

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 w roku sprawozdawczym spółkę specjalnego przeznaczenia/celową/komunalną?				nie	<input type="checkbox"/> 1
				tak	<input type="checkbox"/> 2
Nazwa spółki	Regon	Posiadane udziały w spółce (w %)	Czy udziały (akcje) objęła instytucja finansująca	tak/nie	
0	1	2	3	4	
1					
2					
...					

4.1 Czy jednostka przystąpiła w roku sprawozdawczym do spółki specjalnego przeznaczenia/celowej/komunalnej?				nie	<input type="checkbox"/> 1
				tak	<input type="checkbox"/> 2
Nazwa spółki	Regon	Posiadane udziały w spółce (w %)	Czy udziały (akcje) objęła instytucja finansująca	tak/nie	
0	1	2	3	4	
1					
2					
...					

5. Zobowiązania w podziale na grupy wierzycieli (nie należy wykazywać 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						

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				Czy podwyższenie kapitału zakładowego wynika z zawartej umowy wsparcia	
				rodzaj podwyższenia kapitału zakładowego	forma pokrycia podwyższenia kapitału zakładowego	cel podwyższenia kapitału zakładowego	tak/nie	rozdział	paragraf	wartość (w zł)		tak/nie
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
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	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									

13. Bilans nieskonsolidowany stan w dniu 31 XII (w zł)
sporządzany odrębnie dla:

13.1 samorządowych zakładów budżetowych

13.2 jednostek budżetowych (łącznie z urzędem gminy/miasta, starostwem powiatowym, urzędem marszałkowskim)

Aktywa		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Pasywa		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	
A. Aktywa trwałe (wiersze 02+03+13+14+20)		01		A. Fundusz (wiersze 46+47+50+51)		45		
I. Wartości niematerialne i prawne		02		I. Fundusz jednostki		46		
II. Rzeczowe aktywa trwałe		03		II. Wynik finansowy netto (+, -)(wiersze 48+49)		47		
Środki trwałe (wiersze 05+07+08+09+10)		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						
	urządzenia techniczne i maszyny	08						
	środki transportu	09						
	inne środki trwałe	10						
Środki trwałe w budowie (inwestycje)		11			strata netto (-)	49		
Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)		12						
III. Należności długoterminowe		13			III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)			50
IV. Długoterminowe aktywa finansowe		14		IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek		51		
z tego	akcje i udziały	15		B. Fundusze placówek		52		
	inne papiery wartościowe	16		C. Państwowe fundusze celowe		53		
	udzielone pożyczki i kredyty	17		D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		54		
	w tym zagrożone	18		I. Zobowiązania długoterminowe		55		
	inne aktywa finansowe	19		w tym	kredyty i pożyczki	56		
			z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		57			
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek		20		II. Zobowiązania krótkoterminowe (wiersze od 59 do 68)		58		
B. Aktywa obrotowe (wiersze 22+27+33+43)		21		z tego	z tytułu dostaw i usług	59		
I. Zapasy (wiersze od 23 do 26)		22			wobec budżetów	60		
z tego	materiały	23		z tego	z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	61		
	półprodukty i produkty w toku	24						
	produkty gotowe	25						
	towary	26						
II. Należności krótkoterminowe (wiersze 28 do 32)		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 wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	32			rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	67		
				fundusze specjalne (wiersze 69+70)	68			
z tego			Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	69				
			inne fundusze	70				
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe (wiersze 34 do 42)		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		

14. Czy jednostka w roku sprawozdawczym przekazała rekompensatę z tytułu świadczenia usług publicznych na rzecz podmiotu realizującego te zadania?				nie	<input type="checkbox"/> 1
				tak	<input type="checkbox"/> 2
Nazwa podmiotu, któremu przekazano rekompensatę		Regon podmiotu, któremu przekazano rekompensatę	Wysokość przekazanej rekompensaty w roku sprawozdawczym (w zł)	Tytuł świadczenia usługi publicznej na rzecz której przyznano rekompensatę	
0	1	2	3	4	
1					
2					
...					

15. Czy jednostki posiadające osobowość prawną podległe Państwa instytucji¹:						
15.1 w roku sprawozdawczym zawarły umowy o charakterze sprzedaży zwrotnej?					nie	<input type="checkbox"/> 1
					tak	<input type="checkbox"/> 2
Nazwa jednostki podległej			Regon jednostki podległej			
0	1		2			
1						
2						
...						
15.2 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 podległej			Regon jednostki podległej			
0	1		2			
1						
2						
...						
15.3 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 podległej			Regon jednostki podległej			
0	1		2			
1						
2						
...						

16. Czy jednostka powierzyła spółkom zadania do realizacji w trybie zamówień z wolnej ręki w ramach tzw. instytucji in-house?				nie	<input type="checkbox"/> 1
				tak	<input type="checkbox"/> 2
Nazwa podmiotu, któremu powierzono zadanie		Regon podmiotu, któremu powierzono zadanie	Rok zawarcia umowy	Okres na jaki zawarto umowę	
0	1	2	3	4	
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, za wyjątkiem pytania 15, które sporządza zbiorczo za jednostki posiadające osobowość prawną dla których jest organem założycielskim lub nadzorującym.

Pytanie 13 należy sporządzić odrębnie: zbiorczo dla wszystkich samorządowych zakładów budżetowych (13.1) oraz łącznie dla wszystkich jednostek budżetowych (z urzędem samorządu) (13.2).

Kwoty w sprawozdaniu wykazywane są w zł, bez znaku po przecinku (grosze należy zaokrąglić do pełnych złotych)

Pytanie 1 oraz **pytanie 15.1 - sprzedaż zwrotna** - 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 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 (proszę wpisać jakie?).

Przez **rodzaje zaangażowanych aktywów** należy rozumieć:

- grunty,
- budynki i lokale,
- obiekty inżynierii lądowej i wodnej,
- maszyny i urządzenia techniczne,
- środki transportu,
- narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie,
- pozostałe

W pytaniach 1 i 15.1 należy wykazać **tylko** zawarte umowy o charakterze sprzedaży zwrotnej (w tym powiązane z leasingiem, dzierżawą, najmem). **Nie należy** wykazywać „zwykłego” najmu, leasingu, ani zakupów dokonanych przez jednostkę.

Pytanie 2 - klauzule wycofania (ang. claw-back clause) - uprawnienia 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.

Pytanie 3 oraz **pytania 15.2 i 15.3 - przedsięwzięcia z zakresu poprawy efektywności energetycznej** to m.in. przedsięwzięcia w formule PPP (partnerstwa publiczno-prywatnego), leasingu operacyjnego lub umowy o świadczenie usług.

Przedsięwzięcia w **formule partnerstwa publiczno-prywatnego (PPP)** - przedsięwzięcia, o których mowa w ustawie z dnia 19 grudnia 2008 r. o partnerstwie publiczno-prywatnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1637 z późn. zm.).

Kontraktowa wartość nakładów inwestycyjnych - wartość nakładów inwestycyjnych zgodna z zawartą umową.

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.).

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

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

W pytaniu 4 należy wykazać wszystkie utworzone przez jednostkę sprawozdawczą w roku sprawozdawczym spółki specjalnego przeznaczenia/celowe/komunalne.

W pytaniu 4.1 należy wykazać wszystkie spółki specjalnego przeznaczenia/celowe/komunalne, do których jednostka sprawozdawcza przystąpiła w roku sprawozdawczym.

Instytucja finansująca - należy rozumieć jednostkę wnoszącą stosowny kapitał pozwalający spółce komunalnej zrealizować określone przedsięwzięcie (projekt) (tzw. sponsor). Instytucja finansująca pokrywa koszty udziałów jednostki sprawozdawczej w danej spółce. Do instytucji finansujących nie należy zaliczać jednostek samorządu terytorialnego.

Pytanie 5 - zobowiązania – należy wykazać wszystkie zobowiązania wymagalne oraz niewymagalne jednostki, poza zobowiązaniami wskazanymi w uwadze poniżej.

Uwaga!

W pytaniu 5 nie należy wykazywać:

- kredytów i pożyczek, papierów wartościowych i przyjętych depozytów, które zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-Z,
- wartości dotyczących Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- rozliczeń międzyokresowych,
- sum obcych (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów), jeśli zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-Z w pozycji „przyjęte depozyty”.

Kwoty dotyczące PPK (pracowniczych planów kapitałowych) należy wykazać w rubryce z tytułu podatków i składek na ubezpieczenie społeczne i w wierszu pozostałe krajowe instytucje finansowe.

Pytanie dotyczy jednostki samorządu terytorialnego łącznie z jej jednostkami budżetowymi oraz samorządowymi zakładami budżetowymi. Przy wypełnianiu zobowiązań, należy kierować się danymi pochodzącymi z bilansów. Należy wykazywać również zobowiązania z bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, które nie zostały wykazane 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.

Pytanie 5 i pytanie 12. Dłużników i wierzycieli należy podzielić na następujące grupy:

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, (m. in. urzędy skarbowe, sądy, trybunały, jednostki państwowe), z wyłączeniem funduszy wskazanych w grupie IV.

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, (m. in. Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych) z wyłączeniem przedsiębiorstw państwowych, instytutów badawczych, banków i spółek prawa handlowego.

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.

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.

Bank Centralny – Narodowy Bank Polski.

Banki z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (banki państwowe, banki spółdzielcze, banki w formie spółek akcyjnych).

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.

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.

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 łącznie (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 łącznie (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.

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.

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.

Podmioty należące do strefy euro to nierezydenci mający siedzibę lub miejsce zamieszkania w państwie członkowskim Unii Europejskiej, w którym obowiązującym środkiem płatniczym jest euro.

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 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).

Pytanie 6 - przejęcie zobowiązań innego podmiotu - 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. Należy wykazać wszystkie przejęte zobowiązania. W przypadku przejęcia zobowiązań np. tylko od jednej jednostki ale z różnych tytułów, proszę w kolejnych wierszach wyszczególnić tytuły powtarzając tę samą *Nazwę jednostki* i ten sam numer *Regon*.

Pytanie 7 - umorzenie należności od innego podmiotu - wygaśnięcie lub zmniejszenie należności w drodze porozumienia między wierzycielem a dłużnikiem obejmującego również decyzje administracyjne oraz postanowienia sądowe.

Umorzenia należności dotyczą także m. in. umorzeń podatków i opłat lokalnych, kar umownych, czynszu, łącznie z odsetkami od umorzeń. Nie należy ujmować kosztów sądowych (koszty sądowe obejmują opłaty i wydatki związane z postępowaniem sądowym, np. opłaty kancelaryjne, adwokackie, komornicze, koszty ogłoszeń, upomnień itp.). W przypadku osób fizycznych należy wpisywać łączną kwotę umorzenia należności pogrupowanych według tytułów. W kolumnie *Nazwa jednostki* wpisujemy określenie "osoby fizyczne" (nie wymieniamy po kolei osób fizycznych); kolumnę *Regon* pozostawiamy niewypełnioną. W przypadku dużej liczby jednostek posiadających numer *Regon*, które uzyskały umorzenie należności z tego samego tytułu, można wykazać łączną kwotę tego umorzenia (podobnie jak w przypadku osób fizycznych) i pozostawić niewypełnione pole *Regon*. Ważne jest aby każdy tytuł umorzenia został wpisany osobno.

W **pytaniu 8** wykazują 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.

Umowy nienazwane są to umowy, które nie zostały uregulowane w kodeksie cywilnym ani w innych aktach prawnych. Przykładami takiego rodzaju umów są: franchising, factoring, konsorcjum.

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

- jednostka nie jest już zobowiązana z tego tytułu do dokonywania płatności na rzecz dostawcy;
- 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.

Pytanie 9 - umowa wsparcia (porozumienia) zakłada 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.

Pytanie 10 - dywidendy otrzymane w roku sprawozdawczym, należy wykazywać w ujęciu kasowym.

Pytanie 11 - podwyższenie kapitału zakładowego 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.

Przez rodzaj podwyższenia kapitału zakładowego należy rozumieć:

1. emisja nowych akcji;
2. podwyższenia wartości nominalnej dotychczasowych akcji;
3. inne (wymienić).

Przez formę pokrycia podwyższenia kapitału zakładowego należy rozumieć:

1. gotówka;
2. aktywa finansowe np. akcje innej spółki;
3. budynki;
4. grunt;
5. pozostałe środki trwałe
6. inne (wymienić).

Pytanie 12 (za wyjątkiem pyt.12.2, kolumny 5 i 6) dotyczy wartości związanych z poręczeniami/gwarancjami udzielonymi przez jednostkę od początku roku do końca okresu sprawozdawczego oraz z poręczeniami/gwarancjami udzielonymi w latach poprzednich.

W pytaniu 12 należności i zobowiązania, należy wykazywać względem beneficjenta (odbiorcy gwarancji).

W **pytaniu 12.1** należy wykazać należności jednostki z tytułu udzielonych przez nią poręczeń i gwarancji, które powstały w wyniku uruchomienia poręczenia (gwarancji), czyli realizacji umowy poręczenia (gwarancji).

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** należy wykazać **wartość zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji**, tj. wartość nominalną niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu poręczeń i 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).

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,
- wyrażonego w walucie obcej stosuje się średni kurs tej waluty ogłaszany przez Narodowy Bank Polski, obowiązujący w ostatnim dniu roboczym danego okresu sprawozdawczego.

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 (pytanie 12.1 i 12.2, rubryka 2, 4, 6, 8) – udzielane w dużych ilościach, zwykle na dość małe kwoty, na identycznych warunkach (np. gwarancje kredytów studenckich, gwarancje kredytów eksportowych).

Pytanie 13 Bilans nieskonsolidowany

Bilans należy sporządzić odrębnie: zbiorczo dla wszystkich samorządowych zakładów budżetowych (13.1) oraz łącznie dla wszystkich jednostek budżetowych (wraz z urzędem samorządu) (13.2).

W pytaniu 13, nie wykazuje się bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

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 04** wykazuje się wartość netto rzeczowych aktywów trwałych i zrównanych z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletnych, zdalnych do użytku i przeznaczonych na potrzeby jednostki. Wykazuje się też środki trwałe przejęte w nieodpłatny zarząd i użytkowanie.

W **wierszu 11** wykazuje się środki trwałe w budowie, czyli przedsięwzięcia mające na celu uzyskanie nowych lub ulepszenie już posiadanych środków trwałych, w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Zalicza się tu również budowę tych budynków lub obiektów inżynierii lądowej i wodnej, które z chwilą, gdy staną się gotowe, zostaną zaliczone do inwestycji (z wyjątkiem ulepszenia nieruchomości nabytych jako inwestycje).

W **wierszu 12** wykazuje się równowartość środków pieniężnych wyrażonych w walucie polskiej i w walutach obcych przekazanych kontrahentom na poczet dostaw lub usług dotyczących środków trwałych w budowie, a także przekazanych kwot odpowiadających udziałowi jednostki we wspólnym finansowaniu środków trwałych 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. Kredit, 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 30** wykazuje się stan należności z tytułu dotacji budżetowych i ewentualnych nadpłat z tytułu podatków oraz innych tytułów rozliczanych z budżetem centralnym, z budżetami terenowymi i Zakładem Ubezpieczeń Społecznych w kwocie wymagającej zwrotu oraz należności z tytułu innych świadczeń, do których mają zastosowanie przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.).

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 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 56** wykazuje się uzyskane długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe, w kwocie wymagającej zapłaty (wraz z ewentualnymi odsetkami).

W **wierszu 57** wykazuje się zobowiązania długoterminowe dotyczące zaciągniętych drogą wystawienia obligacji i innych papierów wartościowych (emitowanych przez jednostkę) łącznie z ewentualnymi odsetkami.

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 informacje na temat przekazanych w roku sprawozdawczym **rekompensat z tytułu usług publicznych na rzecz podmiotu realizującego te zadania**.

Rekompensata finansowa, jest formą rozliczenia zadań komunalnych, traktowaną jako ekwiwalent pieniężny kosztów obsługi zadania komunalnego.

W kolumnie 4 należy podać tytuł świadczenia usługi publicznej z jakiego przekazano rekompensatę, np. rodzaj zadania w zakresie transportu zbiorowego, ochrony zdrowia, wodociągów, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku, unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną, ciepło oraz gaz, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska itp.

W **pytaniu 15** należy wykazać dane dla:

- samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których organem założycielskim lub nadzorującym jest jednostka samorządu terytorialnego,
- instytucji kultury, dla których organem założycielskim lub nadzorującym jest jednostka samorządu terytorialnego,
- wojewódzkich ośrodków ruchu drogowego.

W **pytaniu 15** należy wykazać regon i nazwę jednostki podległej jednostce sprawozdawczej.

Pytanie 16 – zamówienia w trybie zamówień z wolnej ręki w ramach instytucji tzw. in-house – są to zamówienia, o których mowa w ustawie z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1320). Podstawowe regulacje dotyczące instytucji in-house zawarte zostały w art. 214 ust. 1 pkt 11-13 Pzp.

Zamówienie z wolnej ręki to tryb udzielenia zamówienia, w którym zamawiający udziela zamówienia po negocjacjach tylko z jednym wykonawcą.

W pytaniu 16 należy wykazać umowy obowiązujące według stanu w dniu 31 XII.