



MINISTERSTWO FINANSÓW
PODSEKRETARZ STANU
DOMINIK RADZIWIŁŁ
DP14 / 657 / 19 / MKT / 2011 / 629

Warszawa, 15. 02. 2011 r.

PANIE I PANOWIE

Prezesa
Regionalnych Izb
Obrachunkowych
/wszyscy/

Szanowne Państwo,

W związku z licznymi pytaniami oraz wątpliwościami zgłaszanymi do Ministerstwa Finansów w sprawie zakresu danych oraz sposobu wypełniania wzorów sprawozdań Rb-N i Rb-Z oraz Rb-ZN za IV kwartał 2010 r. na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247), wyjaśniam co następuje:

1. Pożyczki udzielone na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 sierpnia 2008 r., jak i z dnia 26 października 2010 r. w sprawie pożyczek z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie w ramach programu rozwoju obszarów wiejskich należy wykazywać w sprawozdaniu Rb-Z w kolumnie nr 5 – wierzyciele krajowi grupa I. W przypadku tych pożyczek, Bank Gospodarstwa Krajowego występuje tylko w roli pośrednika. Środki na pożyczki pochodzą z budżetu państwa i to Skarb Państwa (określany w formularzu Rb-Z jako grupa I) jest faktycznym pożyczkodawcą.
2. Wszystkie jednostki samorządu terytorialnego (jst) realizujące zadania zlecone, w sprawozdaniu, Rb-ZN wykazują należności lub stan środków na rachunkach bankowych, które są przypisane tylko budżetowi państwa.
3. Sprawozdanie Rb-ZN nie jest sprawozdaniem służącym do określania stopnia wykorzystania dotacji. Jst we własnych sprawozdaniach Rb-N nie wykazują środków na rachunkach bankowych oraz należności, które są przypisane budżetowi państwa i zostały ujęte w sprawozdaniu Rb-ZN.
4. Sprawozdanie Rb-ZN posiada identyczny ze sprawozdaniami Rb-Z i Rb-N układ grup wierzycieli i dłużników, jak również nazwy kategorii dłużnych i aktywów finansowych, dlatego zgodnie z § 10 ust. 9 w/w rozporządzenia przy wypełnianiu sprawozdania Rb-ZN należy stosować zawarte w instrukcji wyjaśnienia dotyczące sprawozdań Rb-Z i Rb-N. Instrukcja sporządzania sprawozdań została określona w załączniku nr 9 do w/w rozporządzenia.
5. W przypadku korekt sprawozdań sporządzonych za okresy wcześniejsze niż I kwartał 2010 r. należy stosować przepisy rozporządzeń Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych z zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 113, poz. 770) oraz z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).
6. Wartość należności jst z tytułu posiadanych skarbowych papierów wartościowych w kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Rb-N należy wykazać w

kolumnie 5 – Grupa I. Emitentem skarbowych papierów wartościowych jest Minister Finansów działający w imieniu Skarbu Państwa. W związku z powyższym dłużnikiem jednostki, która jest w posiadaniu bonów i obligacji skarbowych jest nie bank, który zaoferował, a następnie sprzedał przedmiotowe instrumenty finansowe, lecz Skarb Państwa. Oznacza to, że wartość nominalna bonów lub obligacji skarbowych będących w posiadaniu jednostki powinna być wykazana w Grupie I (Skarb Państwa), tj. w kolumnie 5.

7. Do sprawozdań za IV kwartał 2010 r. mają zastosowanie rozporządzenia Ministra Finansów :
 - a) z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz. U. Nr 57, poz. 366);
 - b) z dnia 20 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, w tym do długu Skarbu Państwa (Dz. U. Nr 112, poz. 758).
8. Jeżeli jednostka na koniec okresu sprawozdawczego nie posiada informacji co do ostatecznej kwoty, to w przypadku zmiany stanu faktycznego w ewidencji księgowej lub w przypadku stwierdzenia błędu w uprzednio przekazanym sprawozdaniu, jednostka niezwłocznie sporządza oraz przekazuje korektę sprawozdania przekazanego w terminie i nieodpowiadającego stanowi faktycznemu do jednostki będącej odbiorcą tego sprawozdania (§ 10 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247)).

2 parson

PODSEKRETARZ STANI

Dominik Radziwiłł