

770

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 26 czerwca 2006 r.

w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

Na podstawie art. 18 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 i Nr 169, poz. 1420 oraz z 2006 r. Nr 45, poz. 319 i Nr 104, poz. 708) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Rozporządzenie określa rodzaje, formy, terminy i sposoby sporządzania sprawozdań przez jednostki sektora finansów publicznych posiadające osobowość prawną, z wyłączeniem jednostek samorządu terytorialnego oraz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego, zwane dalej „jednostkami”, w zakresie operacji finansowych dotyczących należności, państwowego długu publicznego, poręczeń i gwarancji oraz odbiorców sprawozdań.

2. Użyte w rozporządzeniu określenia oznaczają:

- 1) jednostka samorządu terytorialnego — gminę, powiat, miasto na prawach powiatu, województwo i ich związki;
- 2) zarząd jednostki — zarząd powiatu, województwa oraz związku jednostek samorządu terytorialnego, a także wójta, burmistrza, prezydenta miasta;
- 3) rok budżetowy — rok kalendarzowy;
- 4) koniec okresu sprawozdawczego — ostatni dzień pierwszego, drugiego, trzeciego, czwartego kwartału kalendarzowego lub roku budżetowego, jak również dzień poprzedzający zmianę formy prawnej, dzień zakończenia działalności oraz dzień zakończenia likwidacji jednostki.

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

- 1) fundusze celowe posiadające osobowość prawną;
- 2) państwowe szkoły wyższe;
- 3) jednostki badawczo-rozwojowe;
- 4) samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej;
- 5) instytucje kultury;
- 6) Narodowy Fundusz Zdrowia;
- 7) Polska Akademia Nauk i tworzone przez nią jednostki organizacyjne;
- 8) państwowe lub samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego.

§ 2. 1. Jednostki sporządzają następujące sprawozdania:

- 1) Rb-Z — kwartalne sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. Wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 1 do rozporządzenia;
- 2) Rb-UZ — roczne sprawozdania uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych. Wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 2 do rozporządzenia;
- 3) Rb-N — kwartalne sprawozdania o stanie należności. Wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 3 do rozporządzenia;
- 4) Rb-UN — roczne sprawozdania uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 4 do rozporządzenia.

2. Sprawozdania Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N i Rb-UN są sprawozdaniami wykorzystywanymi do celów statystycznych. Podstawą sporządzenia sprawozdań są księgi rachunkowe oraz ewidencja księgowa jednostki.

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

- 1) część A — Zobowiązania według tytułów dłużnych;
- 2) część B — Poręczenia i gwarancje.

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

- 1) część A — Zobowiązania z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej;
- 2) część B — Struktura walutowa zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych według wartości nominalnej;
- 3) część C — Struktura terminowa zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów oraz wyemitowanych papierów wartościowych.

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

- 1) część A — Należności;
- 2) część B — Należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

§ 4. Ustala się następujące rodzaje sprawozdań Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N i Rb-UN:

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

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

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

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

4. Prezes Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie otrzymanych sprawozdań zbiorczych sporządza i przekazuje do Ministra Finansów sprawozdania zbiorcze według rodzaju danych jednostek, z uwzględnieniem podziału na jednostki należące do sektora rządowego i samorządowego w terminie 56 dni od końca pierwszego, drugiego lub trzeciego kwartału roku budżetowego, natomiast sprawozdania za czwarty kwartał w terminie 84 dni od dnia zakończenia roku budżetowego.

§ 6. 1. Sprawozdania Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N i Rb-UN są sporządzane w formie dokumentu oraz w formie elektronicznej.

2. Dane ze sprawozdań przekazywanych w formie elektronicznej powinny być zgodne z danymi wykazywanymi w tych sprawozdaniach w formie dokumentu.

3. Formularze sprawozdań w formie elektronicznej są dostępne na stronach internetowych Ministerstwa Finansów pod adresem www.mf.gov.pl.

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

5. Sprawozdania sporządza się według stanu na koniec okresu sprawozdawczego. Sprawozdania Rb-Z i Rb-N sporządza się narastająco według stanu na koniec pierwszego, drugiego, trzeciego lub czwartego kwartału roku budżetowego, zaś Rb-UZ i Rb-UN według stanu na koniec roku budżetowego.

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

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

8. W przypadku zmiany stanu faktycznego w ewidencji księgowej lub w przypadku stwierdzenia błędu w uprzednio przekazanym sprawozdaniu jednostka zobowiązana jest do niezwłocznego sporządzenia oraz przekazania do nadrzędnej jednostki sektora finansów publicznych korekty sprawozdań, które nie odpowiadają stanowi faktycznemu.

9. Jednostki sektora finansów publicznych będące odbiorcami sprawozdań jednostkowych, sporządzające sprawozdania łączne i zbiorcze według rodzaju jednostki, są obowiązane sprawdzić prawidłowość otrzymany sprawozdań jednostkowych pod względem formalno-rachunkowym. Są one również uprawnione do kontrolowania merytorycznej prawidłowości złożonych sprawozdań. W tym celu mogą zażądać przedstawienia odpowiednich dokumentów.

10. Nieprawidłowości stwierdzone w toku sprawdzania, o którym mowa w ust. 9, powinny zostać usunięte przez kierowników jednostek sporządzających sprawozdania jednostkowe przed włączeniem zawartych w nich danych do sprawozdań łącznych i zbiorczych.

11. Szczegółowe zasady sporządzania sprawozdań określa instrukcja sporządzania sprawozdań stanowiąca załącznik nr 6 do rozporządzenia.

§ 7. 1. Przepisy rozporządzenia mają zastosowanie do sporządzania sprawozdań za okresy sprawozdawcze, rozpoczynając od sprawozdań kwartalnych za III kwartał 2006 r.

2. Do sprawozdań za II kwartał 2006 r. mają zastosowanie przepisy dotychczasowe.

§ 8. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2006 r.¹⁾

Minister Finansów: w z. *S. Kluza*

¹⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie rodzajów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie państwowego długu publicznego oraz poręczeń i gwarancji jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 148, poz. 1653).

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 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							

¹⁾ Wyliczone podkreśle.

..... telefon

..... rok m-c dzień

..... Kierownik jednostki

Załącznik nr 2

WZÓR

ROZLICZENIE ROCZNE SPRAWOZDANIE UZUPEŁNIĄCE O STANIE ZOBOWIĄZAŃ WG TYTUŁÓW DŁUŻNYCH

Ministerstwo Finansów, ul. Świętokrzyska 12, 00-918 Warszawa
 Nazwa jednostki sprawozdawczej

Adres jednostki sprawozdawczej
 państwowego funduszu celowego posiadającego osobowość prawną / samorządowego funduszu celowego posiadającego osobowość prawną / państwowej szkoły wyższej / jednostki badawczo-rozwojowej / państwowej instytucji kultury / samorządowej instytucji kultury / samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej nadzorowanego przez ministra, centralny organ administracji rządowej, wojewodę, państwową uczelnię medyczną lub państwową uczelnię prowadzącą działalność dydaktyczną i badawczą w dziedzinie nauk medycznych / samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej nadzorowanego przez jednostkę samorządu terytorialnego / Polskiej Akademii Nauk i tworzonych przez nią jednostek organizacyjnych / Narodowego Funduszu Zdrowia / agencji państwowej / państwowej osoby prawnej z wyłączeniem agencji państwowych / samorządowej osoby prawnej¹⁾

Numer identyfikacyjny REGON
 a) sprawozdanie jednostkowe

Nazwa województwa
 Nazwa powiatu / związku¹⁾
 Nazwa gminy / związku¹⁾

b) sprawozdanie zbiorcze
 wg stanu na koniec roku

WOJ. POWIAT FOWIAT SYMBOLE GMINA TYP GM. ZWIĄZEK JST TYP ZW. GRUPA

Adresat: Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję w zał.6

c) sprawozdanie łączne¹⁾

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 nielimitowane	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
Papierły wartościowe																

B. Struktura walutowa zobowiązań z tytułu zadłużonych kredytów, pożyczek oraz wymiary papierów wartościowych wg wartości nominalnej

Wyszczególnienie	Waluta			USD	CHF	pozostałe waluty
	PLZ	EUR	USD			
1	2	3	4	5	6	7
B. Zobowiązania ogółem (B1+B2)						
B1. papierły wartościowe						
B2. kredyty / pożyczki						

C. Struktura limitowa zobowiązań z tytułu zasiegniętych kredytów i pożyczek oraz wymiłowanych papierów wartościowych

C.1. papiery wartościowe wg pierwotnego terminu zapadalności - stan na koniec okresu sprawozdawczego (wg wartości nominalnej)

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

C.3. kredyty i pożyczki wg pierwotnego terminu zapadalności - stan na koniec okresu sprawozdawczego (wg wartości nominalnej)

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

Wskazane podziałki:

Główny księgowy / Skarbnik

telefon

rok m-c dzień

Kierownik jednostki

C.2. papiery wartościowe wg pozostałego terminu zapadalności - stan na koniec okresu sprawozdawczego (wg wartości nominalnej)

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

C.4. kredyty i pożyczki wg pozostałego terminu zapadalności - stan na koniec okresu sprawozdawczego (wg wartości nominalnej)

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

B. Należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji

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

¹⁾ Właścicie podkreśl.

.....
rok m-c dzień

.....
Kierownik jednostki

.....
Główny księgowy / Skarbnik

.....
telefon

Załącznik nr 4

WZÓR

Ministerstwo Finansów, ul. Świębickizyska 12, 00-916 Warszawa Nazwa jednostki sprawozdawczej: RS-JIN ROCZNE SPRAWZDANIE UZUPEŁNIĄCE O STANIE NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH WARTOŚCI KSIĘGOWEJ		Adresat:	
Adres jednostki sprawozdawczej: państwowego funduszu celowego posiadającego osobowość prawną / państwowego funduszu celowego posiadającego osobowość prawną / państwowej szkoły wyższej / jednostki badawczo-rozwojowej / państwowej instytucji kultury / samorządowej instytucji kultury / samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej nadzorowanego przez ministra, centralny organ administracji rządowej, wojewodę państwową uczelnię medyczną lub państwową uczelnię prowadzącą działalność dydaktyczną i badawczą w dziedzinie nauk medycznych / samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej nadzorowanego przez jednostkę samorządu terytorialnego / Polskiej Akademii Nauk i tworzonych przez nią jednostek organizacyjnych / Narodowego Funduszu Zdrowia / agencji państwowej / państwowej osoby prawnej z wyłączeniem agencji państwowych / samorządowej osoby prawnej ¹⁾		o) sprawozdanie łączne ¹⁾	
Numer identyfikacyjny REGON		b) sprawozdanie zbiorcze	
Nazwa województwa		wg stanu na koniec roku	
Nazwa powiatu / związku ¹⁾		WOJ.	POWIAT
Nazwa gminy / związku ¹⁾		SYMBOL GMINA	TYP GM.
		ZWIĄZEK JST	TYP ZW.
		GRUPA	
Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję w zał.6			

Wyszczególnienie	kwota należności ogółem (kol. 3+15)	dłużnicy krajowi								dłużnicy zagraniczni						
		ogółem (kol. 4+9+10+11+12+13+14)	sektor finansów publicznych ogółem (kol. 5-6+7+8)	grupa I	grupa II	grupa III	grupa IV	bank centralny	banki	pozostałe 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
Papierły wartościowe																

¹⁾ Ważswe podkreślenie.

..... telefon
 rok m-c dzień
 Kierownik jednostki

Główny księgowy / Skarbnik

TERMINY SPORZĄDZANIA I PRZEKAZYWANIA SPRAWOZDAŃ ORAZ ODBIORCY SPRAWOZDAŃ

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

Tabela A

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż
1	2	3	4
Sprawozdania jednostkowe	1. Państwowe fundusze celowe posiadające osobowość prawną	1. Nadzorujący minister, kierownik urzędu centralnego, wojewoda	14 dni
	2. Państwowe szkoły wyższe	2. Nadzorujący minister	14 dni
	3. Jednostki badawczo-rozwojowe	3. Nadzorujący minister, kierownik urzędu centralnego	14 dni
	4. Państwowe instytucje kultury	4. Minister będący organizatorem instytucji kultury, kierownik urzędu centralnego	14 dni
	5. Jednostki organizacyjne tworzone przez Polską Akademię Nauk	5. Polska Akademia Nauk	14 dni
	6. Narodowy Fundusz Zdrowia	6. Nadzorujący minister	14 dni
	7. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej	7. Nadzorujący minister, wojewoda, kierownik urzędu centralnego, nadzorująca państwowa uczelnia medyczna lub państwowa uczelnia prowadząca działalność dydaktyczną i badawczą w dziedzinie nauk medycznych	14 dni
	8. Oddziały terenowe lub regionalne agencji państwowych ¹⁾	8. Centrala agencji państwowej ¹⁾	14 dni
	9. Państwowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw, z wyłączeniem agencji państwowych, przedsiębiorstw, banków spółek prawa handlowego	9. Nadzorujący minister, wojewoda, kierownik urzędu centralnego	14 dni

Tabela B

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż
1	2	3	4
Sprawozdania jednostkowe	1. Samorządowe instytucje kultury	1. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego będącej organizatorem instytucji kultury	14 dni
	2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej	2. Zarząd nadzorującej jednostki samorządu terytorialnego	14 dni
	3. Fundusze celowe posiadające osobowość prawną (gminne, powiatowe lub wojewódzkie)	3. Zarząd nadzorującej jednostki samorządu terytorialnego	14 dni
	4. Samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków, spółek prawa handlowego	4. Zarząd nadzorującej jednostki samorządu terytorialnego	14 dni

Tabela C

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż
1	2	3	4
Sprawozdania zbiorcze	1. Nadzorujący minister, kierownik urzędu centralnego, wojewoda, nadzorująca państwowa uczelnia medyczna lub państwowa uczelnia prowadząca działalność dydaktyczną i badawczą w dziedzinie nauk medycznych	1. Główny Urząd Statystyczny	28 dni
	2. Zarząd nadzorującej jednostki samorządu terytorialnego	2. Regionalna Izba Obrachunkowa	28 dni
	3. Regionalna Izba Obrachunkowa	3. Główny Urząd Statystyczny	42 dni
Sprawozdania łączne	1. Polska Akademia Nauk	1. Główny Urząd Statystyczny	28 dni
	2. Agencje państwowe ¹⁾	2. Główny Urząd Statystyczny	28 dni

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

Tabela A

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż
1	2	3	4
Sprawozdania jednostkowe	1. Państwowe fundusze celowe posiadające osobowość prawną	1. Nadzorujący minister, kierownik urzędu centralnego, wojewoda	37 dni
	2. Państwowe szkoły wyższe	2. Nadzorujący minister	37 dni
	3. Jednostki badawczo-rozwojowe	3. Nadzorujący minister, kierownik urzędu centralnego	37 dni
	4. Państwowe instytucje kultury	4. Minister będący organizatorem instytucji kultury, kierownik urzędu centralnego	37 dni
	5. Jednostki organizacyjne tworzone przez Polską Akademię Nauk	5. Polska Akademia Nauk	37 dni
	6. Narodowy Fundusz Zdrowia	6. Nadzorujący minister	37 dni
	7. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej	7. Nadzorujący minister, wojewoda, kierownik urzędu centralnego, nadzorująca państwowa uczelnia medyczna lub państwowa uczelnia prowadząca działalność dydaktyczną i badawczą w dziedzinie nauk medycznych	37 dni
	8. Oddziały terenowe lub regionalne agencji państwowych ¹⁾	8. Centrala agencji państwowej ¹⁾	37 dni
	9. Państwowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw, z wyłączeniem agencji państwowych, przedsiębiorstw, banków spółek prawa handlowego	9. Nadzorujący minister, wojewoda, kierownik urzędu centralnego	37 dni

Tabela B

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż
1	2	3	4
Sprawozdania jednostkowe	1. Samorządowe instytucje kultury	1. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego będącej organizatorem instytucji kultury	37 dni
	2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej	2. Zarząd nadzorującej jednostki samorządu terytorialnego	37 dni
	3. Fundusze celowe posiadające osobowość prawną (gminne, powiatowe lub wojewódzkie)	3. Zarząd nadzorującej jednostki samorządu terytorialnego	37 dni
	4. Samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków, spółek prawa handlowego	4. Zarząd nadzorującej jednostki samorządu terytorialnego	37 dni

Tabela C

Rodzaj sprawozdania	Jednostki przekazujące sprawozdania	Jednostki otrzymujące sprawozdania	Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż
1	2	3	4
Sprawozdania zbiorcze	1. Nadzorujący minister, kierownik urzędu centralnego, wojewoda, nadzorująca państwowa uczelnia medyczna lub państwowa uczelnia prowadząca działalność dydaktyczną i badawczą w dziedzinie nauk medycznych	1. Główny Urząd Statystyczny	52 dni
	2. Zarząd nadzorującej jednostki samorządu terytorialnego	2. Regionalna Izba Obrachunkowa	56 dni
	3. Regionalna Izba Obrachunkowa	3. Główny Urząd Statystyczny	70 dni
Sprawozdania łączne	1. Polska Akademia Nauk	1. Główny Urząd Statystyczny	52 dni
	2. Agencje państwowe ¹⁾	2. Główny Urząd Statystyczny	52 dni

¹⁾ Agencje państwowe rozumiane jako agencje powołane w drodze ustaw, w których wymienione są z nazwy, np. Agencja Mienia Wojskowego, Agencja Nieruchomości Rolnych, Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, Agencja Rezerw Materiałowych, Agencja Rynku Rolnego, Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości i Wojskowa Agencja Mieszkaniowa.

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 na rynku wtórnym wykazuje się odpowiednio pierwotnego nabywcę lub zbywcę.

3. W sprawozdaniu Rb-Z, w pozycjach odnoszących się do zobowiązań według tytułów dłużnych, wykazuje się kwoty zadłużenia ogółem, w tym zobowiązania długoterminowe, przy czym przez pojęcie „zobowiązania długoterminowe” rozumie się zadłużenie, którego pierwotny termin spłaty czy też wykupu jest dłuższy niż rok.

4. Do określenia wartości nominalnej zobowiązań według tytułów dłużnych, o których mowa w § 2 ust. 1, stosuje się rozporządzenie wydane na podstawie art. 68 ust. 5 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

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

- 1) papiery wartościowe — rozumiane jako zobowiązania wynikające z wyemitowanych papierów wartościowych, z wyłączeniem praw pochodnych, dopuszczone do obrotu zorganizowanego, czyli takie, dla których istnieje płynny rynek wtórny;
- 2) kredyty i pożyczki — rozumiane jako zobowiązania wynikające z zaciągniętych kredytów i pożyczek, jak również z umów leasingu finansowego oraz sprzedaży na raty. Do pożyczek należy również zaliczać zobowiązania z tytułu umów o partnerstwie publiczno-prywatnym, w przypadku gdy umowa ta ma wpływ na poziom długu publicznego, zgodnie z odrębnymi przepisami. W tej kategorii mieszczą się również papiery wartościowe, z wyłączeniem papierów udziałowych, których zbywalność jest ograniczona (tzn. nie istnieje dla nich płynny rynek wtórny). Wyłączone są z niej natomiast kredyty handlowe, czyli zobowiązania powstające w wyniku bezpośredniego udzielenia kredytu (przez dostawców lub producentów) na transakcje dotyczące wyrobów i usług;
- 3) przyjęte depozyty — rozumiane jako zobowiązania wynikające z przyjętych na rachunek jednostki depozytów, które ujmowane są w planach finansowych tych jednostek oraz są środkiem finansowania np. spłaty wcześniej zaciągniętych

zobowiązań lub niedoboru środków danej jednostki. Do depozytów nie należy zaliczać depozytów mających charakter swoistego rodzaju gwarancji (np. kaucje mieszkaniowe, depozyty przyjęte w celu zabezpieczenia należytego wykonania umów), gdyż nie służą 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.

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

- 1) podmiotów należących do sektora finansów publicznych, w tym wobec:
 - a) grupy I obejmującej organy władzy publicznej, organy administracji rządowej, organy kontroli państwowej i ochrony prawa, sądy i trybunały, państwowe jednostki budżetowe, zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze państwowych jednostek budżetowych oraz państwowe fundusze celowe nieposiadające osobowości prawnej,
 - b) grupy II obejmującej państwowe fundusze celowe posiadające osobowość prawną, państwowe szkoły wyższe, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez ministrów, centralne organy administracji rządowej, wojewodów, państwowe uczelnie medyczne lub państwowe uczelnie prowadzące działalność dydaktyczną i badawczą w dziedzinie nauk medycznych, jednostki badawczo-rozwojowe, państwowe instytucje kultury, Polską Akademię Nauk i tworzone przez nią jednostki organizacyjne oraz państwowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw, w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków, spółek prawa handlowego,

- c) grupy III obejmującej jednostki samorządu terytorialnego, samorządowe jednostki budżetowe, zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze samorządowych jednostek budżetowych, gminne, powiatowe lub wojewódzkie fundusze celowe, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez jednostki samorządu terytorialnego, samorządowe instytucje kultury oraz samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw, w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków, spółek prawa handlowego,
- d) grupy IV obejmującej Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Kasę Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego i zarządzane przez nie fundusze oraz Narodowy Fundusz Zdrowia;
- 2) banku centralnego — rozumianego jako Narodowy Bank Polski;
- 3) banków — rozumianych jako banki z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (banki państwowe, banki spółdzielcze, banki w formie spółek akcyjnych);
- 4) pozostałych krajowych instytucji finansowych — rozumianych jako jednostki, których główną działalnością jest pośrednictwo finansowe, przy równoczesnym zaciąganiu zobowiązań na własny rachunek w wyniku przeprowadzania rynkowych transakcji finansowych z wyłączeniem banków, oraz jednostki świadczące usługi pomocnicze w stosunku do pośrednictwa finansowego. W szczególności do tej grupy podmiotów zalicza się fundusz inwestycyjny, towarzystwo funduszy inwestycyjnych lub powierniczych, narodowy fundusz inwestycyjny, zakład ubezpieczeń, fundusz powierniczy, towarzystwo emerytalne, fundusz emerytalny, dom maklerski, mające siedzibę w Rzeczypospolitej Polskiej;
- 5) przedsiębiorstw niefinansowych — rozumianych jako jednostki, których główną działalnością jest produkcja i obrót dobrami lub świadczenie usług niefinansowych, w szczególności przedsiębiorstwa państwowe, spółki, spółdzielnie, oddziały przedsiębiorców zagranicznych, osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą na własny rachunek zatrudniające powyżej 9 osób, grupy producenckie, niepubliczne szkoły wyższe, niepubliczne zakłady opieki zdrowotnej, agencje (z wyjątkiem agencji państwowych);
- 6) gospodarstw domowych — rozumianych jako osoby lub grupy osób będące konsumentami lub producentami rynkowymi wyrobów i usług. Do tego sektora zaliczane są osoby fizyczne, w tym osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą na własny rachunek zatrudniające do 9 osób włącznie oraz rolnicy indywidualni, niepubliczne zakłady opieki zdrowotnej oraz szkoły niepubliczne prowadzone przez osoby fizyczne, o ile zatrudniają do 9 osób włącznie;
- 7) instytucji niekomercyjnych działających na rzecz gospodarstw domowych — rozumianych jako instytucje niekomercyjne stanowiące odrębną jednostkę prawną, 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 E1.1 i E1.2;
- 3) w wierszu E1.1. krótkoterminowe — wartość krótkoterminowych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych, tj. zobowiązań o pierwotnym terminie wykupu nie dłuższym niż rok;
- 4) w wierszu E1.2. długoterminowe — wartość długoterminowych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych, tj. zobowiązań o pierwotnym terminie wykupu dłuższym niż rok;

- 5) w wierszu E2. kredyty i pożyczki — sumę wartości zaprezentowanych w wierszach E2.1 i E2.2.;
 - 6) w wierszu E2.1 krótkoterminowe — wartość krótkoterminowych zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek, tj. o pierwotnym terminie spłaty nie dłuższym niż rok lub podlegające spłacie na żądanie;
 - 7) w wierszu E2.2. długoterminowe — wartość długoterminowych zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek, tj. o pierwotnym terminie spłaty dłuższym niż rok;
 - 8) w wierszu E3. przyjęte depozyty — wartość nominalną zobowiązań, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 3 instrukcji;
 - 9) w wierszu E4. wymagalne zobowiązania — sumę wartości zaprezentowanych w wierszach E4.1 i E4.2.;
 - 10) w wierszu E4.1 z tytułu dostaw towarów i usług — wartość zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług;
 - 11) w wierszu E4.2 pozostałe — wartość zobowiązań wymagalnych z tytułu innych niż usługi i dostawy towarów;
 - 12) w kolumnie 2 — kwota zadłużenia ogółem — sumę wartości wykazanych w kolumnach 3 i 15;
 - 13) w kolumnie 3 — ogółem — sumę wartości wykazanych w kolumnach: 4 i od 9 do 14;
 - 14) w kolumnie 4 — sektor finansów publicznych ogółem — sumę wartości wykazanych w kolumnach od 5 do 8;
 - 15) w kolumnie 5 — grupa I — wartość zobowiązań według tytułów dłużnych wobec grupy I;
 - 16) w kolumnie 6 — grupa II — wartość zobowiązań według tytułów dłużnych wobec grupy II;
 - 17) w kolumnie 7 — grupa III — wartość zobowiązań według tytułów dłużnych wobec grupy III;
 - 18) w kolumnie 8 — grupa IV — wartość zobowiązań według tytułów dłużnych wobec grupy IV;
 - 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;
 - 21) w kolumnie 11 — pozostałe krajowe instytucje finansowe — wartość zobowiązań według tytułów dłużnych wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 4 instrukcji;
 - 22) w kolumnie 12 — przedsiębiorstwa niefinansowe — wartość zobowiązań według tytułów dłużnych wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 5 instrukcji;
 - 23) w kolumnie 13 — gospodarstwa domowe — wartość zobowiązań według tytułów dłużnych wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 6 instrukcji;
 - 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 niniejszej instrukcji;
 - 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 instrukcji;
 - 27) w kolumnie 17 — pozostałe podmioty zagraniczne — wartość zobowiązań według tytułów dłużnych wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 10 instrukcji.
- § 4. 1. W części B, w zestawieniu Poręczenia i gwarancje — należy wykazać m.in. potencjalne zobowiązania ciążące na jednostce z tytułu udzielonych poręczeń lub gwarancji, jak również zobowiązania wymagalne, które jednostka udzielająca poręczenia (gwarancji) musi spłacić za dłużnika (tj. beneficjenta umowy poręczenia lub gwarancji) w przypadku uruchomienia poręczenia (gwarancji), czyli realizacji umowy poręczenia (gwarancji).
2. W zestawieniu wykazuje się:
- 1) w wierszu F1. wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego — wartość nominalną niewymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji rozumianą jako kwotę, którą poręczyciel (gwarant) byłby zobowiązany zapłacić, gdyby dłużnik, za którego udzielono poręczenia (gwarancji), nie dokonał spłaty zobowiązania samodzielnie. W przypadku kredytów i pożyczek objętych poręczeniami (gwarancjami) uwzględnia się zarówno kwotę świadczenia głównego (kapitału), jak i świadczeń ubocznych (odsetek oraz innych opłat), o ile zostały objęte poręczeniem (gwarancją);
 - 2) w wierszu F2. wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego — wartość nominalną rozumianą jako kwotę wymagalnych zobowiązań — świadczeń poręczyciela (gwaranta) należnych do zapłaty w dniu wymagalności;
 - 3) w wierszu F3. wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym — wartość nominalną poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym, obejmującą łączną wysokość należności głównej oraz należności ubocznych, poręczonych lub gwarantowanych;

- 4) w kolumnie 2 — kwota zobowiązań ogółem — sumę wartości wykazanych w kolumnach 3 i 8;
- 5) w kolumnie 3 — podmioty sektora finansów publicznych — sumę wartości wykazanych w kolumnach od 4 do 7;
- 6) w kolumnie 4 — grupa I — wartość zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wobec grupy I;
- 7) w kolumnie 5 — grupa II — wartość zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wobec grupy II;
- 8) w kolumnie 6 — grupa III — wartość zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wobec grupy III;
- 9) w kolumnie 7 — grupa IV — wartość zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wobec grupy IV;
- 10) w kolumnie 8 — pozostałe podmioty — wartość zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wobec innych podmiotów niż wymienione w kolumnach od 4 do 7.

§ 5. Przez wartość zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji rozumie się wartość nominalną niewymagalnych oraz wymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji, przy wyłączeniu wzajemnych zobowiązań podmiotów sektora finansów publicznych z tego tytułu, z tym że wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji oznacza kwotę świadczenia poręczyciela (gwaranta) należną do zapłaty w dniu wymagalności zobowiązania.

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

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

Rozdział 2. Sprawozdanie Rb-N kwartalne o stanie należności

§ 9. 1. W części A sprawozdania Rb-N należy wykazać wartość nominalną należności 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.

3. Do obliczenia wartości nominalnej należności stosuje się odpowiednio rozporządzenie wydane na podstawie art. 68 ust. 5 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

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

- 1) papiery wartościowe — rozumiane jako wartość należności jednostki wynikających z nabytych papierów wartościowych, z wyłączeniem papierów udziałowych oraz praw pochodnych, które zostały dopuszczone do obrotu zorganizowanego (m.in. bony, obligacje, certyfikaty depozytowe oraz skrypty dłużne), czyli takie, dla których istnieje płynny rynek wtórny;
- 2) kredyty i pożyczki — rozumiane jako wartość należności wynikających z udzielonych kredytów i pożyczek. W tej kategorii mieszczą się również papiery wartościowe, z wyłączeniem papierów udziałowych, których zbywalność jest ograniczona (tzn. nie istnieje dla nich płynny rynek wtórny), umowa sprzedaży na raty, czy też leasing finansowy. Wyłączone są z niej natomiast udzielone kredyty handlowe, czyli zobowiązania powstające w wyniku bezpośredniego udzielenia kredytu (przez dostawców lub producentów) na transakcje dotyczące wyrobów i usług;
- 3) depozyty — rozumiane jako wartość należności wynikających ze złożonych depozytów. Depozyty mające charakter swoistego rodzaju gwarancji (np. depozyty złożone w celu zabezpieczenia należytego wykonania umów) są objęte tą kategorią, w związku z powyższym należy wykazywać ten typ depozytów;
- 4) wymagalne należności — rozumiane jako wartość wszystkich bezspornych należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone. Są to należności wynikające głównie z dostaw towarów i usług (np. niezapłaconych w terminie faktur), prawomocnych orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji. Kategoria ta nie obejmuje należności wymagalnych z tytułu papierów wartościowych, pożyczek i kredytów, depozytów oraz odsetek za opóźnienie od wymagalnych należności. W sytuacji, w której zostanie zawarta ugoda pomiędzy wierzycielem a dłużnikiem i należność uprzednio wymagalna zostanie zrestrukturyzowana (tj. wierzyciel wyznaczy nowy harmonogram spłat), należność przestaje być wymagalna i nie podlega wykazaniu w wierszu N4;

5) pozostałe należności — rozumiane jako należności niewymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, podatków i składek na ubezpieczenia społeczne oraz z wszelkich innych tytułów nieobjętych pozostałymi kategoriami przedmiotowego sprawozdania.

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

1) podmioty należące do sektora finansów publicznych:

a) grupa I obejmująca organy władzy publicznej, organy administracji rządowej, organy kontroli państwowej i ochrony prawa, sądy i trybunały, państwowe jednostki budżetowe, zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze państwowych jednostek budżetowych oraz państwowe fundusze celowe nieposiadające osobowości prawnej,

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

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

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

2) bank centralny — rozumiany jako Narodowy Bank Polski;

3) banki — rozumiane jako banki mające siedzibę na terenie Rzeczypospolitej Polskiej (banki państwowe, banki spółdzielcze lub banki w formie spółek akcyjnych);

4) pozostałe krajowe instytucje finansowe — rozumiane jako jednostki, których główną działalnością jest pośrednictwo finansowe, przy równoczesnym zaciąganiu zobowiązań na własny rachunek w wyniku przeprowadzania rynkowych transakcji finansowych z wyłączeniem banków, oraz jednostki świadczące usługi pomocnicze w stosunku do pośrednictwa finansowego;

5) przedsiębiorstwa niefinansowe — rozumiane jako jednostki, których główną działalnością jest produkcja i obrót dobrami lub świadczenie usług niefinansowych, w szczególności przedsiębiorstwa państwowe, spółki, spółdzielnie, oddziały przedsiębiorców zagranicznych, osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą na własny rachunek zatrudniające powyżej 9 osób, grupy producenckie, niepubliczne szkoły wyższe, niepubliczne zakłady opieki zdrowotnej, agencje (z wyjątkiem agencji państwowych);

6) gospodarstwa domowe — rozumiane jako osoby lub grupy osób będące konsumentami lub producentami rynkowymi wyrobów i usług. Do tego sektora zaliczane są: osoby fizyczne, w tym osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą na własny rachunek zatrudniające do 9 osób włącznie oraz rolnicy indywidualni, niepubliczne zakłady opieki zdrowotnej oraz szkoły niepubliczne prowadzone przez osoby fizyczne, o ile zatrudniają do 9 osób włącznie;

7) instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych — rozumiane jako instytucje niekomercyjne stanowiące odrębne jednostki prawne, działające na rzecz gospodarstw domowych i będące prywatnymi pozostałymi producentami nierynkowymi. Sektor ten obejmuje związki zawodowe, fundacje, stowarzyszenia, partie polityczne, kościoły lub związki wyznaniowe mające uregulowane stosunki z Rzeczpospolitą Polską oraz kluby sportowe, rekreacyjne i sportowe; instytucje dobroczynne i inne organizacje społeczne i zawodowe finansowane z dobrowolnych wpłat pieniężnych lub w naturze od innych jednostek instytucjonalnych;

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

- 9) podmioty należące do strefy euro — rozumiane jako nierezydenci mający siedzibę lub miejsce zamieszkania w państwie członkowskim Unii Europejskiej, w którym obowiązującym środkiem płatniczym jest euro;
- 10) pozostałe podmioty zagraniczne — rozumiane jako nierezydenci mający miejsce zamieszkania za granicą oraz osoby prawne mające siedzibę za granicą w innym państwie niż w państwie członkowskim Unii Europejskiej, o którym mowa w pkt 9.
- § 11. W części A w zestawieniu Należności sprawozdania Rb-N wykazuje się:
- 1) w wierszu N. Należności — sumę wartości zaprezentowanych w wierszach od N1. do N5.;
 - 2) w wierszu N1. papiery wartościowe — sumę wartości zaprezentowanych w wierszach N1.1 i N1.2;
 - 3) w wierszu N1.1. krótkoterminowe — wartość krótkoterminowych należności z tytułu nabytych papierów wartościowych o pierwotnym terminie wykupu nie dłuższym niż rok;
 - 4) w wierszu N1.2. długoterminowe — wartość długoterminowych należności z tytułu emisji papierów wartościowych o pierwotnym terminie wykupu dłuższym niż rok;
 - 5) w wierszu N2. kredyty i pożyczki — sumę wartości zaprezentowanych w wierszach N2.1 i N2.2.;
 - 6) w wierszu N2.1. krótkoterminowe — wartość krótkoterminowych należności z tytułu udzielonych kredytów i pożyczek o pierwotnym terminie spłaty nie dłuższym niż rok lub podlegające spłacie na żądanie;
 - 7) w wierszu N2.2. długoterminowe — wartość długoterminowych należności wynikających z udzielonych kredytów i pożyczek o pierwotnym terminie spłaty dłuższym niż rok;
 - 8) w wierszu N3. gotówka i depozyty — wartość nominalna gotówki i należności, o których mowa w § 10 ust. 1 pkt 3 instrukcji;
 - 9) w wierszu N4. należności wymagalne — sumę wartości zaprezentowanych w wierszach N4.1 i N4.2.;
 - 10) w wierszu N4.1. z tytułu dostaw towarów i usług — wartość należności wymagalnych z tytułu usług i dostaw towarów;
 - 11) w wierszu N4.2. — pozostałe — wartość należności wymagalnych z tytułów innych niż dostawy towarów i usług;
 - 12) w wierszu N5. pozostałe należności — sumę wartości zaprezentowanych w wierszach N5.1, N5.2. i N5.3.;
 - 13) w wierszu N5.1. z tytułu dostaw towarów i usług — wartość pozostałych należności z tytułu dostaw towarów i usług;
 - 14) w wierszu N5.2 z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne — łączna wartość należności z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne;
 - 15) w wierszu N5.3. z tytułów innych niż wymienione powyżej — wartość należności z tytułów innych niż wymienione w wierszach N5.1., N5.2.;
 - 16) w kolumnie 2 — kwota należności ogółem — sumę wartości wykazanych w kolumnach 3 i 15;
 - 17) w kolumnie 3 — ogółem — sumę wartości wykazanych w kolumnach: 4 i od 9 do 14;
 - 18) w kolumnie 4 — sektor finansów publicznych ogółem — sumę wartości wykazanych w kolumnach od 5 do 8;
 - 19) w kolumnie 5 — grupa I — wartość należności według tytułów wobec podmiotów zaliczonych do grupy I;
 - 20) w kolumnie 6 — grupa II — wartość należności według tytułów wobec podmiotów zaliczonych do grupy II;
 - 21) w kolumnie 7 — grupa III — wartość należności według tytułów wobec podmiotów zaliczonych do grupy III;
 - 22) w kolumnie 8 — grupa IV — wartość należności według tytułów wobec podmiotów zaliczonych do grupy IV;
 - 23) w kolumnie 9 — bank centralny — wartość należności według tytułów wobec Narodowego Banku Polskiego;
 - 24) w kolumnie 10 — banki — wartość należności według tytułów wobec banków;
 - 25) w kolumnie 11 — pozostałe krajowe instytucje finansowe — wartość należności według tytułów wobec podmiotów, o których mowa w § 10 ust. 2 pkt 4 instrukcji;
 - 26) w kolumnie 12 — przedsiębiorstwa niefinansowe — wartość należności według tytułów wobec podmiotów, o których mowa w § 10 ust. 2 pkt 5 instrukcji;
 - 27) w kolumnie 13 — gospodarstwa domowe — wartość należności według tytułów wobec podmiotów, o których mowa w § 10 ust. 2 pkt 6 instrukcji;
 - 28) w kolumnie 14 — instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych — wartość należności według tytułów wobec podmiotów, o których mowa w § 10 ust. 2 pkt 7 instrukcji;

- 29) w kolumnie 15 — ogółem — sumę wartości wykazanych w kolumnach 16 i 17;
- 30) w kolumnie 16 — podmioty należące do strefy euro — wartość należności według tytułów wobec podmiotów, o których mowa w § 10 ust. 2 pkt 9 instrukcji;
- 31) w kolumnie 17 — pozostałe podmioty zagraniczne — wartość należności według tytułów wobec podmiotów, o których mowa w § 10 ust. 2 pkt 10 instrukcji.

§ 12. 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 za dłużników z tytułu udzielonych poręczeń lub gwarancji (wydatki) oznacza wartość wydatkowanych środków przez jednostki sektora finansów publicznych — tytułem spłaty zobowiązań, zaciągniętych i niespłaconych przez dłużników, poręczonych lub gwarantowanych przez jednostkę sektora finansów publicznych — obejmującą wartość faktycznie spłaconych środków (należności głównej i należności ubocznych) w ramach realizacji umów poręczenia lub gwarancji;
- 4) w wierszu B4. kwota odzyskanych wierzytelności w okresie sprawozdawczym od dłużników z tytułu poręczeń lub gwarancji (dochody) — kwota odzyskanych wierzytelności w okresie sprawozdawczym od dłużników z tytułu poręczeń i gwarancji (dochody) oznacza sumę faktycznie odzyskanych przez jednostkę sektora finansów publicznych kwot: należności głównej (kwot wcześniej dokona-

nych 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 podmiotów zaliczonych do grupy I;
- 8) w kolumnie 5 — grupa II — wartość należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji od podmiotów zaliczonych do grupy II;
- 9) w kolumnie 6 — grupa III — wartość należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji od podmiotów zaliczonych do grupy III;
- 10) w kolumnie 7 — grupa IV — wartość należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji od podmiotów zaliczonych do grupy IV;
- 11) w kolumnie 8 — pozostałe podmioty — wartość należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji od innych podmiotów niż wskazane w kolumnach od 4 do 7.

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

§ 13. 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 instrukcji, 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 podmiotów zaliczanych do grupy I;

- 5) w kolumnie 6 — grupa II — wartość zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych według wartości księgowej wobec podmiotów zaliczanych do grupy II;
- 6) w kolumnie 7 — grupa III — wartość zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych według wartości księgowej wobec podmiotów zaliczanych do grupy III;
- 7) w kolumnie 8 — grupa IV — wartość zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych według wartości księgowej wobec podmiotów zaliczanych do grupy IV;
- 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;
- 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 instrukcji;
- 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 instrukcji;
- 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 instrukcji;
- 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 instrukcji;
- 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 instrukcji;
- 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 instrukcji.

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

dawczego z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 1 i 2 instrukcji, w podziale na waluty danego zobowiązania (układ kolumn).

2. Wartość zobowiązań w walutach innych niż złoty polski należy wykazać w walucie polskiej poprzez przeliczenie zobowiązania według średniego kursu NBP dla poszczególnych walut obcych, zgodnie z rozporządzeniem wydanym na podstawie art. 68 ust. 5 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

3. Łączne kwoty zawarte w przedmiotowym zestawieniu powinny odpowiadać wartościom zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek wykazanych w kwartalnych sprawozdaniach Rb-Z w 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 — PLZ — wartość nominalną zobowiązań w złoty polski;
- 3) w kolumnie 4 — EUR — wartość nominalną zobowiązań w euro wyrażoną w walucie polskiej;
- 4) w kolumnie 5 — USD — wartość nominalną zobowiązań w dolarze amerykańskim wyrażoną w walucie polskiej;
- 5) w kolumnie 6 — CHF — wartość nominalną zobowiązań w franku szwajcarskim wyrażoną w walucie polskiej;
- 6) w kolumnie 7 — pozostałe waluty — wartość nominalną zobowiązań w pozostałych walutach wyrażoną w walucie polskiej;
- 7) w wierszu B — Zobowiązania ogółem — sumę wartości wykazanych w wierszach B1. i B.2.;
- 8) w wierszu B1. — papiery wartościowe — łączną wartość zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 1 instrukcji;
- 9) w wierszu B2. — kredyty i pożyczki — łączną wartość zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 2 instrukcji.

§ 15. 1. Część C sprawozdania — Struktura terminowa zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów oraz wyemitowanych papierów wartościowych składa się z następujących zestawień:

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

- 2) C2. papiery wartościowe według pozostałego terminu zapadalności — stan na koniec okresu sprawozdawczego;
- 3) C3. kredyty i pożyczki według pierwotnego terminu zapadalności — stan na koniec okresu sprawozdawczego;
- 4) C4. kredyty i pożyczki według pozostałego terminu zapadalności — stan na koniec okresu sprawozdawczego.

2. Poprzez pierwotny termin zapadalności należy rozumieć termin, wynikający z umowy, do końca którego dane zobowiązanie dłużnik zobowiązał się spłacić niezależnie od harmonogramu spłat.

3. Poprzez 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 data spłaty ostatniej raty.

5. W zestawieniach według pozostałego terminu zapadalności klasyfikuje się zobowiązania na podstawie terminu ostatecznej spłaty, względem ostatniego dnia okresu sprawozdawczego. Jeżeli zobowiązanie spłacane jest w ratach, do ustalenia przedziałów zapadalności brane pod uwagę są daty spłaty poszczególnych rat.

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

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

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

5) w wierszu 5 — grupa IV — wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec podmiotów zaliczanych do grupy IV, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. d instrukcji;

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;

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 instrukcji;

9) w wierszu 9 — przedsiębiorstwa niefinansowe — wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 5 instrukcji;

10) w wierszu 10 — gospodarstwa domowe — wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 6 instrukcji;

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 instrukcji;

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 instrukcji;

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 instrukcji;

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 — pow. 5 — wartość nominalną wyemitowanych papierów wartościowych, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, których pierwotny termin zapadalności jest dłuższy niż pięć lat.
- § 17. 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 podmiotów zaliczanych do grupy I, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. a instrukcji;
 - 3) w wierszu 3 — grupa II — wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec podmiotów zaliczanych do grupy II, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. b instrukcji;
 - 4) w wierszu 4 — grupa III — wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec podmiotów zaliczanych do grupy III, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. c instrukcji;
 - 5) w wierszu 5 — grupa IV — wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec podmiotów zaliczanych do grupy IV, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. d instrukcji;
 - 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;
 - 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 instrukcji;
 - 9) w wierszu 9 — przedsiębiorstwa niefinansowe — wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 5 instrukcji;
 - 10) w wierszu 10 — gospodarstwa domowe — wartość zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wobec podmiotów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 6 instrukcji;
 - 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 instrukcji;
 - 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 instrukcji;
 - 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 instrukcji.
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 — pow. 5 — wartość nominalną wyemitowanych papierów wartościowych, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, których pozostały termin zapadalności jest dłuższy niż pięć lat.
- § 18. 1. W zestawieniu C3. kredyty i pożyczki według pierwotnego terminu zapadalności — stan na koniec okresu sprawozdawczego — należy zaprezentować wartość nominalną zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów lub pożyczek wobec grup wierzycieli (układ wierszy) oraz ze względu na pierwotny termin zapadalności (układ kolumn).
2. W układzie wierszy wykazuje się:
- 1) w wierszu 1 — łącznie — sumę wartości wykazanych w wierszach od 2 do 13;
 - 2) w wierszu 2 — grupa I — wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec podmiotów zaliczanych do grupy I, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. a instrukcji;
 - 3) w wierszu 3 — grupa II — wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec podmiotów zaliczanych do grupy II, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. b instrukcji;

- 4) w wierszu 4 — grupa III — wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec podmiotów zaliczanych do grupy III, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. c instrukcji;
 - 5) w wierszu 5 — grupa IV — wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec podmiotów zaliczanych do grupy IV, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. d instrukcji;
 - 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;
 - 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 instrukcji;
 - 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 instrukcji;
 - 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 instrukcji;
 - 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 instrukcji;
 - 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 instrukcji;
 - 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 instrukcji.
3. W układzie kolumn wykazuje się:
- 1) w kolumnie 2 — łącznie — sumę wartości wykazanych w kolumnach od 3 do 5. Wartość ta jest tożsama z sumą wartości wykazanych w poszczególnych wierszach tej kolumny. Ponadto wartości wykazane w tej kolumnie powinny być tożsame z wartościami wykazanymi w poszczególnych wierszach analogicznej kolumny zestawienia C4;
 - 2) w kolumnie 3 — (0,1 > — wartość nominalną zaciągniętych kredytów i pożyczek, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, których pierwotny termin zapadalności jest równy bądź krótszy od jednego roku;
 - 3) w kolumnie 4 — (1,5 > — wartość nominalną zaciągniętych kredytów i pożyczek, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, których pierwotny termin zapadalności jest dłuższy niż rok, ale nie dłuższy niż pięć lat;
 - 4) w kolumnie 5 — pow. 5 — wartość nominalną zaciągniętych kredytów i pożyczek, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, których pierwotny termin zapadalności jest dłuższy niż pięć lat.
- § 19. 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 podmiotów zaliczanych do grupy I, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. a instrukcji;
 - 3) w wierszu 3 — grupa II — wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec podmiotów 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 podmiotów zaliczanych do grupy III, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. c instrukcji;
 - 5) w wierszu 5 — grupa IV — wartość zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec podmiotów zaliczanych do grupy IV, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 1 lit. d instrukcji;
 - 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;
 - 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 instrukcji;
 - 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 instrukcji;
 - 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 instrukcji;

- 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 instrukcji;
- 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 instrukcji;
- 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 instrukcji.

3. W układzie kolumn wykazuje się:

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

Rozdział 4. Sprawozdanie Rb-UN roczne uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej

§ 20. 1. W sprawozdaniu Rb-UN należy wykazać wartość księgową należności jednostki na koniec danego okresu sprawozdawczego z tytułu papierów wartościowych, o których mowa w § 10 ust. 1 pkt 1 instrukcji, wobec grup dłużników (układ podmiotowy).

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

3. W zestawieniu wykazuje się:

- 1) w kolumnie 2 — kwota należności ogółem — sumę wartości wykazanych w kolumnach 3 i 15;
- 2) w kolumnie 3 — ogółem — sumę wartości wykazanych w kolumnach 4 i 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 należności z tytułu emisji papierów wartościowych według wartości księgowej od podmiotów zaliczanych do grupy I;
- 5) w kolumnie 6 — grupa II — wartość należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej od podmiotów zaliczanych do grupy II;
- 6) w kolumnie 7 — grupa III — wartość należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej od podmiotów zaliczanych do grupy III;
- 7) w kolumnie 8 — grupa IV — wartość należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej od podmiotów zaliczanych do grupy IV;
- 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;
- 10) w kolumnie 11 — pozostałe krajowe instytucje finansowe — wartość należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej od podmiotów, o których mowa w § 10 ust. 2 pkt 4 instrukcji;
- 11) w kolumnie 12 — przedsiębiorstwa niefinansowe — wartość należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej od podmiotów, o których mowa w § 10 ust. 2 pkt 5 instrukcji;
- 12) w kolumnie 13 — gospodarstwa domowe — wartość należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej od podmiotów, o których mowa w § 10 ust. 2 pkt 6 instrukcji;
- 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 § 10 ust. 2 pkt 7 instrukcji;
- 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 § 10 ust. 2 pkt 9 instrukcji;
- 16) w kolumnie 17 — pozostałe podmioty zagraniczne — wartość należności z tytułu emisji papierów wartościowych według wartości księgowej od podmiotów, o których mowa w § 10 ust. 2 pkt 10 instrukcji.