



Główny Urząd Statystyczny

Źródła danych wykorzystywane w statystykach sektora instytucji rządowych i samorządowych oraz zakres informacji wynikowych

Anita Perzyna

Izabela Rudolf

Departament Rachunków Narodowych

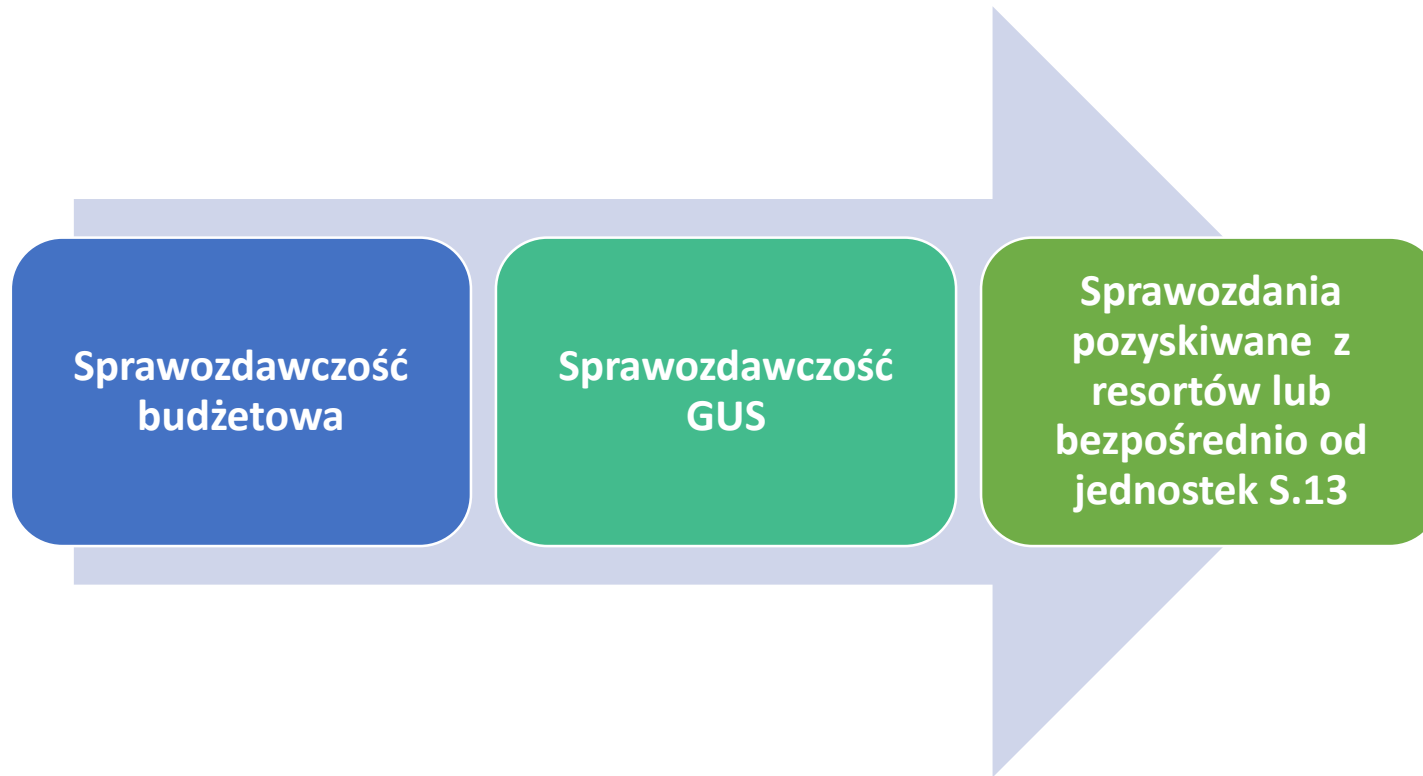
Warszawa, 27 kwietnia 2017



Zakres prezentacji

- Podstawowe źródła danych administracyjnych dla poszczególnych podsektorów sektora instytucji rządowych i samorządowych
- Dane pochodzące ze sprawozdawczości GUS
- Pozostałe źródła danych
- Sprawozdania GUS wyłącznie na potrzeby statystyki sektora instytucji rządowych i samorządowych

Podstawowe źródła danych





Podsektor instytucji rządowych na szczeblu centralnym (1)

Podstawowym źródłem danych dla podsektora instytucji rządowych na szczeblu centralnym (S.1311) są sprawozdania:

Rb-27 – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych

Rb-28 – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa sporządzane przez jednostki budżetowe zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów.

Ministerstwo Finansów przekazuje do GUS sprawozdania jednostek budżetowych zagregowane do postaci elektronicznej bazy danych w podziale na wykonanie dochodów i wydatków.



Podsektor instytucji rządowych na szczeblu centralnym (2)

Dochody zrealizowane i wydatki wykonane przez jednostki budżetowe prezentowane są w ujęciu kasowym. Zawierają również informacje dotyczące należności i zobowiązań, niezbędne do uzyskania memoriału. Przejście z wartości kasowych na memoriałowe następuje w oparciu o algorytm wypracowany przez Zespół ds. Statystyki Sektora Instytucji Rządowych i Samorządowych.

Algorytm dla **dochodów** w ujęciu memoriałowym dla sprawozdania Rb-27:

Należności z roku n

(-) Należności pozostałe do zapłaty z roku $n-1$

(+) Nadpłaty z roku $n-1$



Podsektor instytucji rządowych na szczeblu centralnym (3)

Algorytm dla **wydatków** w ujęciu memoriałowym dla sprawozdania Rb-28:

Wykonanie wydatków z roku n (ujęcie kasowe)

(+) Wykonanie wydatków ze sprawozdania Rb-28NW

(+) Zobowiązania ogółem z roku n

(-) Zobowiązania ogółem z roku $n-1$

Gdzie:

Rb-28NW - sprawozdanie z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (art. 181 ust. 2 ustawy o finansach publicznych)



Podsektor instytucji rządowych na szczeblu centralnym (4)

W statystykach podsektora instytucji rządowych na szczeblu centralnym wykorzystuje się również dane dotyczące budżetu środków europejskich:

Rb-27UE – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetu środków europejskich;

Rb-28UE – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich.

Należy zaznaczyć, że dane o budżecie środków europejskich ujmowane są w rachunkach narodowych w odpowiednich transakcjach według ESA2010, jednakże nie mają wpływu na wynik podsektora S.1311, a tym samym całego sektora general government.



Podsektor instytucji rządowych na szczeblu centralnym (5)

W statystykach podsektora na szczeblu centralnym wykorzystuje się również dane ze sprawozdań Rb-33, Rb-34PL, Rb-35, Rb-40:

Rb-33 – sprawozdanie z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego;

Rb-34PL – sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 163 ustawy o finansach publicznych,

Rb-35 – sprawozdanie z wykonania planu dochodów i wydatków agencji wykonawczej,

Rb-40 – sprawozdanie z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego/agencji wykonawczej/instytucji gospodarki budżetowej/ Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.



Podsektor instytucji samorządowych na szczeblu lokalnym (1)

Podstawowym źródłem danych dla podsektora instytucji samorządowych na szczeblu lokalnym (S.1313) są sprawozdania:

Rb-27S – wykonanie planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego;

Rb-28S – wykonanie planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego.

Ministerstwo Finansów przekazuje do GUS sprawozdania Rb-27S i Rb-28S zagregowane do postaci elektronicznej bazy danych w podziale na wykonanie dochodów i wydatków.



Podsektor instytucji samorządowych na szczeblu lokalnym (2)

Dochody zrealizowane i wydatki wykonane przez samorządowe jednostki budżetowe oraz jednostki samorządu terytorialnego prezentowane są w ujęciu kasowym. Sprawozdania Rb-27S i Rb-28S zawierają również informacje niezbędne do uzyskania memoriału. Przejście z wartości kasowych na memoriałowe następuje w oparciu o algorytm.

Algorytm dla **dochodów** w ujęciu memoriałowym dla sprawozdania Rb-27S:

Należności z roku n

(-) Należności pozostałe do zapłaty z roku $n-1$

(+) Nadpłaty z roku $n-1$



Podsektor instytucji samorządowych na szczeblu lokalnym (3)

Algorytm dla **wydatków** w ujęciu memoriałowym dla sprawozdania Rb-28S:

Wydatki wykonane w roku n (w ujęciu kasowym)

(-) Wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego n

(+) Zobowiązania ogółem z roku n

(-) Zobowiązania ogółem z roku $n-1$

(+) Wydatki wykonane ze sprawozdania Rb-28NWS

Gdzie:

Rb-28NWS - sprawozdanie z wykonania planu wydatków samorządowej jednostki budżetowej /jednostki samorządu terytorialnego, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (art. 263 ust. 2 i 4 ustawy o finansach publicznych)



Podsektor instytucji samorządowych na szczeblu lokalnym (4)

W opracowywaniu rachunków podsektora na szczeblu lokalnym wykorzystuje się również dane ze sprawozdań Rb-30S i Rb-34S.

Rb-30S – sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych;

Rb-34S – sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków realizowanych na wyodrębnionym rachunku przez samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe (art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych).



Podsektor funduszy zabezpieczenia społecznego

W statystykach podsektora funduszy zabezpieczenia społecznego wykorzystuje się głównie dane ze sprawozdań:

Rb-40 – sprawozdanie z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego/agencji wykonawczej/institucji gospodarki budżetowej/ Zakładu Ubezpieczeń Społecznych;

Rb-FUS – wykonanie wybranych elementów planu finansowego Funduszu Ubezpieczeń Społecznych;

Rb-FER – wykonanie wybranych elementów planu finansowego Funduszu Emerytalno-Rentowego;



Dane pochodzące ze sprawozdawczości GUS

- **F-01/I-01** – Sprawozdanie o przychodach, kosztach i wyniku finansowym oraz o nakładach na środki trwałe (częstotliwość: kwartał /półrocze);
- **F-02** – Statystyczne sprawozdanie finansowe (częstotliwość: 1 raz w roku);
- **SP** – Roczna ankieta przedsiębiorstwa (częstotliwość: 1 raz w roku);
- **F-01/o** – Sprawozdanie o przychodach, kosztach i wyniku finansowym szkół i innych placówek oświatowych (częstotliwość: 1 raz w roku);
- **F-01/s** – Sprawozdanie o przychodach, kosztach i wyniku finansowym szkół wyższych (częstotliwość: 1 raz w roku);
- **F-02/dk** – Roczne sprawozdanie o finansach instytucji kultury (częstotliwość: 1 raz w roku).



Dane pochodzące spoza sprawozdawczości GUS

- **MZ-03** – Sprawozdanie o finansach samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (dane zagregowane na poziomie podsektorów);
- **Oś-4w/n** – Sprawozdanie z gospodarowania wojewódzkim funduszem ochrony środowiska i gospodarki wodnej/ Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej;
- **Oś-4g** – Sprawozdanie z gospodarowania dochodami budżetu gminy pochodzącymi z opłat i kar środowiskowych przeznaczonymi na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej;
- **Oś-4p** – Sprawozdanie z gospodarowania dochodami budżetu powiatu pochodzącymi z opłat i kar środowiskowych przeznaczonymi na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej



Pozostałe źródła danych (1)

- rachunek zysków i strat wraz z informacjami dodatkowymi;
- bilans;
- informacje dotyczące dotacji inwestycyjnych;
- środki unijne oraz ich udział w finansowaniu środków trwałych;
- sprawozdania finansowe w wersji opisowej;
- informacje dotyczące umorzeń;
- sprawozdanie z wykonania budżetu państwa;
- informacje o wynikach kontroli przeprowadzanych przez NIK;
- Sprawozdanie z działalności RIO i wykonania budżetu przez jst
- dodatkowe dane dotyczące specyficznych transakcji.



Pozostałe źródła danych (2)

- Sprawozdania **Rb-N** oraz **Rb-Z**;
- Sprawozdanie **RF-02** o stanie należności i zobowiązań według tytułów dłużnych;
- Dane z Komisji Nadzoru Finansowego o rezerwach techniczno-ubezpieczeniowych oraz składkach przypisanych brutto dla sektora gg w zakładach ubezpieczeń pozostałych osobowych i majątkowych;
- Raport o ekonomicznych, finansowych i społecznych skutkach prywatyzacji.



Pozostałe źródła danych (3)

- Informacje o długu sektora instytucji rządowych i samorządowych oraz podsektorów wg tytułów dłużnych po konsolidacji wewnętrznej oraz należności od innych podsektorów;
- Dane dot. wydatków na obsługę długu publicznego w budżecie państwa oraz dochodach związanych z obsługą długu publicznego w budżecie państwa;
- Informacje o zmianie długu z tytułu różnic kursowych;
- Informacje dot. transakcji swap;



Pozostałe źródła danych (4)

- Dane dotyczące stanu środków przyjętych w depozyt przez Ministra Finansów wg podmiotów;
- Informacje o należnościach Skarbu Państwa z tytułu udzielonych kredytów zagranicznych wg kraju kredytobiorcy;
- Zestawienie zbiorcze na podstawie bilansów sporządzanych przez państwowe jednostki budżetowe.



Zestawienie źródeł danych według grup podmiotów dla jednostek sektora instytucji rządowych i samorządowych

	Źródła danych	
Podsektor instytucji rządowych na szczeblu centralnym (S.1311)	dane wstępne	dane ostateczne
Budżet Państwa	Rb-27, Rb-28	Rb-27, Rb-28
Budżet Środków Europejskich	Rb-27UE, Rb-28UE	Rb-27UE, Rb-28UE
Jednostki budżetowe poza granicami kraju	Rb-34PL	Rb-34PL
Agencje Wykonawcze	Rb-40	Rb-40
Instytucje Gospodarki Budżetowej	Rb-40	Rb-40
Państwowe Fundusze Celowe	Rb-33, Rb-40	Rb-33, Rb-40
Państwowe Osoby Prawne	przewidywane wykonanie planu finansowego	sprawozdanie z wykonania budżetu państwa
Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	Oś-4w/n	Oś-4w/n
Instytucje kultury rządowe	dane szacowane	F-02/dk
Polska Akademia Nauk	przewidywane wykonanie planu finansowego	sprawozdanie z wykonania budżetu państwa
Ośrodki Doradztwa Rolniczego	rachunek zysków i strat, bilans	rachunek zysków i strat, bilans
Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej szczebla centralnego oraz dla których organem tworzącym lub nadzorującym jest Ministerstwo Obrony Narodowej i Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji	MZ-03	MZ-03
Uczelnie publiczne	dane szacowane	F-01/s
Krajowa Szkoła Sądownictwa i Prokuratury	rachunek zysków i strat, bilans	rachunek zysków i strat, bilans
Krajowa Szkoła Administracji Publicznej	rachunek zysków i strat, bilans	rachunek zysków i strat, bilans



	Źródła danych	
	dane wstępne	dane ostateczne
<i>Podsektor instytucji rządowych na szczeblu centralnym (S.1311)</i>		
Szpitala w formie spółek kapitałowych	F-01/I-01 / rachunek zysków i strat, bilans, RF-02	SP / F-01/I-01 / rachunek zysków i strat, bilans, RF-02
Instytuty badawcze	MZ-03, RF-02	F-02, RF-02
Przedsiębiorstwa publiczne spełniające kryteria przynależności do sektora S13	F-01/I-01 / rachunek zysków i strat, bilans i inne, RF-02	SP / F-01/I-01 / rachunek zysków i strat, bilans i inne, RF02
Jednostki typu captive	F-01/I-01, RF-02	SP / F-01/I-01, RF-02
Fundusze celowe zarządzane przez Bank Gospodarstwa Krajowego	wpływy i wydatki funduszy	wpływy i wydatki funduszy
Jednostki typu non profit	rachunek zysków i strat, bilans / dane szacowane, RF-02	rachunek zysków i strat, bilans, RF-02



	Źródła danych	
	dane wstępne	dane ostateczne
<i>Podsektor instytucji samorządowych na szczeblu lokalnym (S.1313):</i>		
Jednostki samorządowe	Rb-27S, Rb-28S	Rb-27S, Rb-28S
Jednostki pozabudżetowe:		
Zakłady budżetowe	Rb-30S	Rb-30S
Jednostki budżetowe prowadzące działalność na podstawie ustawy oświatowej	Rb-34S	Rb-34S
Samorządowe instytucje kultury	dane szacowane	F-02/dk
Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej szczebla samorządowego	MZ-03	MZ-03
Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	Oś-4w/n	Oś-4w/n
Wojewódzkie Ośrodki Ruchu Drogowego	rachunek zysków i strat, bilans	rachunek zysków i strat, bilans
Szpitala w formie spółek kapitałowych	F-01/I-01 / rachunek zysków i strat, bilans, RF-02	SP / F-01/I-01 / rachunek zysków i strat, bilans, RF-02
Szkoły przekazane do prowadzenia osobom fizycznym	dane szacowane	F-01/o
Przedsiębiorstwa publiczne spełniające kryteria przynależności do sektora S13	F-01/I-01 / rachunek zysków i strat, bilans, RF-02	SP / F-01/I-01 / rachunek zysków i strat, bilans, RF-02
Jednostki typu non profit	rachunek zysków i strat , bilans, RF-02	rachunek zysków i strat, bilans / SOF-1, RF-02



	Źródła danych	
<i>Podsektor funduszy zabezpieczenia społecznego (S.1314):</i>	dane wstępne	dane ostateczne
Zakład Ubezpieczeń Społecznych i zarządzane przez niego fundusze:	przewidywane wykonanie planu finansowego	sprawozdanie z wykonania planu finansowego
Fundusz Rezerwy Demograficznej	rachunek zysków i strat, bilans	rachunek zysków i strat, bilans i opis
Fundusz Ubezpieczeń Społecznych	Rb -40	Rb -40
Fundusz Emerytur Pomostowych	Rb -40	Rb -40
Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego i zarządzane przez nią fundusze:		
Fundusz Emerytalno – Rentowy	Rb -40	Rb -40
Fundusz Administracyjny	Rb -40	Rb -40
Fundusz Prewencji i Rehabilitacji	Rb -40	Rb -40
Fundusz Składowy	przychody i wydatki funduszu	przychody i wydatki funduszu
Fundusz Motywacyjny	zwiększenia i zmniejszenia funduszu	zwiększenia i zmniejszenia funduszu
Fundusz Pracy	Rb-40	Rb -40
Narodowy Fundusz Zdrowia	wstępne wykonanie planu finansowego	sprawozdanie z wykonania planu finansowego



Zakres informacji wynikowych

- Notyfikacja deficytu i długu sektora instytucji rządowych i samorządowych
- Tablice Programu Transmisji ESA2010 - GFS
- Dane na potrzeby Dyrektywy Rady 2011/85/UE w sprawie wymogów ram budżetowych
- Dane na potrzeby Międzynarodowego Funduszu Walutowego
- Element szacunku PKB



Publikacja danych w kraju (1)

- Komunikat dotyczący deficytu i długu sektora instytucji rządowych i samorządowych
- Monitor Polski
- Roczniki statystyczne
- Publikacja *Rachunki narodowe według sektorów i podsektorów instytucjonalnych*
- SDDS
- STRATEG, Polska w liczbach

Publikacja danych w kraju (2)

Data publikacji GUS	Publikacja
kwiecień	Flash- wstępna informacja o relacji deficytu i długu do PKB
	Monitor Polski- wynik nominalny sektora instytucji rządowych i samorządowych za ostatnie 4 lata (zgodnie z art. 38b ustawy o finansach publicznych)
	Komunikat dotyczący deficytu i długu sektora instytucji rządowych i samorządowych
czerwiec	Mały Rocznik Statystyczny Polski
grudzień	Rocznik Statystyczny Rzeczypospolitej Polskiej
III kwartał	Rachunki narodowe według sektorów i podsektorów instytucjonalnych
październik	Komunikat dotyczący deficytu i długu sektora instytucji rządowych i samorządowych
IV kwartał	SDDS- Special Data Dissemination Standard
II i IV kwartał	Baza danych STRATEG
II kwartał	Polska w liczbach



Sprawozdania statystyczne

AP - 01 Statystyczna ankieta przedsiębiorstw z kapitałem publicznym

- respondenci: jednostki z kapitałem publicznym, w których liczba pracujących wynosi 10 osób i więcej
- dane roczne (rok n-1)

RF - 02 Sprawozdanie o stanie należności i zobowiązań

- respondenci: jednostki zaliczone do sektora instytucji rządowych i samorządowych nienależące do sektora finansów publicznych
- dane kwartalne (rok n)

RF - 03 Sprawozdanie jednostek sektora instytucji rządowych i samorządowych

- respondenci: jednostki samorządu terytorialnego
- dane roczne (rok n-1)



Sprawozdanie AP-01

- prawo powoływania/odwoływania zarządu lub rady nadzorczej oraz kluczowego personelu (kontrola nad kluczowymi organami)
- prawo przysługujące na mocy udziałów/akcji /opcji specjalnych
- wpływ na warunki pozyskiwania/wykorzystania środków finansowych
- kto jest odbiorcą produktów i usług
- konkurowanie z innymi podmiotami
- występowanie tzw. nadmiernych regulacji w zakresie określania ogólnej polityki jednostki
- występowanie zapisów determinujących działalność jednostki (np. zgoda na rozwój lub zakończenie działalności)



Sprawozdanie RF-02 (1)

- zobowiązania według tytułów dłużnych i grup wierzycieli
- należności oraz wybrane aktywa finansowe
- udzielone poręczenia i gwarancje
- dane o zobowiązaniach wynikających z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw i robót budowlanych
- zobowiązania z tytułu odsetek
- struktura walutowa tytułów dłużnych według wartości nominalnej
- struktura terminowa zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek



Sprawozdanie RF-02 (2)

informacje uzupełniające:

- umowy o charakterze sprzedaży zwrotnej
- klauzule wycofania
- inwestycje w formule PPP
- inwestycje dotyczące poprawy efektywności energetycznej
- informacje o utworzeniu/przystąpieniu do spółki celowej
- przejęcie zobowiązań innego podmiotu
- umorzenie należności od innego podmiotu
- informacje o zawarciu umowy wsparcia
- otrzymane dywidendy



Sprawozdanie RF-03 (1)

- transakcje o charakterze sprzedaży zwrotnej, w tym powiązane z leasingiem/dzierżawą/najmem
- klauzule wycofania
- inwestycje w formule PPP
- inwestycje dotyczące poprawy efektywności energetycznej
- utworzenie lub przystąpienie do spółek komunalnych, celowych lub SPE, w których udziały (akcje) objęły instytucje finansujące
- zobowiązania ogółem (w tym niewymagalne), przejęcie zobowiązań
- umorzenie należności



Sprawozdanie RF-03 (2)

- długoterminowe zobowiązania nienazwane (tzw. kredyty handlowe)
- umowy wsparcia
- dywidendy otrzymane
- podwyższenie kapitału w spółkach zależnych, stowarzyszonych i celowych
- udzielone poręczenia i gwarancje, w tym standaryzowane
- bilans nieskonsolidowany (w tym pożyczki i kredyty zagrożone)



- Anita Perzyna: a.perzyna@stat.gov.pl
- Izabela Rudolf: i.rudolf@stat.gov.pl