozostałych krajowych instytucji finansowych - rozumianych jako jednostki, których główną działalnością jest pośrednictwo finansowe, przy równoczesnym zaciąganiu zobowiązań na własny rachunek w wyniku przeprowadzania transakcji finansowych, z wyłączeniem banków, oraz jednostki świadczące usługi pomocnicze w stosunku do pośrednictwa finansowego. W szczególności do tej grupy podmiotów zalicza się fundusz inwestycyjny, towarzystwo funduszy inwestycyjnych, narodowy fundusz inwestycyjny, zakład ubezpieczeń, towarzystwo emerytalne, fundusz emerytalny, dom maklerski, mające siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
- 5) przedsiębiorstw niefinansowych - rozumianych jako jednostki, których główną działalnością jest produkcja i obrót dobrami lub świadczenie usług niefinansowych, w szczególności przedsiębiorstwa państwowe, spółki, spółdzielnie, oddziały przedsiębiorców zagranicznych, osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą na własny rachunek zatrudniające powyżej 9 osób, grupy producenckie, niepubliczne szkoły wyższe, spółki prowadzące działalność leczniczą, agencje (z wyjątkiem agencji wykonawczych). 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 w tym zakresie szacunków;
- 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, np. działalność leczniczą, na własny rachunek zatrudniające do 9 osób włącznie oraz rolnicy indywidualni, niepubliczne zakłady opieki zdrowotnej oraz szkoły niepubliczne prowadzone przez osoby fizyczne, o ile zatrudniają do 9 osób włącznie (bez względu na wymiar etatu). Do przyporządkowania sektorowego brany jest 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 w tym zakresie szacunków;
- 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. 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 za granicą oraz osobami prawnymi mającymi siedzibę za granicą, a także inne podmioty mające siedzibę za granicą posiadające zdolność zaciągania zobowiązań i nabywania praw we własnym imieniu. Nierezydentami są również znajdujące się za granicą oddziały, przedstawicielstwa i przedsiębiorstwa utworzone przez rezydentów, a także obce przedstawicielstwa dyplomatyczne, urzędy konsularne i inne obce przedstawicielstwa oraz misje specjalne i organizacje międzynarodowe korzystające z immunitetów i przywilejów

dyplomatycznych lub konsularnych;

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

§ 14. W części A w zestawieniu 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 nominalna gotówki w kasie jednostki wg stanu na dzień sprawozdawczy, wykazana 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 zgromadzonych na rachunkach bankowych, które w każdej chwili mogą być zamienione na gotówkę w całości lub części bez znaczących ograniczeń, głównie dotyczy to sald na rachunku bieżącym jednostki. W tej kategorii mieszczą się również wszelkie depozyty, złożone 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 prowadzony jest 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 ustanawiane są na stały okres lub objęte są okresowym terminem wypowiedzenia. Ponadto, przedterminowe wycofanie środków jest obciążone 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 - łączna 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 w skutek 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;
 - 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 w zestawieniu Należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w sprawozdaniu Rb-N - należy wykazać należności jednostki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji, które powstały w wyniku uruchomienia poręczenia (gwarancji), czyli realizacji umowy poręczenia (gwarancji).

2. W zestawieniu wykazuje się:

- 1) w wierszu B1. należność główna z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji - wartość należności głównej na koniec okresu sprawozdawczego z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji rozumianą jako kwotę, którą beneficjent zobowiązany jest zwrócić poręczycielowi (gwarantowi) w wyniku uruchomienia poręczenia (gwarancji), czyli realizacji umowy poręczenia (gwarancji). W przypadku kredytów i pożyczek objętych poręczeniami (gwarancjami) uwzględnia się zarówno kwotę świadczenia głównego (kapitału), jak i świadczeń ubocznych (odsetek oraz innych opłat), o ile zostały objęte poręczeniem (gwarancją);
- 2) w wierszu B2. odsetki ustawowe od należności głównej z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji - wartość należnych odsetek ustawowych na koniec okresu sprawozdawczego od należności niespłaconych w terminie przez beneficjenta udzielonego poręczenia (gwarancji);
- 3) w wierszu B3. wartość spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym za dłużników z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji (wydatki) - wartość spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym, 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 (należności głównej i należności ubocznych) w ramach realizacji umów poręczenia lub gwarancji;
- 4) w wierszu B4. kwota odzyskanych wierzytelności w okresie sprawozdawczym od dłużników z tytułu poręczeń lub gwarancji (dochody) - kwota odzyskanych wierzytelności w okresie, tj. od początku roku budżetowego do końca okresu sprawozdawczego, od dłużników z tytułu poręczeń i gwarancji (dochody) oznacza sumę faktycznie odzyskanych przez jednostkę sektora finansów publicznych kwot: należności głównej (kwot wcześniej dokonanych spłat przez jednostkę sektora finansów publicznych za dłużników z tytułu realizacji zawartych umów poręczenia lub gwarancji) oraz należności ubocznych, w szczególności naliczonych odsetek za zwłokę w spłacie należności głównej;
- 5) w kolumnie 2 - kwota należności ogółem - sumę wartości wykazanych w kolumnach 3 i 8;
- 6) w kolumnie 3 - podmioty sektora finansów publicznych - sumę wartości wykazanych w kolumnach 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 w zestawieniu Zobowiązania z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej należy wykazać wartość księgową zobowiązań jednostki na koniec danego okresu sprawozdawczego z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 1, wobec grup wierzycieli (układ podmiotowy).

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

3. W zestawieniu wykazuje się:

- 1) w kolumnie 2 - kwota zadłużenia ogółem - sumę wartości wykazanych w kolumnach 3 i 15;
- 2) w kolumnie 3 - ogółem - sumę wartości wykazanych w kolumnach: 4 i od 9 do 14;
- 3) w kolumnie 4 - sektor finansów publicznych ogółem - sumę wartości wykazanych w kolumnach od 5 do 8;
- 4) w kolumnie 5 - grupa I - wartość zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych według wartości księgowej wobec jednostek zaliczanych do grupy I, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. a;
- 5) w kolumnie 6 - grupa II - wartość zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych według wartości księgowej wobec jednostek zaliczanych do grupy II, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. b;
- 6) w kolumnie 7 - grupa III - wartość zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych według wartości księgowej wobec jednostek zaliczanych do grupy III, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. c;
- 7) w kolumnie 8 - grupa IV - wartość zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych według wartości księgowej wobec jednostek zaliczanych do grupy IV, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. d;
- 8) w kolumnie 9 - bank centralny - wartość zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych według wartości księgowej wobec Narodowego Banku Polskiego;
- 9) w kolumnie 10 - banki - wartość zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych według wartości księgowej wobec banków, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 3;
- 10) w kolumnie 11 - pozostałe krajowe instytucje finansowe - wartość zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych według wartości księgowej wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 4;
- 11) w kolumnie 12 - przedsiębiorstwa niefinansowe - wartość zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych według wartości księgowej wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 5;
- 12) w kolumnie 13 - gospodarstwa domowe - wartość zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych według wartości księgowej wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 6;
- 13) w kolumnie 14 - instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych - wartość zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych według wartości księgowej wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 7;
- 14) w kolumnie 15 - ogółem - sumę wartości wykazanych w kolumnach 16 i 17;
- 15) w kolumnie 16 - podmioty należące do strefy euro - wartość zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych według wartości księgowej wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 9;
- 16) w kolumnie 17 - pozostałe podmioty zagraniczne - wartość zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych według wartości księgowej wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 10.

§ 17. 1. W części B sprawozdania Rb-UZ w zestawieniu 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 danego zobowiązania (układ kolumn).

2. Wartość zobowiązań w walutach innych niż złoty polski należy wykazać w walucie polskiej poprzez przeliczenie zobowiązania według średniego kursu NBP dla poszczególnych walut obcych, zgodnie z rozporządzeniem wydanym na podstawie art. 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; przy czym średnie arytmetyczne walut obcych za dany rok budżetowy dostępne będą na stronach internetowych Ministerstwa Finansów.

3. Łączne kwoty zawarte w przedmiotowym zestawieniu 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 zestawieniu A za IV kwartał analogicznego roku.

4. W zestawieniu 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 wg 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 B. - Zobowiązania ogółem - sumę wartości wykazanych w wierszach B1. - B4.;
- 9) w wierszu B1. - papiery wartościowe - łączną wartość zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 1;
- 10) w wierszu B2. - kredyty i pożyczki - łączna wartość zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 2;
- 11) w wierszu B3. – przyjęte depozyty - łączna wartość zobowiązań wynikających z przyjętych depozytów, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 3;
- 12) w wierszu B4. – zobowiązania wymagalne - łączna wartość zobowiązań wynikających z zobowiązań wymagalnych, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 4.

§ 18. 1. Część C sprawozdania - Struktura terminowa zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych składa się z następujących zestawień:

- 1) C1. papiery wartościowe według pierwotnego terminu zapadalności - stan na koniec okresu sprawozdawczego;
- 2) C2. papiery wartościowe według pozostałego terminu zapadalności - stan na koniec okresu sprawozdawczego;

- 3) C3. kredyty i pożyczki według pierwotnego terminu zapadalności - stan na koniec okresu sprawozdawczego;
 - 4) C4. kredyty i pożyczki według pozostałego terminu zapadalności - stan na koniec okresu sprawozdawczego.
2. Przez pierwotny termin zapadalności należy rozumieć termin wynikający z umowy, do końca którego dłużnik zobowiązał się spłacić zobowiązanie z danego tytułu dłużnego. W przypadku zmiany umów za pierwotny termin spłaty zobowiązania uznaje się nowy termin wynikający z aneksu do umowy.
 3. Przez pozostały termin zapadalności należy rozumieć termin, który pozostał do spłaty danego zobowiązania, licząc od ostatniego dnia, za który sporządzane jest sprawozdanie.
 4. W zestawieniach według pierwotnego terminu zapadalności klasyfikuje się zobowiązania na podstawie terminu ostatecznej spłaty, względem terminu powstania zobowiązania. Jeżeli zobowiązanie spłacane jest w ratach, do ustalenia zapadalności brana jest pod uwagę tylko data spłaty ostatniej raty.
 5. W zestawieniach według pozostałego terminu zapadalności klasyfikuje się zobowiązania na podstawie terminu ostatecznej spłaty, względem ostatniego dnia okresu sprawozdawczego. Jeżeli zobowiązanie spłacane jest w ratach, do ustalenia przedziałów zapadalności brane są pod uwagę daty spłaty poszczególnych rat. Oznacza to, że dla potrzeb 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 zestawieniu A za IV kwartał analogicznego roku (kol. 2 C1. = kol. 2 C2. = wiersz E1. Rb-Z; kol. 2 C3. = kol. 2 C4. = wiersz E2. Rb-Z).

§ 19. 1. W zestawieniu C1. papiery wartościowe według pierwotnego terminu zapadalności - stan na koniec okresu sprawozdawczego - należy zaprezentować wartość nominalną zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec grup wierzycieli (układ wierszy) oraz ze względu na pierwotny termin zapadalności (układ kolumn).

2. W układzie wierszy wykazuje się:

- 1) w wierszu 1 - łącznie - sumę wartości wykazanych w wierszach od 2 do 13;
- 2) w wierszu 2 - grupa I - wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec jednostek zaliczanych do grupy I, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. a;
- 3) w wierszu 3 - grupa II - wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec jednostek zaliczanych do grupy II, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. b;
- 4) w wierszu 4 - grupa III - wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec jednostek zaliczanych do grupy III, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. c;
- 5) w wierszu 5 - grupa IV - wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec jednostek zaliczanych do grupy IV, o której 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. Wartość tożsama z sumą wartości wykazanych w poszczególnych wierszach tej kolumny. Ponadto wartości wykazane w tej kolumnie powinny być tożsame z wartościami wykazanymi w poszczególnych wierszach analogicznej kolumny zestawienia C2.;

2) w kolumnie 3 - (0,1> - wartość nominalną wyemitowanych papierów wartościowych, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, których pierwotny termin zapadalności jest równy bądź krótszy od jednego roku;

3) w kolumnie 4 - (1,5> - wartość nominalną wyemitowanych papierów wartościowych, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, których pierwotny termin zapadalności jest dłuższy niż rok, ale nie dłuższy niż pięć lat;

4) w kolumnie 5 - powyżej 5 - wartość nominalną wyemitowanych papierów wartościowych, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, których pierwotny termin zapadalności jest dłuższy niż pięć lat.

§ 20. 1. W zestawieniu C2. papiery wartościowe według pozostałego terminu zapadalności - stan na koniec okresu sprawozdawczego - należy zaprezentować wartość nominalną zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec grup wierzycieli (układ wierszy) oraz ze względu na pozostały termin zapadalności (układ kolumn).

2. W układzie wierszy wykazuje się:

1) w wierszu 1 - łącznie - sumę wartości wykazanych w wierszach od 2 do 13;

2) w wierszu 2 - grupa I - wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec jednostek zaliczanych do grupy I, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. a;

3) w wierszu 3 - grupa II - wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec jednostek zaliczanych do grupy II, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. b;

4) w wierszu 4 - grupa III - wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec jednostek zaliczanych do grupy III, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. c;

5) w wierszu 5 - grupa IV - wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec jednostek zaliczanych do grupy IV, o której 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. Wartość tożsama z sumą wartości wykazanych w poszczególnych wierszach tej kolumny. Ponadto wartości wykazane w tej kolumnie powinny być tożsame z wartościami wykazanymi w poszczególnych wierszach analogicznej kolumny zestawienia C1.;
- 2) w kolumnie 3 - (0,1> - wartość nominalną wyemitowanych papierów wartościowych, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, których pozostały termin zapadalności jest równy bądź krótszy od jednego roku;
- 3) w kolumnie 4 - (1,5> - wartość nominalną wyemitowanych papierów wartościowych, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, których pozostały termin zapadalności jest dłuższy niż rok, ale nie dłuższy niż pięć lat;
- 4) w kolumnie 5 - powyżej 5 - wartość nominalną wyemitowanych papierów wartościowych, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, których pozostały termin zapadalności jest dłuższy niż pięć lat.

§ 21. 1. W zestawieniu C.3. 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 zaliczanych do grupy I, o której 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 zaliczanych do grupy II, o której 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 zaliczanych do grupy III, o której 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 zaliczanych do grupy IV, o której 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 3-5. Wartość ta jest tożsama z sumą wartości wykazanych w poszczególnych wierszach tej kolumny. Ponadto wartości wykazane w tej kolumnie powinny być tożsame z wartościami wykazanymi w poszczególnych wierszach analogicznej kolumny zestawienia C4.;
- 2) w kolumnie 3 - (0,1> - wartość nominalną zaciągniętych kredytów i pożyczek, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, których pierwotny termin zapadalności jest równy, bądź krótszy od jednego roku;
- 3) w kolumnie 4 - (1,5> - wartość nominalną zaciągniętych kredytów i pożyczek, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, których pierwotny termin zapadalności jest dłuższy niż rok, ale nie dłuższy niż pięć lat;
- 4) w kolumnie 5 - powyżej 5 - wartość nominalną zaciągniętych kredytów i pożyczek, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, których pierwotny termin zapadalności jest dłuższy niż pięć lat.

§ 22. 1. W zestawieniu C4. kredyty i pożyczki według pozostałego terminu zapadalności - stan na koniec okresu sprawozdawczego należy zaprezentować wartość nominalną zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec grup wierzycieli (układ wierszy) oraz ze względu na pozostały termin zapadalności (układ kolumn).

2. W układzie wierszy wykazuje się:

- 1) w wierszu 1 - łącznie - sumę wartości wykazanych w wierszach od 2 do 13;
- 2) w wierszu 2 - grupa I - wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec jednostek zaliczanych do grupy I, o której 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 zaliczanych do grupy II, o której 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 zaliczanych do grupy III, o której 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 zaliczanych do grupy IV, o której 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 kolumnie 3-5. Wartość ta jest tożsama z sumą wartości wykazanych w poszczególnych wierszach tej kolumny. Ponadto wartości wykazane w tej kolumnie powinny być tożsame z wartościami wykazanymi w poszczególnych wierszach analogicznej kolumny zestawienia C3.;
 - 2) w kolumnie 3 - (0,1> - wartość nominalną zaciągniętych kredytów i pożyczek, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, których pozostały termin zapadalności jest równy bądź krótszy od jednego roku;
 - 3) w kolumnie 4 - (1,5>- wartość nominalną zaciągniętych kredytów i pożyczek, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, których pozostały termin zapadalności jest dłuższy niż rok, ale nie dłuższy niż pięć lat;
 - 4) w kolumnie 5 - powyżej 5 -wartość nominalną zaciągniętych kredytów i pożyczek, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, których pozostały termin zapadalności jest dłuższy niż pięć lat.

Rozdział 4. Sprawozdanie Rb-UN roczne uzupełniające o stanie należności

§ 23. 1. W sprawozdaniu Rb-UN należy wykazać wartość księgową należności jednostki na koniec danego okresu sprawozdawczego z tytułu papierów wartościowych, o których mowa w § 13 ust. 1 pkt 1, wobec grup dłużników (układ podmiotowy).

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

3. W zestawieniu wykazuje się:

- 1) w kolumnie 2 - kwota należności ogółem - sumę wartości wykazanych w kolumnach 3 i 15;
- 2) w kolumnie 3 - ogółem - sumę wartości wykazanych w kolumnach 4, 9-14;

- 3) w kolumnie 4 - sektor finansów publicznych ogółem - sumę wartości wykazanych w kolumnach 5-8;
- 4) w kolumnie 5 - grupa I - wartość należności z tytułu emisji papierów wartościowych według wartości księgowej od jednostek zaliczanych do grupy I, o której mowa w § 13 ust. 2 pkt 1 lit. a;
- 5) w kolumnie 6 - grupa II - wartość należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej od jednostek zaliczanych do grupy II, o której mowa w § 13 ust. 2 pkt 1 lit. b;
- 6) w kolumnie 7 - grupa III - wartość należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej od jednostek zaliczanych do grupy III, o której mowa w § 13 ust. 2 pkt 1 lit. c;
- 7) w kolumnie 8 - grupa IV - wartość należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej od jednostek zaliczanych do grupy IV, o której mowa w § 13 ust. 2 pkt 1 lit. d;
- 8) w kolumnie 9 - bank centralny - wartość należności z tytułu emisji papierów wartościowych według wartości księgowej od Narodowego Banku Polskiego;
- 9) w kolumnie 10 - banki - wartość należności z tytułu emisji papierów wartościowych według wartości księgowej od banków, o których mowa w § 13 ust. 2 pkt 3;
- 10) w kolumnie 11 - pozostałe krajowe instytucje finansowe - wartość należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej od podmiotów, o których mowa w § 13 ust. 2 pkt 4;
- 11) w kolumnie 12 - przedsiębiorstwa niefinansowe - wartość należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej od podmiotów, o których mowa w § 13 ust. 2 pkt 5;
- 12) w kolumnie 13 - gospodarstwa domowe - wartość należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej od podmiotów, o których mowa w § 13 ust. 2 pkt 6;
- 13) w kolumnie 14 - instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych - wartość należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej od podmiotów, o których mowa w § 13 ust. 2 pkt 7;
- 14) w kolumnie 15 - ogółem dłużnicy zagraniczni - sumę wartości wykazanych w kolumnach 16 i 17;
- 15) w kolumnie 16 - podmioty należące do strefy euro - wartość należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej od podmiotów, o których mowa w § 13 ust. 2 pkt 9;
- 16) w kolumnie 17 - pozostałe podmioty zagraniczne - wartość należności z tytułu emisji papierów wartościowych według wartości księgowej od podmiotów, o których mowa w § 13 ust. 2 pkt 10.

Uzasadnienie

Projekt rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych ma swą podstawę prawną w art. 41 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Projektowane zmiany rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. (Dz. U. Nr 43, poz. 247) dotyczą przede wszystkim:

1) zmiany wzorów sprawozdań:

a) Rb-Z - kwartalnych sprawozdań o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz

b) Rb-UZ - rocznych sprawozdań uzupełniających o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych;

2) instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia.

W sprawozdaniu Rb-Z ulegnie zmianie część C oraz D. Część C zostanie rozszerzona o papiery wartościowe. Należy mieć bowiem na uwadze, że jednostki samorządu terytorialnego na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, mogą również emitować papiery wartościowe. Uzupełnienie danych o kredytach i pożyczkach o informacje o papierach wartościowych służyć do poprawnego wyliczenia wskaźnika zadłużenia. Natomiast w przypadku części D, w miejsce uzupełniających danych dot. zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego wynikających z zawartych umów na okres dłuższy niż 6 miesięcy, wszystkie jednostki sektora finansów publicznych będą sprawozdawać się z zakresu umów nienazwanych, które będą klasyfikowane jako kredyty i pożyczki oraz z określonych rodzajów kredytów handlowych. Takie dane są niezbędne ze względu na ciężące na Polsce obowiązki sprawozdawcze wobec Eurostatu. Przedmiotowe rozporządzenie jest niezbędne nie tylko dla obliczania relacji państwowego długu publicznego do PKB, czy też innych danych dla „potrzeb krajowych”, ale również będzie dostarczać dane niezbędne do notyfikacji do Eurostatu. Trzecią zmianą w sprawozdaniu Rb-Z jest dodanie części F - Lista jednostek sporządzających sprawozdania. Ta część będzie wypełniana jednak w ramach sprawozdań zbiorczych i łącznych za IV kwartał. Istotne jest bowiem zidentyfikowanie jednostek sektora finansów publicznych sporządzających i przekazujących sprawozdania nie tylko na poziomie jednostek bezpośrednio nadzorujących jednostki, których sprawozdania są włączane do sprawozdania zbiorczego, czy też łącznego. Taka identyfikacja będzie dokonywana na podstawie REGON-u na poziomie Głównego Urzędu Statystycznego oraz Ministerstwa

Finansów. Dzięki temu będzie pozyskiwana informacja o wszystkich jednostkach sektora finansów publicznych, co pozwoli na wykorzystanie takich informacji dla celów związanych ze statystyką sektora finansów publicznych. Umieszczenie tej części w sprawozdaniu Rb-Z, a nie w Rb-UZ – sprawozdaniu rocznym, wynika z faktu, że rozporządzenie wprowadza obowiązek sporządzania sprawozdań niezależnie od tego czy dana jednostka posiada zobowiązania, czy też nie, tylko w zakresie trzech rodzajów sprawozdań Rb-Z, Rb-N oraz Rb-ZN. W przypadku gdy ze sprawozdania Rb-Z lub Rb-N będzie wynikało, że dana jednostka na koniec IV kwartału roku budżetowego nie posiada zobowiązań, czy też należności, to nie będzie miała obowiązku sporządzania tzw. sprawozdania zerowego w zakresie sprawozdań Rb-UZ lub Rb-UN. Dodatkowo, zmianie ulegnie również lista rodzajów jednostek sektora finansów publicznych sporządzających sprawozdanie. Zakończył się już okres przejściowy, w którym funkcjonowały państwowe zakłady budżetowe, czy też samorządowe fundusze celowe, agencje państwowe, gospodarstwa pomocnicze. W związku z powyższym we wzorach sprawozdań Rb-Z oraz Rb-UZ zakres rodzajowy jednostek sporządzających sprawozdanie został dostosowany do aktualnego stanu prawnego.

W przypadku Rb-UZ rocznego sprawozdania uzupełniającego o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, zmianie ulegnie część B dotycząca struktury walutowej zobowiązań zaliczanych do długu. Wg projektowanych zmian część B sprawozdania zostanie rozszerzona na wszystkie kategorie tytułów dłużnych. Dodatkowo jednostki będą zobowiązane wykazywać pozostałe waluty nie tylko wg średniego kursu NBP na koniec okresu sprawozdawczego, jak jest to obecnie, ale również wg średniej arytmetycznej ze średnich kursów NBP ogłaszanych i obowiązujących w dni robocze. W celu ułatwienia stosowania średniej arytmetycznej średnich kursów dla walut obcych pozostałych walut, będą one dostępne na stronach internetowych Ministerstwa Finansów, co pozwoli uniknąć błędów w ich wyliczaniu. Takie rozwiązanie będzie również pomocne dla jednostek przy wypełnianiu w tej części sprawozdania Rb-UZ.

W celu zmniejszenia obciążeń i kosztów jednostek sektora finansów publicznych w zakresie sprawozdawczości dotyczącej operacji finansowych wprowadzono możliwość rezygnacji z przekazywania formy papierowej sprawozdań. Takie rozwiązanie obecnie jest stosowane w stosunku do jednostek samorządu terytorialnego w zakresie sprawozdań odnoszących się do ich budżetów. Według projektowanego zapisu w rozporządzeniu jednostki będą mogły przysyłać sprawozdania wyłącznie w formie elektronicznej pod warunkiem, że zostaną one opatrzone podpisem elektronicznym weryfikowalnym za pomocą kwalifikowanego certyfikatu lub profilem zaufanym ePUAP i przesłane na skrzynkę podawczą odbiorcy.

Zmiany załącznika nr 9 do rozporządzenia „Instrukcja sporządzania sprawozdań” polegają przede wszystkim na dostosowaniu jego treści do zmienianych wzorów sprawozdań Rb-Z oraz Rb-UZ, a także ujednoczeniu terminologii stosowanej w przedmiotowym rozporządzeniu z terminologią w zakresie tytułów dłużnych, zawartej w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz.U. Nr 298, poz. 1767). Dodatkowo ujednoczono kwestie dotyczące obliczania wartości nominalnej poręczeń i gwarancji z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz.U. Nr 57, poz. 366).

W kategorii depozyt, w należnościach wprowadzono zmiany polegające na tym, że państwowe jednostki budżetowe, których należności są kwalifikowane jako należności Skarbu Państwa, nie wykazują w kategorii depozyt środków znajdujących się na rachunkach bieżących prowadzonych w ramach obsługi budżetu państwa. Środki te będą wykazywane jedynie w ramach centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa przez dysponenta tego rachunku, czyli Ministra Finansów. W kategorii depozyty 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, jak również środków, które otrzymała na rachunek, a które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego – kwartału następnego roku budżetowego. Założeniem jest, aby na koniec roku budżetowego wykazywać środki, które są zaliczone do stanu środków danego roku budżetowego jednostki.

Pozostałe zmiany mają charakter doprecyzowujący, wynikają one z doświadczeń związanych z interpretacją dla jednostek sektora finansów publicznych niektórych zagadnień, np. nie ujmowania w kwotach głównych opłat prolongacyjnych, które de facto mają charakter należności ubocznych i powinny być traktowane jak odsetki, czy też doprecyzowanie kwestii nie pomniejszania należności o odpisy aktualizacyjne.

Pierwsze sprawozdania Rb-Z na podstawie zmienionych formularzy będą sporządzane za I kwartał 2013 r., z tym że przepis przejściowy rozporządzenia przewiduje konieczność wypełniania również części F, która standardowo będzie wypełniana jedynie w sprawozdaniu obejmującym IV kwartał roku budżetowego.

Zawarte w projekcie rozporządzenia rozwiązania nie stanowią przepisów technicznych w rozumieniu rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039 oraz z 2004 r., Nr 65, poz. 597) dlatego też, projekt rozporządzenia nie podlega procedurze notyfikacji.

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Ocena Skutków Regulacji

1. Podmioty, na które oddziałuje akt normatywny

Projekt rozporządzenia oddziałuje na jednostki sektora finansów publicznych

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

Wejście w życie rozporządzenia nie powinno wiązać się z koniecznością zwiększenia wydatków w budżetach jednostek sektora finansów publicznych, w tym w budżetach jednostek samorządu terytorialnego. Skutki finansowe nowelizacji rozporządzenia Ministra Finansów dla jednostek sektora finansów publicznych można uznać za nieznaczące, mieszczące się w ramach kosztów bieżącej działalności operacyjnej. Potencjalnie mogłyby się na nie składać zwiększone nakłady pracy na przygotowanie sprawozdań oraz ewentualne koszty dostosowania narzędzi informatycznych wspomagających sporządzanie sprawozdań.

Poza modyfikacjami już istniejących części formularzy, nie wiążącymi się praktycznie z dodatkowym nakładem pracy, nowelizacja rozporządzenia wprowadza obowiązek sporządzania listy jednostek sprawozdających się z zakresu operacji finansowych. Należy założyć, że wypełnienie raz w roku nowej części sprawozdania w zakresie listy podległych jednostek nie będzie się w praktyce wiązało z dodatkowym nakładem pracy, wymagającym np. zwiększenia liczby etatów w jednostkach. Tym bardziej, że jest to wiedza konieczna dla jednostek nadzorujących w zakresie środków publicznych podległe im jednostki.

Realizacja obowiązków wynikających z rozporządzenia nie wiąże się dla jednostki z wymogiem stosowania jakiejś konkretnej aplikacji informatycznej, poza powszechnie stosowanym formatem arkusza kalkulacyjnego. Jednostki mają zatem w ramach bieżącej działalności dowolność w zakresie technik gromadzenia danych niezbędnych w sporządzeniu sprawozdania, tak aby wywiązać się z obowiązku sprawozdawczego przy jak najlepszym wykorzystaniu posiadanych zasobów.

Dodatkowo, należy mieć na uwadze, że w celu zmniejszenia obciążeń i kosztów jednostek sektora finansów publicznych w zakresie sprawozdawczości dotyczącej operacji finansowej wprowadzono możliwość rezygnacji z przekazywania sprawozdań w formie papierowej i ich przesyłania wyłącznie w formie elektronicznej pod warunkiem, że zostaną one opatrzone bezpiecznym podpisem elektronicznym weryfikowalnym za pomocą kwalifikowanego certyfikatu lub podpisem potwierdzonym profilem zaufanym ePUAP i przesłane na skrzynkę podawczą odbiorcy.

3. Wpływ aktu normatywnego na rynek pracy

Wejście w życie przedmiotowego aktu nie będzie miało wpływu na rynek pracy.

4. Wpływ aktu normatywnego na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorstw.

Wejście w życie przedmiotowego rozporządzenia nie będzie miało wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorstw.

5. Wpływ aktu normatywnego na sytuację i rozwój regionalny

Wejście w życie przedmiotowego rozporządzenia nie będzie miało wpływu na sytuację i rozwój regionalny.

6. Konsultacje społeczne

Przedmiotowy projekt zostanie przekazany do zaopiniowania Prezesowi Głównego Urzędu Statystycznego, Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego oraz Krajowej Radzie Regionalnych Izb Obrachunkowych.

7. Źródła finansowania wprowadzenia aktu normatywnego.

Realizacja zmiany systemów informatycznych BESTI@ oraz SJO BESTI@ za pośrednictwem których jednostki samorządu terytorialnego będą przekazywały sprawozdania w zakresie operacji finansowych będzie dokonywana w ramach umowy utrzymania systemu. Zatem zmiany zostaną sfinansowane w ramach limitu wydatków określonego w ustawie budżetowej, we właściwej części budżetowej, której dysponentem jest Minister Finansów.