

rekomenduje

**RACHUNKOWOŚĆ
BUDŻETOWA**

Krystyna Gąsiorek

Sprawozdawczość w zakresie operacji finansowych

– najnowsze zmiany

- wskazówki sporządzania sprawozdań
- praktyczne przykłady
- ujednolicona wersja rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r.

SPIS TREŚCI

1. Zmiany w sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych	
– informacje ogólne	7
2. Rodzaje i wzory sprawozdań	10
3. Podmioty zobowiązane do sporządzania sprawozdań	11
4. Forma i terminy sporządzania sprawozdań przez poszczególne	
 jednostki	12
4.1. W zakresie budżetu państwa	13
4.2. W zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego	14
4.3. W zakresie jednostek posiadających osobowość prawną oraz pozostałych	
jednostek	16
5. Korekty sprawozdań	21
6. Zasady sporządzania poszczególnych sprawozdań po zmianach	22
6.1. Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych	
aktywów finansowych	24
6.1.1. Część A – układ przedmiotowy	26
6.1.2. Część A – układ podmiotowy	34
6.1.3. Część B – należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	39
6.1.4. Sprawozdanie Rb-N w przykładach	40
6.2. Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów	
dłużnych oraz poręczeń i gwarancji	47
6.2.1. Część A – układ przedmiotowy	50
6.2.2. Część A – układ podmiotowy	54
6.2.3. Część B – poręczenia i gwarancje	57
6.2.4. Część C – uzupełniające dane o niektórych zobowiązaniach jednostek	
samorządu terytorialnego	59
6.2.5. Część D – dane o krótkoterminowych zobowiązaniach wynikających	
z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw	
i robót budowlanych	62

6.2.6. Część E – zobowiązania z tytułu odsetek jednostek posiadających osobowość prawną, z wyłączeniem jednostek samorządu terytorialnego	63
6.2.7. Część F – lista jednostek sporządzających sprawozdania	63
6.2.8. Sprawozdanie Rb-Z w przykładach	65
6.3. Rb-UN – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej	73
6.4. Rb-UZ – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych	75
6.4.1. Część A – zobowiązania z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej	76
6.4.2. Część B – struktura walutowa tytułów dłużnych według wartości nominalnej	78
6.4.3. Część C – struktura terminowa zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych	79
6.5. Rb-ZN – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych	88
6.5.1. Część A – zobowiązania według tytułów dłużnych	89
6.5.2. Część B – należności oraz wybrane aktywa finansowe	94
6.5.3. Sprawozdanie Rb-ZN w przykładach	98

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych	104
--	------------

WSTĘP

Długo trwające prace nad nowelizacją rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych zostały zakończone. 25 października 2013 r. Minister Finansów wydał **rozporządzenie zmieniające**. Wprowadzone zmiany mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań za IV kwartał 2013 r. sporządzanych w 2014 r.

Mimo że sprawozdania w zakresie operacji finansowych są sprawozdaniem wykorzystywanymi wyłącznie dla celów statystycznych, to ich sporządzanie ciągle sprawia wiele problemów, zwłaszcza w zakresie przypisywania zarówno dłużników, jak i wierzycieli do poszczególnych kategorii. Po zmianie rozporządzenia problemy mogą wystąpić przy stosowaniu nowego pojęcia „depozyt” i wykazywaniu w sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał środków pieniężnych znajdujących się na rachunkach bankowych. Kolejny problem może sprawiać wykazywanie danych w części D sprawozdania Rb-Z, w szczególności w wierszu B.

Książka zawiera wskazówki ułatwiające sporządzanie poszczególnych sprawozdań dotyczących należności i zobowiązań, poręczeń i gwarancji, tj. **Rb-N, Rb-Z, Rb-UN, Rb-UZ oraz Rb-ZN**. Można dowiedzieć się z niej m.in.:

- w jaki sposób został doprecyzowany „termin złożenia sprawozdania”, jak należy rozumieć określenie „bezpieczny podpis elektroniczny”,
- na kim spoczywa obowiązek sporządzania sprawozdań,
- kiedy można zrezygnować z przekazywania sprawozdań w formie papierowej,
- z jakich nowych zestawień składa się część C sprawozdania Rb-Z i jakie dane należy wykazywać w poszczególnych częściach,
- jakich danych dotyczy dodana część F w sprawozdaniu Rb-Z i kto ma obowiązek jej wypełniania,
- kiedy jednostka nie będzie musiała sporządzać sprawozdania zerowego Rb-UZ i Rb-UN,
- w jaki sposób został poszerzony zakres podmiotowy jednostek, które będą sporządzać sprawozdanie Rb-UZ,
- jakie zmiany nastąpiły w terminarzu sporządzania i przekazywania sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego,
- w jakich przypadkach dokonuje się korekty sprawozdań.

Dopełnieniem publikacji są **liczne praktyczne przykłady** w odniesieniu do różnych jednostek sektora finansów publicznych oraz ujednoliconą wersją rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych po nowelizacji.

Książka polecana jest zarówno państwowym, jak i samorządowym jednostkom sektora finansów publicznych zobowiązanym do sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

1. Zmiany w sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych – informacje ogólne

Rodzaje, formy, terminy i sposoby sporządzania przez jednostki sektora finansów publicznych sprawozdań w zakresie ogółu operacji finansowych, w szczególności dotyczących należności i zobowiązań, w tym państwowego długu publicznego, udzielonych poręczeń i gwarancji, oraz odbiorcy sprawozdań określone są w rozporządzeniu Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (dalej: rozporządzenie w sprawie sprawozdań w zakresie operacji finansowych).

Minister Finansów, na podstawie delegacji ustawowej zawartej w art. 41 ust. 5 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej: uofp), **25 października 2013 r. wydał rozporządzenie zmieniające** rozporządzenie w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (dalej: rozporządzenie zmieniające).

Znowelizowane przepisy mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań kwartalnych sporządzanych za IV kwartał 2013 r. i rocznych za 2013 r.

Rozporządzenie przewiduje nadal sporządzanie pięciu rodzajów sprawozdań, a wprowadzone **zmiany dotyczą przede wszystkim wzorów:**

- **Rb-Z** – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- **Rb-UZ** – rocznego sprawozdania uzupełniającego o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych.

Zmianie uległa również **instrukcja sporządzania sprawozdań**. Zmiana w instrukcji polega przede wszystkim na dostosowaniu jej treści do zmienionych wzorów sprawozdań Rb-Z oraz Rb-UZ, a także na ujednoczeniu stosowanej terminologii tytułów dłużnych i sposobu obliczania wartości nominalnej poręczeń i gwarancji, zawartych w innych obowiązujących aktach prawnych. Istotna **zmiana dotyczy kategorii „depozyt”** w należnościach. Zmiana polega na tym, że jednostka nie będzie wykazywała środków:

- znajdujących się na rachunku bankowym na koniec IV kwartału, które otrzymała od innej jednostki lub na rzecz innej jednostki, a które w wyniku rozliczenia będzie zobowiązana zwrócić w następnym kwartale, z uwzględnieniem okresu przejściowego,
- które otrzymała na rachunek, a które dotyczą wykonania zobowiązań kwartału następnego roku budżetowego.

Istotne jest, aby na koniec roku budżetowego wykazywać te środki, które są zaliczone do stanu środków danego roku budżetowego jednostki. Natomiast państwowe jednostki budżetowe, mające należności Skarbu Państwa, nie powinny wykazywać w kategorii „depozyt” środków znajdujących się na rachunkach bieżących prowadzonych w ramach obsługi budżetu państwa, ponieważ będą one wykazywane przez Ministra Finansów.

W sprawozdaniu kwartalnym Rb-Z zmianie ulega **część C oraz D**. Dotychczasowa część C została rozszerzona o inne dodatkowe dane niezbędne do ustalenia limitu zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego. Po zmianach **część C** „Uzupełniające dane

o niektórych zobowiązaniach jednostki samorządu terytorialnego” **składa się z dwóch zestawień:**

- **C1** „Kredyty i pożyczki oraz wyemitowane papiery wartościowe na realizację programów, projektów lub zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy”,
- **C2** „Dodatkowe dane uzupełniające”.

Część C – oznaczona obecnie jako zestawienie C1 – została rozszerzona o papiery wartościowe. Zmiana ta uwzględnia fakt, że jednostki samorządu terytorialnego, realizując programy i projekty finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), mogą również emitować papiery wartościowe. Natomiast drugie zestawienie (C2) zawiera dodatkowe dane uzupełniające, które mają wpływ na ustalenie limitu zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego.

W sprawozdaniu Rb-Z zmiane ulega również **część D**, która dotyczyła zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego wynikających z zawartych umów na okres dłuższy niż 6 miesięcy. Po zmianach **wszystkie jednostki sektora finansów publicznych będą wykazywać informację z zakresu umów nienazwanych z określonych rodzajów kredytów handlowych.**

Istotną nowością w sprawozdaniu Rb-Z jest dodanie **części F – „Lista jednostek sporządzających sprawozdania”**. Część tę będą wypełniały jedynie jednostki sporządzające sprawozdanie zbiorcze i łączne w sprawozdaniach sporządzanych za IV kwartał. Zmiana ta ma na celu zidentyfikowanie jednostek sektora finansów publicznych sporządzających i przekazujących sprawozdania nie tylko na poziomie jednostek bezpośrednio nadzorujących jednostki, których sprawozdania są włączane do sprawozdania zbiorczego czy też łącznego. Identyfikacja ta będzie dokonywana przez Główny Urząd Statystyczny na podstawie numeru identyfikacyjnego REGON, a następnie na poziomie Ministerstwa Finansów w zakresie przynależności do sektora finansów publicznych. Wprowadzone zmiany dają możliwość pozyskania informacji o wszystkich jednostkach sektora finansów publicznych.

W sprawozdaniu rocznym Rb-UZ zmiane ulega część B dotycząca struktury walutowej zobowiązań zaliczanych do długu. Część ta została rozszerzona na wszystkie kategorie tytułów dłużnych, tj.:

- papiery wartościowe,
- kredyty i pożyczki,
- przyjęte depozyty,
- wymagalne zobowiązania.

Wprowadzone zmiany ograniczają obowiązek sporządzania sprawozdań (niezależnie od tego, czy dana jednostka ma zobowiązanie, czy też nie) do trzech rodzajów sprawozdań: Rb-Z, Rb-N i Rb-ZN. Jeśli w jednostce na koniec IV kwartału roku budżetowego nie wystąpią zobowiązania czy należności, to jednostka nie będzie miała obowiązku sporządzania tzw. **sprawozdania zerowego** Rb-UZ lub Rb-UN. Różnicą w stosunku do po-

przedniego stanu prawnego jest to, że **zmianie uległa lista rodzajów jednostek sektora finansów publicznych** sporządzających sprawozdanie Rb-UZ. Sprawozdanie to będą sporządzały również jednostki organizacyjne podległe jednostkom samorządu terytorialnego w przypadku wystąpienia zobowiązań wymagalnych.

Wprowadzono **możliwość rezygnacji z przekazywania sprawozdań w formie papierowej** przez jednostki, które będą mogły przekazywać sprawozdania w formie elektronicznej, pod warunkiem że zostaną one opatrzone podpisem elektronicznym weryfikowalnym za pomocą kwalifikowanego certyfikatu lub profilem zaufanym ePUAP i przesłane na skrzynkę podawczą odbiorcy zgodnie z ustawą z 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (dalej: ustawa o informatyzacji). Natomiast jednostki samorządu terytorialnego obligatoryjnie będą przysyłały sprawozdania odnoszące się do budżetu wyłącznie w formie elektronicznej opatrzonej bezpiecznym podpisem elektronicznym.

Słowniczek

Elektroniczna skrzynka podawcza – dostępny publicznie środek komunikacji elektronicznej służący do przekazywania dokumentu elektronicznego do podmiotu publicznego przy wykorzystaniu powszechnie dostępnego systemu teleinformatycznego (art. 3 pkt 17 ustawy o informatyzacji).

Profil zaufany ePUAP – zestaw informacji identyfikujących i opisujących podmiot lub osobę będącą użytkownikiem konta na ePUAP, który został w wiarygodny sposób potwierdzony przez organ podmiotu publicznego, czyli organ administracji rządowej, organ kontroli państwowej i ochrony prawa, sąd, jednostki organizacyjne prokuratury, a także jednostki samorządu terytorialnego i ich organy, jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe, fundusze celowe, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej oraz spółki wykonujące działalność leczniczą w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Kasę Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego, Narodowy Fundusz Zdrowia, państwowe lub samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu realizacji zadań publicznych (art. 3 pkt 14 ustawy o informatyzacji).

Podpis potwierdzony profilem zaufanym ePUAP – podpis złożony przez użytkownika konta ePUAP, do którego zostały dołączone informacje identyfikujące zawarte w profilu zaufanym ePUAP, a także:

- jednoznacznie wskazujący profil zaufany ePUAP osoby, która wykonała podpis,
- zawierający czas wykonania podpisu,
- jednoznacznie identyfikujący konto ePUAP osoby, która wykonała podpis,
- autoryzowany przez użytkownika konta ePUAP,
- potwierdzony i chroniony podpisem systemowym ePUAP

(art. 3 pkt 15 ustawy o informatyzacji).

Bezpieczny podpis elektroniczny – podpis elektroniczny, który:

- jest przyporządkowany wyłącznie do osoby składającej ten podpis,
- jest sporządzany za pomocą podlegających wyłącznej kontroli osoby składającej podpis elektroniczny bezpiecznych urządzeń służących do składania podpisu elektronicznego i danych służących do składania podpisu elektronicznego,
- jest powiązany z danymi, do których został dołączony, w taki sposób, że jakakolwiek późniejsza zmiana tych danych jest rozpoznawalna

(art. 3 pkt 2 ustawy z 18 września 2001 r. o podpisie elektronicznym).

Zmiany dotyczą także zasad **dokonywania korekt sprawozdań** w przypadku stwierdzenia błędnego numeru identyfikacyjnego REGON w sprawozdaniu Rb-Z za IV kwartał roku budżetowego oraz w odniesieniu do nowej części F.

2. Rodzaje i wzory sprawozdań

Rozporządzenie w sprawie sprawozdań w zakresie operacji finansowych określa pięć rodzajów sprawozdań dotyczących ogółu operacji finansowych:

- **Rb-Z** – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (wzór stanowi załącznik nr 1 **po zmianach**),
- **Rb-UZ** – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych (wzór stanowi załącznik nr 2 **po zmianach**),
- **Rb-N** – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (wzór stanowi załącznik nr 3),
- **Rb-UN** – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej (wzór stanowi załącznik nr 4),
- **Rb-ZN** – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych (wzór stanowi załącznik nr 5).

W ramach tych sprawozdań jednostki zobowiązane są do przygotowania poszczególnych rodzajów sprawozdań: jednostkowych, łącznych i zbiorczych.

TABELA 1. Rodzaje sprawozdań w ramach sprawozdań Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N i Rb-UN

Rodzaj sprawozdania	Zasady sporządzania
Jednostkowe	<p>Sporządza się na podstawie:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ ksiąg rachunkowych, ■ ewidencji księgowej danej jednostki, ■ innych dokumentów dotyczących tej jednostki (np. samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej przekazuje co kwartał informacje o danych dotyczących udzielonego poręczenia przez gminę). <p>Sprawozdania sporządzają kierownicy jednostek sektora finansów publicznych. Sprawozdanie jednostkowe jednostki samorządu terytorialnego powinno obejmować swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ.</p>
Łączne	<p>Sporządza się w szczególności sprawozdań jednostkowych. Sprawozdania sporządzają jednostki nadzorujące, w szczególności dysponenti środków budżetu państwa drugiego stopnia i dysponenti główni oraz jednostki samorządu terytorialnego. Jeśli minister jest dysponentem kilku części budżetowych, sprawozdania łączne sporządza się odrębnie dla poszczególnych części budżetowych. Sprawozdanie łączne jednostki samorządu terytorialnego powinno być sporządzane na podstawie:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ sprawozdań jednostkowych jednostek jej podległych (jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych), ■ własnego sprawozdania jednostkowego, które obejmuje swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ.

Zbiorcze	Sporządza się w szczególności sprawozdań jednostkowych, według rodzaju jednostki. Sprawozdania sporządzają jednostki, które są organem założycielskim lub nadzorującym dla jednostek posiadających osobowość prawną, na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek danego rodzaju. Sprawozdania zbiorcze mogą być sporządzane również na podstawie otrzymanych sprawozdań łącznych lub zbiorczych. Jednostki samorządu terytorialnego sporządzają sprawozdanie zbiorcze dotyczące: samorządowych instytucji kultury, samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz samorządowych osób prawnych utworzonych na podstawie odrębnych ustaw, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków, spółek prawa handlowego.
-----------------	--

3. Podmioty zobowiązane do sporządzania sprawozdań

Obowiązek sprawozdawczy (sporządzanie i składanie) ciąży na:

- organach władzy publicznej, w tym organach administracji rządowej, organach kontroli państwowej i ochrony prawa oraz sądach i trybunałach,
- jednostkach samorządu terytorialnego oraz ich związkach,
- jednostkach budżetowych,
- samorządowych zakładach budżetowych,
- agencjach wykonawczych,
- instytucjach gospodarki budżetowej,
- państwowych funduszach celowych,
- Zakładzie Ubezpieczeń Społecznych i zarządzanych przez niego funduszach oraz Kasie Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego i funduszach zarządzanych przez Prezesa Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego,
- Narodowym Funduszu Zdrowia,
- samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej,
- uczelniach publicznych,
- Polskiej Akademii Nauk i tworzonych przez nią jednostkach organizacyjnych,
- państwowych i samorządowych instytucjach kultury oraz państwowych instytucjach filmowych,
- innych państwowych lub samorządowych osobach prawnych utworzonych na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, jednostek badawczo-rozwojowych, banków i spółek prawa handlowego.

TABELA 2. Podmioty zobowiązane do sporządzania i przekazywania sprawozdań w imieniu jednostki

Zakres	Rodzaj sprawozdania	Podmiot sporządzający i składający sprawozdanie
Budżet państwa	Rb-Z, Rb-N	Dysponenci środków budżetu państwa wszystkich stopni, z wyłączeniem kierowników jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej
	Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N, Rb-UN	Dysponenci państwowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej

Budżety jednostek samorządu terytorialnego	Rb-Z, Rb-N, Rb-UZ, Rb-UN, Rb-ZN	Przewodniczący zarządów jednostek samorządu terytorialnego
	Rb-Z, Rb-N, Rb-UZ , Rb-ZN	Kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego, w tym kierownicy samorządowych zakładów budżetowych
Pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	Rb-Z, Rb-N, Rb-UZ, Rb-UN	Prezes Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w zakresie operacji finansowych Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i zarządzanych przez niego funduszy
		Prezes Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego w zakresie operacji finansowych Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego i funduszy zarządzanych przez Prezesa Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego
		Kierownicy jednostek w zakresie operacji finansowych pozostałych jednostek posiadających osobowość prawną

Jednostki sektora finansów publicznych wymienione w **tabeli 2** sporządzają tylko te rodzaje sprawozdań oraz w takim zakresie, w jakim zgodnie z obowiązującymi przepisami mogą zaciągać określone zobowiązania lub mieć należności.

Jednostki nie sporządzają sprawozdania Rb-UZ lub Rb-UN, jeśli nie mają zobowiązań lub należności podlegających wykazaniu w tych sprawozdaniach.

4. Forma i terminy sporządzania sprawozdań przez poszczególne jednostki

Sprawozdania Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N i Rb-UN oraz Rb-ZN sporządza się **w formie dokumentu oraz w formie elektronicznej** (§ 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdań w zakresie operacji finansowych). Jednak rozporządzeniem zmieniającym dokonano zmian w tym zakresie, wprowadzając możliwość składania sprawozdań jedynie w formie elektronicznej, natomiast w jednostkach samorządu terytorialnego – wyłącznie w formie elektronicznej sprawozdań w zakresie budżetu.

Jeśli jednostka nie spełni wymogów wynikających z rozporządzenia zmieniającego w zakresie przekazywania sprawozdania jedynie w formie elektronicznej, wówczas składa sprawozdanie w formie dokumentu i w formie elektronicznej.

Pliki sprawozdań Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N oraz Rb-UN przekazywanych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego w formie elektronicznej powinny być zgodne ze strukturami opracowanymi przez Ministerstwo Finansów i zamieszczonymi na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej.

Dane ze sprawozdań przekazywanych w formie elektronicznej powinny być zgodne z danymi wykazywanymi w tych sprawozdaniach w formie dokumentu.

(...)

Zasady sporządzania sprawozdań

– Rb-Z, Rb-N, Rb-ZN, Rb-UZ i Rb-UN

Publikacja zawiera najnowsze zmiany wynikające z nowelizacji rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Wskazówki w niej podane ułatwią sporządzanie sprawozdań dotyczących należności i zobowiązań, poręczeń i gwarancji, tj. Rb-Z, Rb-N, Rb-ZN, Rb-UZ oraz Rb-UN.

Z publikacji można dowiedzieć się:

- w jaki sposób został doprecyzowany „termin złożenia sprawozdania”,
- kiedy można zrezygnować z przekazywania sprawozdań w formie papierowej,
- z jakich nowych zestawień składa się część C sprawozdania Rb-Z i jakie dane należy wykazywać w poszczególnych częściach,
- jakich danych dotyczy dodana część F w sprawozdaniu Rb-Z i kto ma obowiązek jej wypełniania,
- kiedy jednostka nie będzie musiała sporządzać sprawozdania zerowego Rb-UZ lub Rb-UN,
- w jaki sposób został poszerzony zakres podmiotowy jednostek, które będą sporządzać sprawozdanie Rb-UZ,
- w jakich przypadkach dokonuje się korekty sprawozdań.

Dopełnienie publikacji stanowią liczne praktyczne przykłady w odniesieniu do różnych jednostek oraz ujednoliconą wersją rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Stan prawny na 5 grudnia 2013 r.



INFOR PL Spółka Akcyjna
ul. Okopowa 58/72
01-042 Warszawa

Informacje i zamówienia:

tel.: 22 212 07 30

801 626 666

e-mail: bok@infor.pl

rekomenduje



Cena
129,00 zł
(w tym 5% VAT)