

3.1. 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								
...								

3.2. Czy jednostka realizowała w roku sprawozdawczym przedsięwzięcia w formule partnerstwa publiczno-prywatnego (PPP) inne niż z zakresu poprawy efektywności energetycznej?										nie	<input type="checkbox"/> 1
										tak	<input type="checkbox"/> 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			
		w roku sprawozdawczym	narastająco od początku realizacji umowy	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				
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1											
2											
...											

4. Czy jednostka utworzyła spółkę specjalnego przeznaczenia/celową/komunalną?					nie	<input type="checkbox"/> 1
					tak	<input type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 1
					tak	<input type="checkbox"/> 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						
...						

5. 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						

6. Czy jednostka w roku sprawozdawczym przejęła zobowiązania innego podmiotu?					nie	<input type="checkbox"/> 1
					tak	<input type="checkbox"/> 2
Nazwa jednostki		Regon	Wartość przyjętych zobowiązań (w zł)	Tytuł przyjętych zobowiązań	Czy operacja została ujęta w sprawozdaniu Rb-Z? (tak/nie)	
0	1	2	3	4	5	
1						
2						
...						

7. Czy jednostka w roku sprawozdawczym umorzyła należności od innego podmiotu?					nie	<input type="checkbox"/> 1
					tak	<input type="checkbox"/> 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-Z? (tak/nie)
0	1	2	3	4	5	6
1						
2						
...						

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

9. Czy jednostka w roku sprawozdawczym zawarła umowę wsparcia?						nie	<input type="checkbox"/> 1	
						tak	<input type="checkbox"/> 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								

...								
-----	--	--	--	--	--	--	--	--

10. Czy jednostka w roku sprawozdawczym otrzymała dywidendę?				nie	<input type="checkbox"/> 1
				tak	<input type="checkbox"/> 2
Nazwa spółki przekazującej dywidendę		Regon	Posiadane udziały w spółce przekazującej dywidendę (w %)	Wartość dywidendy (w zł)	
0	1	2	3	4	
1					
2					
...					

11. Czy jednostka w roku sprawozdawczym podwyższyła kapitał zakładowy spółek zależnych, stowarzyszonych i celowych?								nie	<input type="checkbox"/> 1
								tak	<input type="checkbox"/> 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									
...									

12. Czy jednostka posiadała w roku sprawozdawczym należności lub zobowiązania z tytułu poręczeń lub gwarancji udzielonych innym jednostkom?								nie	<input type="checkbox"/> 1
								tak	<input type="checkbox"/> 2
12.1. 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							
12.2. 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							

13. 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 (+)						
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										
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						
w tym	akcje i udziały	15		C. Państwowe fundusze celowe	53						
	inne papiery wartościowe	16		D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	54						
	udzielone pożyczki i kredyty	17		I. Zobowiązania długoterminowe	55						
	w tym zagrożone	18		w tym	kredyty i pożyczki	56					
	inne aktywa finansowe	19			z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	57					
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	20			II. Zobowiązania krótkoterminowe	58						
B. Aktywa obrotowe	21			z tego	z tytułu dostaw i usług wobec budżetów	59					
I. Zapasy	22				wobec budżetów	60					
z tego	materiały	23				z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	61				
	półprodukty i produkty w toku	24				z tytułu wynagrodzeń	62				
	produkty gotowe	25				kredyty i pożyczki	63				
	towary	26				z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	64				
II. Należności krótkoterminowe	27				pozostałe zobowiązania	65					
z tego	z tytułu dostaw i usług od budżetów	28				sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	66				
	z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	29				rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	67				
	pozostałe należności	30				fundusze specjalne	68				
	rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	31			z tego	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	69				
	32			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										

14. Czy jednostki posiadające osobowość prawną podległe Państwa instytucji¹:		
14.1 w roku sprawozdawczym zawarły umowy o charakterze sprzedaży zwrotnej?	nie	<input type="checkbox"/> 1
	tak	<input type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 1
	tak	<input type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 1
	tak	<input type="checkbox"/> 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 – WYPELNIĄĆ WIELKIMI LITERAMI)

.....
(telefon kontaktowy
w zakresie sporządzonego sprawozdania)

.....
(miejsowość, data)

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 to odrębne jednostki organizacyjne, działające na rzecz gospodarstw domowych i będące prywatnymi pozostałymi producentami nierynkowymi. Sektor ten obejmuje związki zawodowe, fundacje, stowarzyszenia, partie polityczne, kościoły lub związki wyznaniowe mające uregulowane stosunki z Rzeczypospolitą 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 przejęcie 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 ciężących 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 podać kwotę 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 się wartość nominalną rozumianą 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: dla jednostki samorządu terytorialnego (13.1), zbiorczo dla wszystkich samorządowych zakładów budżetowych (13.2) oraz zbiorczo dla wszystkich jednostek budżetowych (13.3).

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, równoległe 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.