

Spis treści

Wykaz skrótów	8
Wstęp	9
Rozdział I. Obowiązki sporządzania sprawozdań	10
1. Informacje podstawowe	10
2. Rodzaje sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych	12
3. Jednostki zobowiązane do sporządzania i przekazywania sprawozdań	13
3.1. Obowiązki sprawozdawcze dla wszystkich jednostek	13
3.2. Obowiązki sprawozdawcze w zakresie budżetu państwa	14
3.3. Obowiązki sprawozdawcze w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego	14
3.4. Obowiązki sprawozdawcze w zakresie pozostałych jednostek sektora finansów publicznych	14
4. Formy przekazywania sprawozdań	15
4.1. Budżet państwa	15
4.2. Jednostki samorządu terytorialnego	16
4.3. Jednostki posiadające osobowość prawną oraz pozostałe jednostki	17
5. Rodzaje sprawozdań w zakresie operacji finansowych	19
6. Podstawowe zasady sporządzania sprawozdań	20
7. Korekty sprawozdań	21
7.1. Kiedy należy dokonać korekty	21
7.2. Kiedy nie należy sporządzać korekty	21
Rozdział II. Sprawozdawczość w zakresie budżetu państwa	23
1. Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji	23
1.1. Podmioty sporządzające sprawozdanie	23
1.2. Zasady sporządzania sprawozdania	24
1.2.1. Część A. „Zobowiązania według tytułów dłużnych”	25
1.2.2. Część B. „Poręczenia i gwarancje”	27

1.2.3. Część D. „Dane o krótkoterminowych zobowiązaniach wynikających z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw i robót budowlanych”	28
1.2.4. Część F. „Liczba jednostek sporządzających sprawozdania”	29
1.3. Układ przedmiotowy sprawozdania	31
1.4. Układ podmiotowy sprawozdania	35
1.5. Poprawność wykazanych danych	38
1.5.1. Część E. „Zobowiązania według tytułów dłużnych”	38
1.6. Korekty	42
1.7. Podpisy	43
1.8. Terminy przekazywania sprawozdań	43
2. Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych	51
2.1. Podmioty sporządzające sprawozdanie	51
2.2. Zasady sporządzania sprawozdania	51
2.2.1. Część A. „Należności oraz wybrane aktywa finansowe”	52
2.3. Układ przedmiotowy sprawozdania	54
2.4. Układ podmiotowy sprawozdania	59
2.5. Poprawność wykazanych danych	59
2.5.1. Część A. „Należności oraz wybrane aktywa finansowe”	59
2.5.2. Część B. „Należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji”	62
2.6. Korekty	62
2.7. Podpisy	63
2.8. Terminy przekazywania sprawozdań	64
3. Sprawozdanie Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych	70
3.1. Podmioty sporządzające sprawozdanie	70
3.2. Zasady sporządzania sprawozdania	70
3.2.1. Część A. „Struktura walutowa tytułów dłużnych wg wartości nominalnej”	72
3.2.2. Część B. „Struktura terminowa zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych”	74
3.3. Korekty	80
3.4. Podpisy	81
3.5. Terminy przekazywania sprawozdań	81
Rozdział III. Sprawozdawczość w zakresie budżetu jednostek samorządu terytorialnego	86
1. Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji	86
1.1. Podmioty sporządzające sprawozdanie	86
1.2. Zasady sporządzania sprawozdania	87

1.2.1. Część A. „Zobowiązania według tytułów dłużnych”	88
1.2.2. Część B. „Poręczenia i gwarancje”	89
1.3. Układ przedmiotowy sprawozdania	89
1.4. Układ podmiotowy sprawozdania	94
1.5. Poprawność wykazanych danych	94
1.6. Korekty	104
1.7. Podpisy	105
1.8. Terminy przekazywania sprawozdań	105
2. Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych	119
2.1. Podmioty sporządzające sprawozdanie	119
2.2. Zasady sporządzania sprawozdania	119
2.2.1. Część A. „Należności oraz wybrane aktywa finansowe”	120
2.3. Układ przedmiotowy sprawozdania	122
2.4. Układ podmiotowy sprawozdania	129
2.5. Poprawność wykazanych danych	129
2.6. Korekty	132
2.7. Podpisy	133
2.8. Terminy przekazywania sprawozdań	133
3. Sprawozdanie Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych	139
3.1. Podmioty sporządzające sprawozdanie	139
3.2. Zasady sporządzania sprawozdania	139
3.2.1. Zasady ogólne	139
3.2.2. Część A. „Struktura walutowa tytułów dłużnych wg wartości nominalnej”	141
3.2.3. Część B. „Struktura terminowa zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych”	143
3.3. Korekty	150
3.4. Podpisy	151
3.5. Terminy przekazywania sprawozdań	151
4. Sprawozdanie Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych	161
4.1. Podmioty sporządzające sprawozdanie	161
4.2. Zasady sporządzania sprawozdania	162
4.2.1. Część A. „Zobowiązania według tytułów dłużnych”	162
4.2.2. Część B. „Należności oraz wybrane aktywa finansowe”	164
4.3. Korekty	169
4.4. Podpisy	170
4.5. Terminy przekazywania sprawozdań	170

Rozdział IV. Sprawozdawczość w zakresie jednostek posiadających osobowość prawną oraz pozostałych jednostek	179
1. Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji	179
1.1. Podmioty sporządzające sprawozdanie	179
1.2. Zasady sporządzania sprawozdania	180
1.2.1. Część A. „Zobowiązania według tytułów dłużnych”	181
1.2.2. Część B. „Poręczenia i gwarancje”	181
1.2.3. Część D. „Dane o krótkoterminowych zobowiązaniach wynikających z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw i robót budowlanych”	181
1.2.4. Część E. „Zobowiązania z tytułu odsetek jednostek posiadających osobowość prawną z wyłączeniem jednostek samorządu terytorialnego”	181
1.2.5. Część F. „Liczba jednostek sporządzających sprawozdania”	182
1.3. Podpisy	182
1.4. Terminy przekazywania sprawozdań	183
2. Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych	192
2.1. Podmioty sporządzające sprawozdanie	192
2.2. Zasady sporządzania sprawozdania	192
2.3. Podpisy	193
2.4. Terminy przekazywania sprawozdań	193
3. Sprawozdanie Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych	201
3.1. Podmioty sporządzające sprawozdanie	201
3.2. Zasady sporządzania sprawozdania	201
3.3. Podpisy	202
3.4. Terminy przekazywania sprawozdań	202
Rozdział V. Pisma Ministerstwa Finansów	210
Rozdział VI. Terminarz sprawozdawczy	217
1. Budżet państwa	217
2. Budżet jednostek samorządu terytorialnego	220
3. Jednostki posiadające osobowość prawną oraz pozostałe jednostki	222

**WYKAZ WZORÓW SPRAWOZDAŃ BUDŻETOWYCH
Z PRZYKŁADOWYM WYPEŁNIENIEM**

Załącznik nr 1	Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji	46
Załącznik nr 2	Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych	67
Załącznik nr 3	Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych	83
Załącznik nr 4	Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji	108
Załącznik nr 5	Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji	115
Załącznik nr 6	Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych	136
Załącznik nr 7	Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych	153
Załącznik nr 8	Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych	158
Załącznik nr 9	Rb-ZN kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych	172
Załącznik nr 10	Rb-ZN kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych	176
Załącznik nr 11	Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji	187
Załącznik nr 12	Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych	198
Załącznik nr 13	Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych	207