

Sprawozdania w zakresie operacji finansowych jednostek sektora samorządowego

Wydanie 3.

Spis treści

O Autorce	XI
Wykaz skrótów	XIII
Wprowadzenie	XVII
Rozdział I. Ogólne zasady sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych	1
1. Informacje ogólne	1
2. Podmioty sporządzające sprawozdania w zakresie operacji finansowych	2
3. Rodzaje sprawozdań	2
4. Obieg i terminy przekazywania sprawozdań	5
4.1. Sprawozdania w zakresie operacji finansowych jednostek samorządu terytorialnego	5
4.2. Sprawozdania w zakresie operacji finansowych samorządowych jednostek posiadających osobowość prawną	8
5. Formy przekazywania sprawozdań	11
5.1. Formy przekazywania sprawozdań przez samorządowe jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe i jednostki obsługujące	13
5.2. Formy przekazywania sprawozdań przez samorządowe osoby prawne	14
5.3. Formy przekazywania sprawozdań przez jednostki samorządu terytorialnego	14
6. Korekty sprawozdań w zakresie operacji finansowych	15
7. Ogólne zasady sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych	17
8. Błędy występujące przy sporządzaniu i przekazywaniu sprawozdań w zakresie operacji finansowych	19
9. Naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie sprawozdawczości	20
10. Ograniczenia karalności naruszenia dyscypliny finansów publicznych w zakresie obowiązków sprawozdawczych	23
Rozdział II. Zasady sporządzania sprawozdania Rb-Z – o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji	25
1. Informacje ogólne	25
2. Zobowiązania według tytułów dłużnych – część A sprawozdania Rb-Z	26

2.1. Wykazywanie zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych	27
2.2. Wykazywanie zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów	29
2.3. Wykazywanie zobowiązań z tytułu przyjętych depozytów	31
2.4. Wykazywanie zobowiązań z tytułu zobowiązań wymagalnych	33
3. Ustalanie wartości nominalnej zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego	34
4. Układ podmiotowy – wierzyciele w sprawozdaniach o zobowiązaniach	35
4.1. Wierzyciele krajowi	36
4.2. Wierzyciele zagraniczni	40
5. Przykład wykazywania zobowiązań w części A sprawozdania Rb-Z	41
6. Poręczenia i gwarancje – część B. Informacje ogólne	47
6.1. Szczegółowe zasady sporządzania części B sprawozdania Rb-Z	47
6.2. Wartość nominalna zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji	49
6.3. Wykazywanie poręczeń i gwarancji w układzie podmiotowym	50
7. Przykłady wykazywania poręczeń i gwarancji w części B sprawozdania Rb-Z	51
8. Uzupełniające dane o niektórych zobowiązaniach jednostki samorządu terytorialnego – część C sprawozdania Rb-Z	53
9. Przykład wykazywania zobowiązań w części C3 sprawozdania Rb-Z	55
10. Dane o krótkoterminowych zobowiązaniach wynikających z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych – część D sprawozdania Rb-Z	56
11. Zobowiązania z tytułu odsetek jednostek posiadających osobowość prawną, z wyłączeniem jednostek samorządu terytorialnego – część E sprawozdania Rb-Z	58
12. Lista jednostek sporządzających sprawozdania – część F sprawozdania Rb-Z	59
13. Najczęściej występujące nieprawidłowości w sprawozdaniu Rb-Z	62

Rozdział III. Zasady sporządzania rocznego sprawozdania uzupełniającego o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych – Rb-UZ	69
1. Informacje ogólne	69
2. Struktura walutowa tytułów dłużnych według wartości nominalnej – część A sprawozdania Rb-UZ	71
3. Przykład wykazywania zobowiązań w części A sprawozdania Rb-UZ	72
4. Struktura terminowa zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych – część B sprawozdania Rb-UZ ..	74
4.1. Pierwotny termin zapadalności	75
4.2. Pozostały termin zapadalności	76
5. Wykazywanie zobowiązań spłacanych w ratach w części B sprawozdania Rb-UZ	78
5.1. Zobowiązania spłacane w ratach w ujęciu według pierwotnego terminu zapadalności	78
5.2. Zobowiązania spłacane w ratach w ujęciu według pozostałego terminu zapadalności	78

6. Przykład wykazywania zobowiązań w części B sprawozdania Rb-UZ	79
7. Zasady zachowania zgodności danych wykazywanych w sprawozdaniach Rb-Z i Rb-UZ	84
8. Najczęściej występujące nieprawidłowości przy sporządzaniu sprawozdania Rb-UZ	85
Rozdział IV. Zasady sporządzania kwartalnego sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych – Rb-N	91
1. Informacje ogólne	91
2. Wykazywanie należności oraz wybranych aktywów finansowych w części A sprawozdania Rb-N	92
2.1. Należności oraz wybrane aktywa finansowe	93
2.2. Wykazywanie depozytów za IV kwartał w sprawozdaniu Rb-N	97
2.3. Należności wymagalne	98
2.4. Pozostałe należności	99
3. Układ podmiotowy – dłużnicy w sprawozdaniach o należnościach	100
3.1. Dłużnicy krajowi	101
3.2. Dłużnicy zagraniczni	106
4. Przykład wykazywania należności i innych aktywów finansowych w części A sprawozdania Rb-N	107
5. Należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji – część B sprawozdania Rb-N	113
6. Przykłady wykazywania należności z tytułu udzielonych poręczeń w części B sprawozdania Rb-N	115
7. Najczęściej występujące nieprawidłowości w sprawozdaniu Rb-N	118
Rozdział V. Zasady sporządzania kwartalnego sprawozdania Rb-ZN – o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych	127
1. Zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone odrębnymi ustawami	127
2. Jednostki sporządzające sprawozdania Rb-ZN	128
3. Informacje ogólne	129
4. Zobowiązania według tytułów dłużnych – część A sprawozdania Rb-ZN	130
5. Należności oraz wybrane aktywa finansowe – część B sprawozdania Rb-ZN	133
5.1. Gotówka i depozyty	133
5.2. Należności wymagalne	134
5.3. Pozostałe należności	135
5.4. Zasady wykazywania należności z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa	136
5.5. Zasady wykazywania należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	136

6. Wykazywanie w sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych danych dotyczących należności i innych aktywów finansowych Skarbu Państwa i jednostek samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych odrębnymi ustawami	137
6.1. Gotówka w kasie jednostki	138
6.2. Środki na rachunku	139
6.3. Należności	140
7. Przykład wykazywania należności i innych aktywów finansowych w części B sprawozdania Rb-ZN	141
8. Najczęściej występujące nieprawidłowości w sprawozdaniu Rb-ZN	146
Rozdział VI. Pytania i odpowiedzi	151
1. Informacje ogólne	151
1.1. Formy przekazywania sprawozdań w zakresie operacji finansowych	151
1.2. Sprawozdania jednostkowe jednostki samorządu terytorialnego	152
1.3. Składanie sprawozdań negatywnych Rb-Z, Rb-UZ i Rb-N	152
1.4. Korekty sprawozdań w zakresie operacji finansowych	152
1.5. Korekta sprawozdań w zakresie operacji finansowych a dyscyplina finansów publicznych	154
1.6. Formy sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych przez instytucje kultury	155
1.7. Przedłużenie terminu składania jednostkowych sprawozdań Rb-N sporządzanych przez JST	155
2. Sprawozdanie Rb-N	156
2.1. Wartość nominalna należności. Należności uboczne	156
2.2. Dane dotyczące ZFŚS a Rb-N	156
2.3. Należności sporne w Rb-N	157
2.4. Wpłaty innych jednostek na rachunek sum depozytowych w Rb-N	157
2.5. Należności od podmiotu wykreślonego z właściwego rejestru	157
2.6. Wykazywanie należności w Rb-N	158
2.7. Refundacja wydatków budżetowych w Rb-N – wykazywanie zaliczek wypłaconych swoim pracownikom	158
2.8. Należności z tytułu sprzedaży nieruchomości na raty	159
2.9. Wykazywanie należności z tytułu przeniesienia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej albo oddania jej w użytkowanie wieczyste	160
2.10. Należności wymagalne i należności pozostałe	161
2.11. Nadpłata w sprawozdaniu Rb-N	162
2.12. Środki z rozliczenia podatku VAT w sprawozdaniu Rb-N	162
2.13. Należności z tytułu VAT w Rb-N	163
2.14. Skarbowe papiery wartościowe zakupione za pośrednictwem banku w Rb-N	163

2.15. Należności wymagalne z tytułu nabytych 5-letnich papierów wartościowych	164
2.16. Nadpłata składek ZUS i podatku PIT	164
2.17. Środki pieniężne na rachunku bankowym jednostki – wykazywanie w Rb-N	165
2.18. Należności z tytułu depozytów złożonych w celu zabezpieczenia należytego wykonania umów, wadia, kaucje	165
2.19. Należności z tytułu odsetek w Rb-N	166
2.20. Lokata w banku na środkach ZFŚS w Rb-N	166
2.21. Dane wykazywane w kategorii „depozyty na żądanie” w Rb-N	166
2.22. Dane wykazywane w kategorii „depozyty terminowe” w Rb-N	167
2.23. Różnice w wykazywaniu depozytów w sprawozdaniach Rb-N za IV kwartał i za pozostałe kwartały	167
2.24. Wykazywanie „depozytów” w układzie podmiotowym	168
2.25. Gotówka w drodze w sprawozdaniu Rb-N	169
2.26. Aktywa finansowe w kolumnie „gotówka” w sprawozdaniu Rb-N	170
2.27. Należności od powiatowego urzędu pracy z tytułu refundacji świadczeń wypłaconych z tytułu zatrudnienia w ramach prac interwencyjnych	170
2.28. Należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych udzielonych pracownikom jednostki z ZFŚS	171
2.29. Należności z terminem płatności przypadającym w następnych latach a sprawozdanie Rb-N	172
2.30. Należności Skarbu Państwa z tytułu zbywania nieruchomości wykazywane przez JST	172
3. Sprawozdanie Rb-Z	173
3.1. Podmioty wykazywane jako „przedsiębiorstwa niefinansowe” lub „gospodarstwa domowe”	173
3.2. Zobowiązania z tytułu emisji obligacji w Rb-Z	175
3.3. Obligacje imienne lub na okaziciela	176
3.4. Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe	177
3.5. Ostatnia rata do spłaty z tytułu pożyczki zaciągniętej przed trzema laty	178
3.6. Ustalanie wartości nominalnej zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek ...	178
3.7. Umowy nienazwane w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z	179
3.8. Wykazywanie w sprawozdaniu Rb-Z zobowiązań z tytułu niezapłaconego w terminie wynagrodzenia osobie fizycznej z tytułu pracy wykonanej na podstawie umowy zlecenia	179
3.9. Wykazywanie długoletnich umów spłacanych w ratach	180
3.10. Odpis na zasilenie ZFŚS w Rb-Z	180
3.11. Kredyt kupiecki a Rb-Z	181
3.12. Zobowiązania z tytułu faktury otrzymanej po terminie płatności	182
3.13. Wpływ faktury przed terminem jej płatności a wykazywanie zobowiązań w Rb-Z	182

3.14. Płatność zobowiązania przypadająca na koniec kwartału a sprawozdanie Rb-Z	183
3.15. Ujmowanie w sprawozdaniu Rb-Z zobowiązań z tytułu wystawionych weksli	183
3.16. Weksel <i>in blanco</i> a sprawozdanie Rb-Z	184
3.17. Umowa o kredyt długoterminowy w sprawozdaniu Rb-Z	185
3.18. Kredyt w rachunku bieżącym a sprawozdanie Rb-Z	185
3.19. Zobowiązania JST z tytułu nadpłaconych podatków lokalnych	186
3.20. Wykazywanie w sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych zobowiązań gminy z tytułu udzielonego poręczenia, przejętego przez gminę	186
3.21. Potencjalne zobowiązanie z tytułu udzielonego poręczenia w sprawozdaniu Rb-Z	187
3.22. Potencjalne zobowiązanie z tytułu udzielonego poręczenia w sytuacji, gdy poręczony kredyt nie został w pełni wykorzystany	188
3.23. Przyjęte depozyty w sprawozdaniu Rb-Z	188
3.24. Zobowiązania wymagalne w sprawozdaniu Rb-Z	189
3.25. Krótkoterminowe zobowiązania wynikające z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych	191
3.26. Odsetki od zobowiązań w sprawozdaniu Rb-Z w danych uzupełniających ..	191
3.27. Jednostki wykazujące dane w części C3 sprawozdania Rb-Z	192
4. Sprawozdanie Rb-UZ	193
4.1. Nieskładanie negatywnych sprawozdań Rb-UZ	193
4.2. Zobowiązania wynikające z umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach, oraz z umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok w sprawozdaniu Rb-UZ	193
4.3. Różnica pomiędzy pierwotnym a pozostałym terminem zapadalności	194
4.4. Zobowiązanie z tytułu pożyczki spłacanej w ratach w Rb-UZ	195
4.5. Zgodność danych w Rb-Z i Rb-UZ	196

[Przejdź do księgarni →](#)



ksiegarnia.beck.pl