

Spis treści

Wykaz skrótów	9
Wstęp	11
 Rozdział I. Obowiązki sporządzania sprawozdań	13
1. Informacje podstawowe	13
2. Rodzaje sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych	15
3. Jednostki zobowiązane do sporządzania i przekazywania sprawozdań	16
3.1. Obowiązki sprawozdawcze dla wszystkich jednostek	16
3.2. Obowiązki sprawozdawcze w zakresie budżetu państwa	16
3.3. Obowiązki sprawozdawcze w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego	17
3.4. Obowiązki sprawozdawcze w zakresie pozostałych jednostek sektora finansów publicznych	17
4. Formy przekazywania sprawozdań	17
4.1. Budżet państwa	17
4.2. Jednostki samorządu terytorialnego	19
4.3. Jednostki posiadające osobowość prawną oraz pozostałe jednostki	21
5. Rodzaje sprawozdań w zakresie operacji finansowych	21
6. Podstawowe zasady sporządzania sprawozdań	22
7. Korekty sprawozdań	23
7.1. Kiedy należy dokonać korekty	23
7.2. Kiedy nie należy sporządzać korekty	23
 Rozdział II. Sprawozdawczość w zakresie budżetu państwa	25
1. Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji	25
1.1. Podmioty sporządzające sprawozdanie	25
1.2. Zasady sporządzania sprawozdania	26
1.2.1. Część A. „Zobowiązania według tytułów dłużnych”	27

1.2.2.	Część B. „Poręczenia i gwarancje”	29
1.2.3.	Część D. „Dane o krótkoterminowych zobowiązaniach wynikających z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw i robót budowlanych”	30
1.2.4.	Część F. „Liczba jednostek sporządzających sprawozdania”	31
1.3.	Układ przedmiotowy sprawozdania	32
1.4.	Układ podmiotowy sprawozdania	37
1.5.	Poprawność wykazanych danych	40
1.5.1.	Część E. „Zobowiązania według tytułów dłużnych”	40
1.6.	Korekty	43
1.7.	Podpisy	44
1.8.	Terminy przekazywania sprawozdań	44
2.	Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych	52
2.1.	Podmioty sporządzające sprawozdanie	52
2.2.	Zasady sporządzania sprawozdania	52
2.2.1.	Część A. „Należności oraz wybrane aktywa finansowe”	53
2.3.	Układ przedmiotowy sprawozdania	55
2.4.	Układ podmiotowy sprawozdania	59
2.5.	Poprawność wykazanych danych	60
2.5.1.	Część A. „Należności oraz wybrane aktywa finansowe”	60
2.5.2.	Część B. „Należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji”	62
2.6.	Korekty	63
2.7.	Podpisy	64
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”	73
3.6.	Korekty	80
3.7.	Podpisy	81
3.8.	Terminy przekazywania sprawozdań	81
Rozdział III. Sprawozdawczość w zakresie budżetu jednostek samorządu terytorialnego		87
1.	Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji	87

1.1.	Podmioty sporządzające sprawozdanie	87
1.2.	Zasady sporządzania sprawozdania	88
1.2.1.	Część A. „Zobowiązania według tytułów dłużnych”	89
1.2.2.	Część B. „Poręczenia i gwarancje”	90
1.3.	Układ przedmiotowy sprawozdania	90
1.4.	Układ podmiotowy sprawozdania	94
1.5.	Poprawność wykazanych danych	95
1.6.	Korekty	105
1.7.	Podpisy	105
1.8.	Terminy przekazywania sprawozdań	106
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	211
Rozdział VI. Terminarz sprawozdawczy	219
1. Budżet państwa	219
2. Budżet jednostek samorządu terytorialnego	222
3. Jednostki posiadające osobowość prawną oraz pozostałe jednostki	224

WYKAZ WZORÓW SPRAWOZDAŃ BUDŻETOWYCH Z PRZYKŁADOWYM WYPEŁNIENIEM

Załącznik nr 1	Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji	47
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-Z 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 zakładu opieki zdrowotnej	187
Załącznik nr 12	Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych państwowej instytucji kultury	198
Załącznik nr 13	Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	207