|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **GŁÓWNY URZĄD STATYSTYCZNY**, al. Niepodległości 208, 00-925 Warszawa ***www.stat.gov.pl*** | | |
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej | | **RF-03**  **Sprawozdanie jednostek sektora  instytucji rządowych i samorządowych**  **za rok 2019** | Portal sprawozdawczy GUS  portal.stat.gov.pl  Urząd Statystyczny  50-950 Wrocław  ul. Oławska 31 |
| Numer identyfikacyjny *–* **REGON** | | Termin przekazania:  do 30 czerwca 2020 r. |

**Obowiązek przekazywania danych wynika z art. 30 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2019 r. poz. 649, z późn. zm.).**

**Zbierane na tym formularzu dane podlegają bezwzględnej ochronie zgodnie z zasadą tajemnicy statystycznej (art. 10 ustawy o statystyce publicznej).**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

*(e-mail sekretariatu jednostki sporządzającej sprawozdanie – WYPEŁNIAĆ WIELKIMI LITERAMI)*

**Jednostka samorządu terytorialnego sporządza sprawozdanie zbiorczo łącznie z jednostkami   
budżetowymi oraz samorządowymi zakładami budżetowymi**

**Kwoty w sprawozdaniu wykazywane są bez znaku po przecinku**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. **Czy jednostka w roku sprawozdawczym zawarła umowę o charakterze sprzedaży zwrotnej?** | | | | | | | | | nie | | | 1 | | |
| tak | | | 2 | | |
| Nazwa umowy | | Typ umowy | Wartość  kapitału  (dochód brutto)  (w zł) | Data  sprzedaży | Rodzaj  zaangażowanych aktywów | Czy operacja  sprzedaży zwrotnej została ujęta w sprawozdaniu Rb-Z | | Sposób ujęcia transakcji sprzedaży w sprawozdaniu Rb-27S | | | Sposób ujęcia płatności dokonanych w roku sprawozdawczym w sprawozdaniu  Rb-28S | | | |
| tak/nie | wartość  (w zł) | rozdział | paragraf | wartość  (w zł) | rozdział | | paragraf | wartość  ( w zł) |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | | 12 | 13 |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. **Czy w umowach sprzedaży aktywów, zawartych przez jednostkę w roku sprawozdawczym, wystąpiły klauzule wycofania?** | nie | 1 |
| tak | 2 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. **Czy jednostka realizowała w roku sprawozdawczym przedsięwzięcia z zakresu poprawy efektywności energetycznej w formule partnerstwa publiczno-prywatnego (PPP) lub innej?** | | | | | | | | | nie | | 1 | |
| tak | | 2 | |
| Nazwa umowy i rok zawarcia | | Kontraktowa wartość nakładów inwestycyjnych (w zł) | Faktyczna wartość nakładów inwestycyjnych  (w zł) | | Wartość płatności na rzecz partnera prywatnego (wg rodzajów) | | | | | Czy operacja została ujęta w sprawozdaniu Rb-Z | | |
| spłata nakładów inwestycyjnych (w zł) | | pozostałe płatności  (w zł) | | | tak/nie | | wartość (w zł) |
| w roku sprawozdawczym | narastająco od początku realizacji umowy | w roku sprawozdawczym | narastająco od początku realizacji umowy | w roku sprawozdawczym | narastająco od początku realizacji umowy | |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | | 9 | | 10 |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  |
| … |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| * 1. **Sposób ujęcia w sprawozdaniu Rb-28S transakcji wyszczególnionych w pyt. 3** | | | | | | | | |
|  | Nakłady inwestycyjne | | | | Pozostałe płatności | | | |
| sposób ujęcia  transakcji | | wydatki wykonane (w zł) | zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego (w zł) | sposób ujęcia  transakcji | | wydatki wykonane (w zł) | zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego (w zł) |
| rozdział | paragraf | rozdział | paragraf |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| * 1. **Czy jednostka realizowała w roku sprawozdawczym przedsięwzięcia w formule partnerstwa publiczno-prywatnego (PPP) inne niż z zakresu poprawy efektywności energetycznej?** | | | | | | | | nie | | 1 | |
| tak | | 2 | |
| Nazwa umowy i rok zawarcia | | Kontraktowa wartość nakładów inwestycyjnych  (w zł) | Faktyczna wartość  nakładów inwestycyjnych (w zł) | | Wartość płatności na rzecz partnera prywatnego (wg rodzajów) | | | | Czy operacja została ujęta w sprawozdaniu Rb-Z | | |
| spłata nakładów inwestycyjnych (w zł) | | pozostałe płatności  (w zł) | | tak/nie | | wartość  (w zł) |
| w roku sprawozdawczym | narastająco od początku realizacji umowy | w roku sprawozdawczym | narastająco od początku realizacji umowy | w roku sprawozdawczym | narastająco od początku realizacji umowy |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | | 10 |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |
| … |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. **Czy jednostka utworzyła spółkę specjalnego przeznaczenia/celową/komunalną?** | | | | | nie | 1 |
| tak | 2 |
| Nazwa spółki | | Regon | Posiadane udziały w spółce (w %) | Rok utworzenia | Czy udziały (akcje) objęła instytucja finansująca tak/nie | |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | |
| 1 |  |  |  |  |  | |
| 2 |  |  |  |  |  | |
| … |  |  |  |  |  | |
| **4.1 Czy jednostka przystąpiła do spółki specjalnego przeznaczenia/celowej/komunalnej?** | | | | | nie | 1 |
| tak | 2 |
| Nazwa spółki | | Regon | Posiadane udziały w spółce (w %) | Rok przystąpienia | Czy udziały (akcje) objęła instytucja finansująca  tak/nie | |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | |
| 1 |  |  |  |  |  | |
| 2 |  |  |  |  |  | |
| … |  |  |  |  |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. **Zobowiązania w podziale na grupy wierzycieli (z wyłączeniem wartości kredytów i pożyczek/papierów wartościowych/przyjętych depozytów wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z)** stan w dniu 31 XII (w zł) | | | | | | | |
|  | | Z tytułu dostaw towarów  i usług | | Z tytułu podatków  i składek na  ubezpieczenie społeczne | | Pozostałe | |
|  | | razem | w tym niewymagalne | razem | w tym niewymagalne | razem | w tym niewymagalne |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Ogółem (w. 02+14) | 01 |  |  |  |  |  |  |
| Wierzyciele krajowi razem  (w. 03+08+09+10+11+12+13) | 02 |  |  |  |  |  |  |
| podmioty sektora finansów publicznych razem (w. 04+05+06+07) | 03 |  |  |  |  |  |  |
| grupa I | 04 |  |  |  |  |  |  |
| grupa II | 05 |  |  |  |  |  |  |
| grupa III | 06 |  |  |  |  |  |  |
| grupa IV | 07 |  |  |  |  |  |  |
| bank centralny | 08 |  |  |  |  |  |  |
| banki | 09 |  |  |  |  |  |  |
| pozostałe krajowe instytucje finansowe | 10 |  |  |  |  |  |  |
| przedsiębiorstwa niefinansowe | 11 |  |  |  |  |  |  |
| gospodarstwa domowe | 12 |  |  |  |  |  |  |
| instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych | 13 |  |  |  |  |  |  |
| Wierzyciele zagraniczni razem (w. 15+16) | 14 |  |  |  |  |  |  |
| podmioty należące do strefy euro | 15 |  |  |  |  |  |  |
| pozostałe podmioty zagraniczne | 16 |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. **Czy jednostka w roku sprawozdawczym przejęła zobowiązania innego podmiotu?** | | | | | |  | nie | 1 |
| tak | 2 |
| Nazwa jednostki | | | Regon | Wartość przejętych zobowiązań  (w zł) | Tytuł przejętych  zobowiązań | | | Czy operacja została ujęta w sprawozdaniu Rb-Z?  (tak/nie) |
| 0 | 1 | | 2 | 3 | 4 | | | 5 |
| 1 | |  |  |  |  | | |  |
| 2 | |  |  |  |  | | |  |
| … | |  |  |  |  | | |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. **Czy jednostka w roku sprawozdawczym umorzyła należności od innego podmiotu?** | | | | | | | nie | 1 |
| tak | 2 |
| Nazwa jednostki | | | Regon | Wartość umorzonych należności (w zł) | Tytuł umorzonych należności | Czy transakcja została ujęta w sprawozdaniu Rb-27S?  (tak/nie) | | Czy operacja została ujęta w sprawozdaniu Rb-N?  (tak/nie) |
| 0 | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | 6 |
| 1 |  | |  |  |  |  | |  |
| 2 |  | |  |  |  |  | |  |
| … |  | |  |  |  |  | |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. **Czy jednostka posiada długoterminowe zobowiązania wynikające z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych?** | | | | | nie | | 1 |
| tak | | 2 |
| Zobowiązania długoterminowe: | | | Wartość zobowiązań ogółem  (w zł) | Czy operacje zostały ujęte  w sprawozdaniu Rb-Z | | | |
| tak/nie | | wartość (w zł) | |
| 0 | | | 1 | 2 | | 3 | |
| Ogółem | | 1 |  |  | |  | |
| w tym | przejęte przez instytucje finansowe | 2 |  |  | |  | |
| zrestrukturyzowane | 3 |  |  | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. **Czy jednostka w roku sprawozdawczym zawarła umowę wsparcia?** | | | | | | nie | | | 1 | |
| tak | | | 2 | |
| Nazwa jednostki, z którą zawarto umowę | | Regon | Okres na jaki zawarto umowę | Wartość umowy (w zł) | Płatności (w okresie sprawozdawczym) na rzecz podmiotu, z którym została zawarta umowa (w zł) | | Sposób ujęcia transakcji w sprawozdaniu Rb-28S | | | |
| rozdział | paragraf | | wartość  (w zł) |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | 6 | 7 | | 8 |
| 1 |  |  |  |  |  | |  |  | |  |
| 2 |  |  |  |  |  | |  |  | |  |
| … |  |  |  |  |  | |  |  | |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. **Czy jednostka w roku sprawozdawczym otrzymała dywidendę?** | | | | nie | | 1 |
| tak | | 2 |
| Nazwa spółki przekazującej dywidendę | | Regon | Posiadane udziały w spółce przekazującej dywidendę (w %) | | Wartość dywidendy  (w zł) | |
| 0 | 1 | 2 | 3 | | 4 | |
| 1 |  |  |  | |  | |
| 2 |  |  |  | |  | |
| … |  |  |  | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. **Czy jednostka w roku sprawozdawczym podwyższyła kapitał zakładowy spółek zależnych, stowarzyszonych i celowych?** | | | | | | | | nie | | 1 |
| tak | | 2 |
| Nazwa spółki | | Regon | Kwota  podwyższenia kapitału zakładowego (w zł) | Posiadany w spółce udział kapitału po zarejestrowaniu podwyższenia (w %) | Szczegółowy opis transakcji | | | | Czy transakcja została ujęta  w wydatkach budżetu jst | |
| rodzaj  podwyższenia kapitału  zakładowego | forma  pokrycia podwyższenia kapitału  zakładowego | cel  podwyższenia kapitału  zakładowego | |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | | 8 | |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
| … |  |  |  |  |  |  |  | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. **Czy jednostka posiadała w roku sprawozdawczym należności lub zobowiązania z tytułu poręczeń lub gwarancji udzielonych innym jednostkom?** | | | | | | | | | | | | nie | | | 1 | |
| tak | | | 2 | |
| * 1. **Wartość należności z tytułu udzielonych  gwarancji/poręczeń wg grup dłużników (w zł)** | | Należność główna | | | Odsetki ustawowe od należności głównej | | | | Wartość spłat dokonanych (wydatki) od początku roku do końca okresu sprawozdawczego | | | | Kwota odzyskanych wierzytelności (dochody) od początku roku do końca okresu sprawozdawczego | | | |
| ogółem | w tym z tytułu gwarancji standaryzowanych | | ogółem | | w tym z tytułu gwarancji standaryzowanych | | ogółem | w tym z tytułu gwarancji standaryzowanych | | | ogółem | | | w tym z tytułu gwarancji standaryzowanych |
| 0 | | 1 | 2 | | 3 | | 4 | | 5 | 6 | | | 7 | | | 8 |
| Kwota ogółem (w. 02+03+05+07) | 01 |  |  | |  | |  | |  |  | | |  | | |  |
| Podmioty sektora finansów publicznych | 02 |  |  | |  | |  | |  |  | | |  | | |  |
| Banki i krajowe instytucje finansowe | 03 |  |  | |  | |  | |  |  | | |  | | |  |
| w tym publiczne | 04 |  |  | |  | |  | |  |  | | |  | | |  |
| Przedsiębiorstwa niefinansowe | 05 |  |  | |  | |  | |  |  | | |  | | |  |
| w tym publiczne | 06 |  |  | |  | |  | |  |  | | |  | | |  |
| Pozostałe podmioty | 07 |  |  | |  | |  | |  |  | | |  | | |  |
| * 1. **Wartość zobowiązań z tytułu udzielonych  gwarancji/poręczeń wg grup wierzycieli (w zł)** | | Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań | | | | Wartość nominalna wymagalnych zobowiązań | | | | | Wartość poręczeń i gwarancji udzielonych od początku roku do końca okresu sprawozdawczego | | | | | |
| ogółem | | w tym z tytułu gwarancji standaryzowanych | | ogółem | | w tym z tytułu gwarancji standaryzowanych | | | | ogółem | | w tym z tytułu gwarancji standaryzowanych | | |
| 0 | | 1 | | 2 | | 3 | | 4 | | | | 5 | | 6 | | |
| Kwota ogółem (w. 02+07+09+11) | 01 |  | |  | |  | |  | | | |  | |  | | |
| Podmioty sektora finansów publicznych  (w.03+04+05+06) | 02 |  | |  | |  | |  | | | |  | |  | | |
| grupa I | 03 |  | |  | |  | |  | | | |  | |  | | |
| grupa II | 04 |  | |  | |  | |  | | | |  | |  | | |
| grupa III | 05 |  | |  | |  | |  | | | |  | |  | | |
| grupa IV | 06 |  | |  | |  | |  | | | |  | |  | | |
| Banki i krajowe instytucje finansowe | 07 |  | |  | |  | |  | | | |  | |  | | |
| w tym publiczne | 08 |  | |  | |  | |  | | | |  | |  | | |
| Przedsiębiorstwa niefinansowe | 09 |  | |  | |  | |  | | | |  | |  | | |
| w tym publiczne | 10 |  | |  | |  | |  | | | |  | |  | | |
| Pozostałe podmioty | 11 |  | |  | |  | |  | | | |  | |  | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. **Bilans nieskonsolidowany** stan w dniu 31 XII(w zł)  sporządzany odrębnie dla:   13.1 samorządowych zakładów budżetowych  13.2 jednostek budżetowych | | | | | | | | | | | |
| Aktywa | | | Stan na początek roku | Stan na koniec roku | Pasywa | | | | | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
| **A. Aktywa trwałe** | | 01 |  |  | **A. Fundusz** | | | | 45 |  |  |
| I. Wartości niematerialne i prawne | | 02 |  |  | I. Fundusz jednostki | | | | 46 |  |  |
| II. Rzeczowe aktywa trwałe | | 03 |  |  | II. Wynik finansowy netto (+, -) | | | | 47 |  |  |
| Środki trwałe | | 04 |  |  | z tego | | zysk netto (+) | | 48 |  |  |
| z tego | grunty | 05 |  |  |
| w tym grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 06 |  |  |
| budynki, lokale, i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 07 |  |  | strata netto (-) | | 49 |  |  |
| urządzenia techniczne i maszyny | 08 |  |  |
| środki transportu | 09 |  |  |
| inne środki trwałe | 10 |  |  |
| Środki trwałe w budowie (inwestycje) | | 11 |  |  |
| Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje) | | 12 |  |  | III. Odpisy z wyniku finansowego   (nadwyżka środków obrotowych) (-) | | | | 50 |  |  |
| III. Należności długoterminowe | | 13 |  |  | IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek | | | | 51 |  |  |
| IV. Długoterminowe aktywa finansowe | | 14 |  |  | **B. Fundusze placówek** | | | | 52 |  |  |
| **C. Państwowe fundusze celowe** | | | | 53 |  |  |
| w tym | akcje i udziały | 15 |  |  | **D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania** | | | | 54 |  |  |
| inne papiery wartościowe | 16 |  |  | I. Zobowiązania długoterminowe | | | | 55 |  |  |
| udzielone pożyczki i kredyty | 17 |  |  | w tym | | kredyty i pożyczki | | 56 |  |  |
| w tym zagrożone | 18 |  |  | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | 57 |  |  |
| inne aktywa finansowe | 19 |  |  | II. Zobowiązania krótkoterminowe | | | | 58 |  |  |
| V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek | | 20 |  |  | z tego | z tytułu dostaw i usług | | | 59 |  |  |
| **B. Aktywa obrotowe** | | 21 |  |  | wobec budżetów | | | 60 |  |  |
| I. Zapasy | | 22 |  |  | z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń | | | 61 |  |  |
| z tego | materiały | 23 |  |  |
| półprodukty i produkty w toku | 24 |  |  |
| produkty gotowe | 25 |  |  |
| towary | 26 |  |  |
| II. Należności krótkoterminowe | | 27 |  |  | z tytułu wynagrodzeń | | | 62 |  |  |
| z tego | z tytułu dostaw i usług | 28 |  |  | kredyty i pożyczki | | | 63 |  |  |
| od budżetów | 29 |  |  | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | | 64 |  |  |
| z tytułu ubezpieczeń  i innych świadczeń | 30 |  |  | pozostałe zobowiązania | | | 65 |  |  |
| pozostałe należności | 31 |  |  | sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) | | | 66 |  |  |
| rozliczenia z tytułu środków na wy-  datki budżetowe i z tytułu dochodów  budżetowych | 32 |  |  | rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | | | 67 |  |  |
| fundusze specjalne | | | 68 |  |  |
| z tego | | Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych | 69 |  |  |
| inne fundusze | 70 |  |  |
| III. Krótkoterminowe aktywa finansowe | | 33 |  |  | III. Rezerwy na zobowiązania | | | | 71 |  |  |
| z tego | środki pieniężne w kasie | 34 |  |  | IV. Rozliczenia międzyokresowe | | | | 72 |  |  |
| środki pieniężne na rachunkach bankowych | 35 |  |  |  | | | |  |  |  |
| środki pieniężne państwowego funduszu celowego | 36 |  |  |  | | | |  |  |  |
| inne środki pieniężne | 37 |  |  |  | | | |  |  |  |
| akcje lub udziały | 38 |  |  |  | | | |  |  |  |
| inne papiery wartościowe | 39 |  |  |  | | | |  |  |  |
| udzielone kredyty i pożyczki | 40 |  |  |  | | | |  |  |  |
| w tym zagrożone | 41 |  |  |  | | | |  |  |  |
| inne aktywa finansowe | 42 |  |  |  | | | |  |  |  |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe | | 43 |  |  |  | | | |  |  |  |
| **Suma aktywów** | | 44 |  |  | **Suma pasywów** | | | | 73 |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. **Czy jednostki posiadające osobowość prawną podległe Państwa instytucji1:** | | | | | |  |  | |
| * 1. w roku sprawozdawczym zawarły umowy o charakterze sprzedaży zwrotnej? | | | | | nie | | | 1 |
| tak | | | 2 |
| Nazwa jednostki | | | Regon | | | | | |
| 0 | | 1 | 2 | | | | | |
| 1 |  | | |  | | | | |
| 2 |  | | |  | | | | |
| … |  | | |  | | | | |
| **14.2** realizowały w roku sprawozdawczym przedsięwzięcia z zakresu poprawy efektywności energetycznej   w formule partnerstwa publiczno-prywatnego (PPP) lub innej? | | | | | nie | | | 1 |
| tak | | | 2 |
| Nazwa jednostki | | | Regon | | | | | |
| 0 | | 1 | 2 | | | | | |
| 1 |  | | |  | | | | |
| 2 |  | | |  | | | | |
| … |  | | |  | | | | |
| **14.3** realizowały w roku sprawozdawczym przedsięwzięcia w formule partnerstwa publiczno-prywatnego  (PPP) inne niż z zakresu poprawy efektywności energetycznej? | | | | | nie | | | 1 |
| tak | | | 2 |
| Nazwa jednostki | | | Regon | | | | | |
| 0 | | 1 | 2 | | | | | |
| 1 |  | | |  | | | | |
| 2 |  | | |  | | | | |
| … |  | | |  | | | | |
| 1 należy wykazać dane dla poniższych jednostek:   * samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, dla których organem założycielskim lub nadzorującym jest jednostka samorządu terytorialnego, * instytucje kultury, dla których organem założycielskim lub nadzorującym jest jednostka samorządu terytorialnego, * wojewódzkie ośrodki ruchu drogowego. | | | | | | | | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Proszę podać szacunkowy czas (w minutach) przeznaczony na przygotowanie danych dla potrzeb wypełnienia formularza | 1 |  |
| Proszę podać szacunkowy czas (w minutach) przeznaczony na wypełnienie formularza | 2 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

*(e‑mail kontaktowy w zakresie sporządzonego sprawozdania – WYPEŁNIAĆ WIELKIMI LITERAMI)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
| (telefon kontaktowy  w zakresie sporządzonego sprawozdania) |  | (miejscowość, data) |

**Objaśnienia do formularza RF-03**

***Sprawozdanie jednostek sektora instytucji rządowych i samorządowych***

**Uwaga:** W e-mailu każdy znak powinien zostać wpisany w odrębnej kratce.

Przykład wypełnienia e-maila:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Z | E | N | O | N | . | K | O | W | A | L | S | K | I | @ | X | X | X | . | Y | Y | Y | . | P | L |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

We wszystkich pytaniach przez ***jednostkę*** należy rozumieć jednostkę sprawozdawczą (jednostkę samorządu terytorialnego (jst)) łącznie z jej jednostkami budżetowymi oraz samorządowymi zakładami budżetowymi, tzn. dane powinny być wykazane łącznie dla wszystkich tych jednostek.

**Pytanie 13** należy sporządzić odrębnie: zbiorczo dla wszystkich samorządowych zakładów budżetowych (13.1) oraz zbiorczo dla wszystkich jednostek budżetowych (13.2).

**Kwoty w sprawozdaniu wykazywane są bez znaku po przecinku**

**Sprzedaż zwrotna** (pytania 1 oraz 14) to transakcja, w której obecny właściciel przedmiotu (środka trwałego) sprzedaje go i jednocześnie zawiera z kupującym (teraz już leasingodawcą/wydzierżawiającym/wynajmującym) umowę leasingu/dzierżawy/najmu. Były właściciel, teraz leasingobiorca/dzierżawca/najemca, otrzymuje możliwość użytkowania przedmiotu leasingu/dzierżawy/najmu i zapewnia sobie prawo odkupienia po wygaśnięciu umowy. Sprzedaż zwrotna powoduje odmrożenie kapitału ulokowanego wcześniej w środkach trwałych. W przypadku umów leasingu zwrotnego, sprzedaż zwrotna może być zawierana zarówno w formie leasingu operacyjnego, jak i finansowego.

W pytaniu 1 i 14 należy wykazać zawarte umowy o charakterze sprzedaży zwrotnej, w tym powiązane z leasingiem, dzierżawą, najmem.

W pytaniu 1 w rubryce 2 należy wykazać rodzaje umów, które zostały zawarte w ramach transakcji sprzedaży zwrotnej, tj. np. leasing finansowy, leasing operacyjny, umowa sprzedaży, umowa dzierżawy, umowa najmu lub inne (jakie?).

Przez **rodzaje zaangażowanych aktywów** (pytanie 1) należy rozumieć:

* grunty,
* budynki i lokale,
* obiekty inżynierii lądowej i wodnej,
* maszyny i urządzenia techniczne,
* środki transportu,
* narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie,
* inne.

Przez pojęcie **klauzuli wycofania** (ang. claw-back clause) (pytanie 2) należy rozumieć uprawnienie zbywcy aktywów (jednostki samorządu terytorialnego, przez z góry określony czas, do otrzymania całości lub części zysku z dalszej (późniejszej) odsprzedaży aktywów przez nowego właściciela. Występowanie klauzul wycofania w umowach sprzedaży pozwala sektorowi instytucji rządowych i samorządowych na uniknięcie ryzyka nieotrzymania odpowiedniej ceny w momencie sprzedaży albo na udział w dodatkowych zyskach.

W pytaniach 3 oraz 14 przez **przedsięwzięcia z zakresu poprawy efektywności energetycznej** należy rozumieć m.in. przedsięwzięcia w formule PPP (partnerstwa publiczno-prywatnego), leasingu operacyjnego lub umowy o świadczenie usług.

W pytaniach 3 oraz 3.2 należy wymienić przedsięwzięcia realizowane w roku sprawozdawczym w ramach obowiązującej umowy, niezależnie od fazy przedsięwzięcia (np. faza budowy, faza eksploatacji, świadczenie usług itd.).

Przez przedsięwzięcia w formule partnerstwa publiczno-prywatnego (PPP) rozumie się przedsięwzięcia, o których mowa w ustawie z dnia 19 grudnia 2008 r. o partnerstwie publiczno-prywatnym (Dz. U. 2017 poz. 1834, z późn. zm.).

Przez kontraktową wartość nakładów inwestycyjnych (pytanie 3) należy rozumieć wartość nakładów inwestycyjnych zgodną z zawartą umową.

Przykładowe rodzaje wartości pozostałych płatności na rzecz partnera prywatnego (pytanie 3 oraz 3.2): opłata za dostępność, opłata za zarządzanie, opłata za utrzymanie, spłata odsetek.

**Spółka specjalnego przeznaczenia** (ang. special purpose entity (SPE)**) lub spółka celowa** (ang. special purpose vehicle (SPV)) (pytanie 4) to przeważnie spółka z ograniczoną odpowiedzialnością lub spółka komandytowa powołana w określonym, wąskim lub czasowo ograniczonym celu oraz aby wykluczyć ryzyko finansowe, szczególny sposób opodatkowania lub ryzyko związane z nadzorem.

Przez **instytucję finansującą (pytanie 4)** należy rozumieć jednostkę wnoszącą stosowny kapitał pozwalający spółce komunalnej zrealizować określone przedsięwzięcie (projekt) (tzw. sponsor).

**Dłużników i wierzycieli należy podzielić na następujące grupy** (pytania 5 i 12):

1. **Grupa I** obejmuje organy władzy publicznej, organy administracji rządowej, organy kontroli państwowej i ochrony prawa, sądy i trybunały, państwowe jednostki budżetowe, oraz państwowe fundusze celowe nieposiadające osobowości prawnej, z wyłączeniem funduszy wskazanych w grupie IV (m. in. urzędy skarbowe, sądy, trybunały, jednostki państwowe).
2. **Grupa II** obejmuje agencje wykonawcze, instytucje gospodarki budżetowej, uczelnie publiczne, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez ministrów, centralne organy administracji rządowej, wojewodów i uczelnie medyczne, Polską Akademię Nauk i tworzone przez nią jednostki organizacyjne, państwowe instytucje kultury, państwowe instytucje filmowe oraz inne państwowe osoby prawne, utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw państwowych, instytutów badawczych, banków i spółek prawa handlowego (m. in. Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych).
3. **Grupa III** obejmuje jednostki samorządu terytorialnego, samorządowe jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez jednostki samorządu terytorialnego, samorządowe instytucje kultury oraz samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw, w celu wykonywania zadań publicznych, **z wyłączeniem** banków oraz spółek prawa handlowego.
4. **Grupa IV** obejmuje Zakład Ubezpieczeń Społecznych i fundusze zarządzane przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Kasę Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego i fundusze zarządzane przez Prezesa Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego oraz Narodowy Fundusz Zdrowia.
5. **Bank Centralny –** Narodowy Bank Polski.
6. **Banki** z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (banki państwowe, banki spółdzielcze, banki w formie spółek akcyjnych).
7. **Pozostałe krajowe instytucje finansowe** obejmują podmioty, których główną działalnością jest pośrednictwo finansowe (przy równoczesnym zaciąganiu zobowiązań na własny rachunek w wyniku przeprowadzania transakcji finansowych), **z wyłączeniem** banków, oraz jednostki świadczące usługi pomocnicze w stosunku do pośrednictwa finansowego. Do tej grupy podmiotów **zalicza się** w szczególności: fundusze inwestycyjne, towarzystwa funduszy inwestycyjnych, narodowe fundusze inwestycyjne, zakłady ubezpieczeń, towarzystwa emerytalne, fundusze emerytalne, domy maklerskie, mające siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.
8. **Przedsiębiorstwa niefinansowe** obejmują podmioty, 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 (bez względu na wymiar etatu) na koniec danego okresu sprawozdawczego, grupy producenckie, niepubliczne szkoły wyższe, **spółki prowadzące działalność leczniczą**, agencje (z wyjątkiem agencji wykonawczych). Dopuszcza się dokonywanie szacunków w przypadku braku wyczerpujących informacji na temat przynależności kontrahenta do danej grupy dłużników/ wierzycieli.
9. **Gospodarstwa domowe** obejmują 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 (bez względu na wymiar etatu) na koniec danego okresu sprawozdawczego oraz rolnicy indywidualni, szkoły niepubliczne prowadzone przez osoby fizyczne, o ile zatrudniają do 9 osób włącznie (bez względu na wymiar etatu) na koniec danego okresu sprawozdawczego. Kategoria ta obejmuje również zobowiązania wobec osób fizycznych zatrudnionych w jednostce sporządzającej sprawozdanie. Dopuszcza się dokonywanie szacunków w przypadku braku wyczerpujących informacji na temat przynależności do danej grupy dłużników/wierzycieli.
10. **Instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych** są toodrębne jednostki organizacyjne, działające na rzecz gospodarstw domowych i będące prywatnymi pozostałymi producentami nierynkowymi. Sektor ten obejmuje związki zawodowe, fundacje, stowarzyszenia, partie polityczne, kościoły lub związki wyznaniowe mające uregulowane stosunki z Rzeczpospolitą Polską, 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.
11. Do **dłużników/wierzycieli zagranicznych** zalicza się nierezydentów będących 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.
12. **Podmioty należące do strefy euro** to nierezydenci mający siedzibę lub miejsce zamieszkania w państwie członkowskim Unii Europejskiej, w którym obowiązującym środkiem płatniczym jest euro.
13. **Pozostałe podmioty zagraniczne** to nierezydenci mający miejsce zamieszkania za granicą oraz osoby prawne mające siedzibę za granicą w innym państwie niż w państwie członkowskim Unii Europejskiej strefy euro.

W pytaniu 12 przez **pozostałe podmioty** należy rozumieć podmioty zaliczone do grupy przedsiębiorstw niefinansowych, gospodarstw domowych, instytucji niekomercyjnych działających na rzecz gospodarstw domowych, wierzycieli/dłużników zagranicznych w tym podmioty należące do strefy euro oraz pozostałe podmioty zagraniczne (zgodnie z powyższym opisem).

**Zobowiązania** – punkt 5 – należy wykazać wszystkie zobowiązania jednostki (wymagalne i niewymagalne) za wyjątkiem kredytów i pożyczek, papierów wartościowych i przyjętych depozytów wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z.

**Zobowiązania wymagalne** – wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone. Wynikają głównie z dostaw towarów i usług (np. niezapłaconych w terminie faktur), prawomocnych orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji. Kategoria ta nie obejmuje wymagalnych zobowiązań z tytułu papierów wartościowych, pożyczek i kredytów oraz przyjętych depozytów, a także odsetek za opóźnienie od zobowiązań wymagalnych. 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 rubrykach odnoszących się do zobowiązań wymagalnych. W przypadku gdy termin spłaty zrestrukturyzowanego zobowiązania wykracza poza jeden rok, licząc od pierwotnego terminu płatności, takie zobowiązanie może spełniać przesłanki umowy nienazwanej kwalifikowanej do kategorii kredyty i pożyczki. Zobowiązanie staje się wymagalne, licząc od dnia następnego po upływie terminu płatności wskazanego w dokumencie zapłaty lub zapisanego w umowie.

Przez **przejęcie zobowiązań innego podmiotu** (pytanie 6) należy rozumieć przejecie odpowiedzialności innej jednostki za nieuregulowane zobowiązania wobec wierzyciela. Często ma to miejsce gdy podmiot przejmujący udziela gwarancji spłacenia długu innej jednostki, po czym następuje wezwanie do realizacji gwarancji lub gwarancja ta jest uruchamiana.

Przez **umorzenie należności od innego podmiotu** (pytanie 7) należy rozumieć wygaśnięcie lub zmniejszenie należności w drodze porozumienia między wierzycielem a dłużnikiem.

W pytaniu 8 wykazuje się zobowiązania według wartości nominalnej wynikające z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, dotyczących zrestrukturyzowanych lub przejętych przez instytucje finansowe **kredytów handlowych**, przez które rozumie się długoterminowe zobowiązania powstające w wyniku bezpośredniego udzielenia przez dostawców lub producentów odroczenia terminu zapłaty za te transakcje.

Kredyt handlowy uważa się za **przejęty** od dostawcy (producenta) przez bank czy inną instytucję finansową wtedy, gdy spełnione są łącznie dwie przesłanki:

1. jednostka nie jest już zobowiązana z tego tytułu do dokonywania płatności na rzecz dostawcy;
2. instytucja finansowa, w przypadku niedokonania płatności przez jednostkę, nie ma ani bezpośrednich, ani pośrednich roszczeń w stosunku do dostawcy.

Kredyt handlowy uważa się za **zrestrukturyzowany** wtedy, gdy jest podpisywana nowa umowa (zmiana umowy pierwotnej) pomiędzy stronami zmieniająca główne cechy ekonomiczne istniejącego zobowiązania do zapłaty o odroczonym terminie, do których należy zaliczyć oprocentowanie lub czas spłaty zobowiązań, ale które nie są ograniczone jedynie do prostego wydłużenia pierwotnego terminu spłaty, w tym uzgodnienia bez dodatkowych odsetek, czy dyskonta, nowego harmonogramu spłat.

Porozumienia (tzw. **umowy wsparcia**) (pytanie 9) zakładają formalne przejęcie zadłużenia jst przez spółkę przy jednoczesnym zobowiązaniu się jst do przekazywania tej spółce świadczenia pieniężnego, w wysokości odpowiadającej kwocie, którą spółka jest obciążona w związku z „przejęciem” zobowiązania. Umowy te kształtują zobowiązanie jednostki samorządu terytorialnego do przekazywania spółce świadczenia pieniężnego w oparciu o określony tytuł prawny (np. dopłaty do kapitału), które to świadczenie faktycznie odpowiada kwocie obciążenia spółki z tytułu zobowiązania dłużnego i przypadających do spłaty odsetek.

**Podwyższenie kapitału zakładowego** (pytanie 11) dotyczy dofinansowania przedsiębiorstw publicznych i prywatnych przez jst. Dokapitalizowanie przedsiębiorstw, może zostać przeprowadzone zarówno w formie transakcji finansowej jak i niefinansowej. Jedną z podstawowych form dokapitalizowania jest przelew gotówki na konto przedsiębiorstwa, jak również sfinansowanie emisji nowych akcji czy udziałów. Często zastrzyk kapitałowy przyjmuje formę umorzenia długów lub ich zmniejszenia, udzielenia dotacji na inwestycje, możliwości gwarancji pożyczki lub konwersji zobowiązań. Niefinansowe formy dokapitalizowania to np. przekazanie aktywów niefinansowych na rzecz przedsiębiorstwa w postaci infrastruktury (rurociągi, trakcje elektryczne itp.), ziemi, budynków, maszyn i urządzeń, inkorporacja majątku innych spółek.

W **pytaniu 12** należy wykazać należności jednostki z tytułu udzielonych przez nią poręczeń i gwarancji, które powstały w wyniku uruchomienia poręczenia (gwarancji), czyli realizacji umowy poręczenia (gwarancji) oraz wartość potencjalnych zobowiązań ciążących 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).

Przez **wartość** **zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji**, rozumie się wartość nominalną niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji rozumianą jako oszacowana kwota, którą poręczyciel (gwarant) byłby zobowiązany zapłacić do końca okresu obowiązywania poręczenia (gwarancji), przy założeniu pełnego wykorzystania środków z poręczonego (gwarantowanego) kredytu, pożyczki lub emisji papierów wartościowych, gdyby dłużnik, za którego udzielono poręczenia (gwarancji), nie dokonał spłaty zobowiązania samodzielnie. W przypadku kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych objętych poręczeniami (gwarancjami) uwzględnia się zarówno kwotę świadczenia głównego (wartość nominalną kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych), jak i świadczeń ubocznych (odsetek oraz innych opłat), o ile zostały objęte poręczeniem (gwarancją).

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,
* 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.

W pytaniu 12.1 w **rubryce 1** należy podać wartość, którą beneficjent zobowiązany jest zwrócić poręczycielowi (gwarantowi) w wyniku uruchomienia poręczenia, czyli realizacji umowy poręczenia (gwarancji). W przypadku kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych objętych poręczeniami (gwarancjami) uwzględnia się zarówno kwotę świadczenia głównego (wartość nominalną kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych), jak i świadczeń ubocznych (odsetek oraz innych opłat), o ile zostały objęte poręczeniem (gwarancją).

W **rubryce 3** należy podać wartość należnych odsetek ustawowych na koniec okresu sprawozdawczego od należności niespłaconych w terminie przez beneficjenta udzielonego poręczenia (gwarancji).

W **rubryce 5** należy podać wartość spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym, tj. od początku roku budżetowego do końca okresu sprawozdawczego, za dłużników z tytułu udzielonych poręczeń lub gwarancji (wydatki) obejmującą wartość faktycznie spłaconych środków (świadczenia głównego i świadczeń ubocznych) w ramach realizacji umów poręczenia lub gwarancji.

W **rubryce 7** należy podaćkwotę odzyskanych wierzytelności w okresie sprawozdawczym, tj. od początku roku budżetowego do końca okresu sprawozdawczego, od dłużników z tytułu poręczeń i gwarancji (dochody) - kwota należności głównej oraz należności ubocznych) z tytułu realizacji zawartych umów poręczenia lub gwarancji.

W pytaniu 12.2 w **rubryce 1** wykazuje się wartość nominalną niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań rozumianą jako oszacowana kwota, którą poręczyciel (gwarant) byłby zobowiązany zapłacić do końca okresu obowiązywania poręczenia (gwarancji), przy założeniu pełnego wykorzystania środków z poręczonego (gwarantowanego) kredytu, pożyczki lub emisji papierów wartościowych, gdyby dłużnik, za którego udzielono poręczenia (gwarancji), nie dokonał spłaty zobowiązania samodzielnie. W przypadku kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych objętych poręczeniami (gwarancjami) uwzględnia się zarówno kwotę świadczenia głównego (wartość nominalną kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych), jak i świadczeń ubocznych (odsetek oraz innych opłat), o ile zostały objęte poręczeniem (gwarancją).

W **rubryce 3** wykazuje sięwartość nominalnąrozumianą jako kwotę wymagalnych zobowiązań - świadczeń poręczyciela (gwaranta) należnych do zapłaty w dniu wymagalności.

W **rubryce 5** wykazuje się wartość nominalną poręczeń i gwarancji udzielonych od początku roku do końca okresu sprawozdawczego, obejmującą łączną wysokość świadczenia głównego oraz świadczeń ubocznych, poręczonych lub gwarantowanych.

**Gwarancje standaryzowane** (**rubryka 2, 4, 6**) – udzielane w dużych ilościach, zwykle na dość małe kwoty, na identycznych warunkach (np. gwarancje kredytów studenckich).

Pytanie 13 **Bilans nieskonsolidowany**

Bilans należy sporządzić odrębnie: zbiorczo dla wszystkich samorządowych zakładów budżetowych (13.1) oraz zbiorczo dla wszystkich jednostek budżetowych (13.2).

AKTYWA

**W wierszu 01** wykazuje się aktywa trwałe jednostki w wartości netto, na które składają się wartości niematerialne i prawne, rzeczowe aktywa trwałe, należności długoterminowe, długoterminowe aktywa finansowe oraz wartość mienia zlikwidowanych jednostek.

**W wierszu 02** wykazuje się nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, a w szczególności: autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje; prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych; know-how. Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się również nabytą wartość firmy oraz koszty zakończonych prac rozwojowych.

**W wierszu 03** wykazuje się wartość netto środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz zaliczek na środki trwałe w budowie.

**W wierszu 13** wykazuje się należności (bez należności z tytułu dostaw i usług), w walucie polskiej i obcej, których termin zapłaty (lub ostatniej raty) przypada po okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego, w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.

**W wierszu 14** wykazuje się m.in. udziały, akcje, papiery wartościowe, udzielone pożyczki i kredyty (w tym pożyczki zagrożone), inne aktywa finansowe, przeznaczone do zbycia w terminie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego lub od daty ich założenia, wystawienia lub nabycia.

**W wierszu 18 i 41** wykazuje się kredyty i pożyczki zagrożone. Kredyt, pożyczka jest zagrożona w przypadku, gdy płatności odsetek lub kapitału są przeterminowane 90 dni lub więcej lub kiedy płatności odsetkowe za okres 90 dni lub więcej zostały skapitalizowane, refinansowane lub ich płatność została odsunięta w czasie na podstawie umowy lub płatności dokonywane są wcześniej niż 90 dni, ale istnieją powody (takie, jak zgłoszenie przez dłużnika wniosku o upadłość) by wątpić, że spłata będzie dokonana w całości.

**W wierszu 21** wykazuje się wartość aktywów obrotowych, na które składają się zapasy, należności krótkoterminowe, krótkoterminowe aktywa finansowe oraz rozliczenia międzyokresowe.

**W wierszu 22** wykazuje się składniki zapasów, tj. materiały, półprodukty i produkty w toku, produkty gotowe, towary.

**W wierszu 43** wykazuje się stan czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów i rozliczeń międzyokresowych przychodów (podlegających rozliczeniu w okresie nie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego) jako odpowiednik przychodów niebędących jeszcze na dzień bilansowy należnościami z prawnego punktu widzenia.

PASYWA

**W wierszu 45** wykazuje się fundusz własny jednostki, wynik finansowy netto roku obrotowego, nadwyżkę środków obrotowych (wielkość ujemna), odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) oraz fundusz mienia zlikwidowanych jednostek.

**W wierszu 54** wykazuje się zobowiązania długoterminowe, zobowiązania krótkoterminowe oraz rezerwy na zobowiązania.

**W wierszu 55** wykazuje się, wyrażone w walucie polskiej i w walutach obcych, zobowiązania długoterminowe z terminem spłaty (lub spłaty ostatniej raty) dłuższym niż rok od dnia bilansowego (bez zobowiązań z tytułu dostaw i usług).

**W wierszu 58** wykazuje się ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także tę część innych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

**W wierszu 72** wykazuje się rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmujące w szczególności: równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych, środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, a także równowartość przejętych nieodpłatnie (w tym w drodze darowizny) środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równolegle do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł.

**W pytaniu** **14** należy wykazać dane dla poniższych jednostek:

* samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, dla których organem założycielskim lub nadzorującym jest jednostka samorządu terytorialnego,
* instytucje kultury, dla których organem założycielskim lub nadzorującym jest jednostka samorządu terytorialnego,
* wojewódzkie ośrodki ruchu drogowego.