**DANE JEDNOSTKI …………………….**

**Dane do sprawozdania RF-03 - do wypełnienia przez jednostki budżetowe, zakłady budżetowe i Urząd Miasta Olsztyna za 2022 r.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. Czy jednostka w roku sprawozdawczym zawarła umowy o charakterze sprzedaży zwrotnej?** | | | | | | | | | nie | | |  | | |
| tak | | |  | | |
| Nazwa umowy | | Typ umowy | Wartość kapitału (dochód brutto) (w zł) | Data sprzedaży | Rodzaj zaangażo- wanych aktywów | Czy operacja sprzedaży zwrotnej została ujęta w spra- wozdaniu Rb-Z | | Sposób ujęcia transakcji sprze- daży w sprawoz- daniu Rb-27S | | | Sposób ujęcia płatności doko- nanych w roku sprawozdaw- czym w spra- wozdaniu  Rb-28S | | | |
| tak/nie | wartość (w zł) | rozdział | paragraf | wartość (w zł) | rozdział | | paragraf | wartość ( w zł) |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | | 12 | 13 |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **2. Czy w umowach sprzedaży aktywów, zawartych przez jednostkę w roku sprawozdawczym, wystąpi- ły klauzule wycofania?** | nie |  |
| tak |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **3. Czy jednostka realizowała w roku sprawozdawczym inwestycje z zakresu poprawy efektywności energetycznej w formule partnerstwa publiczno-prywatnego (PPP) lub innej formule z udziałem partnera prywatnego, zakładającej poniesienie przez niego nakładów inwestycyjnych?** | nie |  |
| tak |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 | |
| 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 | w roku sprawozdawczym | narastająco od początku realizacji umowy |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **3.1. Sposób ujęcia w sprawozdaniu Rb-28S transakcji wyszczególnionych w pyt. 3** | | | | | | | | |
|  | Nakłady inwestycyjne | | | | Pozostałe płatności | | | |
| sposób ujęcia trans- akcji | | wydatki wykonane (w zł) | zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawoz- dawczego (w zł) | sposób ujęcia trans- akcji | | wydatki wykonane (w zł) | zobowiązania wg stanu na koniec okre- su 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?** | | | | | | | | | **tak** |  |
| **nie** |  |
| Nazwa umowy  i rok zawarcie | | 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 | |
| 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 | w roku sprawozdawczym | narastająco od początku realizacji umowy |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **6. Czy jednostka w roku sprawozdawczym przejęła zobowiązania innego podmiotu?** | | | | nie |  |
| tak |  |
| Nazwa jednostki | | Regon | Wartość przejętych zobowiązań (w zł) | Tytuł przejętych zobowiązań | Czy operacja została ujęta w sprawozdaniu RB-Z? (tak/nie) |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |

**7. Czy jednostka w roku sprawozdawczym umorzyła należności od innego podmiotu wykazane w Tabeli Nr 28 do bilansu:**

|  |  |
| --- | --- |
| Czy transakcja została ujęta w sprawozdaniu RB-27S? | tak/nie |
| Czy operacja została ujęta w sprawozdaniu RB-N? | tak/nie |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **8. Czy jednostka posiada długoterminowe zobowiązania wynikające z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych?** | | | | nie | | |  |
| tak | | |  |
| Zobowiązania długoterminowe | | | Wartość zobowiązań ogółem (w zł) | | Czy operacje zostały ujęte w sprawozdaniu Rb-Z | | |
|
| tak/nie | wartość (w zł) | |
| 0 | | | 1 | | 2 | 3 | |
| Ogółem | | 1 |  | |  |  | |
| w tym | przejęte przez instytucje finansowe | 2 |  | |  |  | |
| zrestrukturyzowane | 3 |  | |  |  | |

**dodatkowo dla Urzędu Miasta Olsztyna tabela 11 (nie dotyczy pozostałych jednostek budżetowych i zakładów budżetowych)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **11. Czy jednostka w roku sprawozdawczym podwyższyła kapitał zakładowy spółek zależnych, stowarzyszonych i celowych?** | | | | | | | **tak** |  |
| **nie** |  |
| Nazwa spółki | | Regon | kwota podwyższenia kapitału zakładowego  (w zł) | Posiadany w spółce udział kapitału po zarejestrowaniu podwyższenia (%) | szczegółowy opis transakcji | | |  |
| rodzaj podwyższenia kapitału zakładowego | forma pokrycia podwyższenia kapitału zakładowego | cel podwyższenia kapitału zakładowego |  |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |  |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| czy transakcja została ujęta w wydatkach budżetu jst | | | | Czy podwyższenie kapitału za-kładowego wynika z zawartej umowy wsparcia |
| tak/nie | rozdział | paragraf | wartość | tak/nie |
| 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **14. Czy jednostka w roku sprawozdawczym przekazała rekompensatę z tytułu świadczenia usług publicznych na rzecz podmiotu realizującego te zadania?** | | | | nie |  |
| tak |  |
| Nazwa podmiotu, któremu przekazano rekompensatę | | Regon podmiotu, któremu przekazano rekompensatę | Wysokość przekazanej rekompensaty w roku sprawozdawczym | Tytuł świadczenia usługi publicznej na rzecz której przyznano rekompensatę |  |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 |  |
| 1 |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |

Imię i Nazwisko osoby sporządzającej dane do sprawozdania RF-03:

e-mail kontaktowy:

telefon kontaktowy:

miejscowość, data:

**Objaśnienia**

**Sprzedaż zwrotna (pytanie 1)** to transakcja, w której obecny właściciel przedmiotu (środka trwałego) sprzedaje go i jednocześnie zawiera z kupującym (teraz już leasingodawcą/wydzierżawiającym/wynajmującym) mowę 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 pytaniu 1** 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 (jakie?).

Przez **rodzaje zaangażowanych aktywów (pytanie 1)** należy rozumieć: grunty, budynki i lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej, maszyny i urządzenia techniczne, środki transportu, narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, inne.

Przez pojęcie **klauzuli wycofania** (ang. claw-back clause) **(pytanie 2)** należy rozumieć uprawnienie 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.

**W pytaniu 3** przez inwestycje z zakresu poprawy efektywności energetycznej należy rozumieć m.in. inwestycje w formule PPP (partnerstwa publiczno-prywatnego), leasingu operacyjnego lub umowy o świadczenie usług.

Przez **przedsięwzięcia realizowane w formule partnerstwa publiczno-prywatnego (pytanie 3 )** rozumie się przedsięwzięcia,

o których mowa w ustawie z dnia 19 grudnia 2008 r. o partnerstwie publiczno-prywatnym.

Przez **kontraktową wartość nakładów inwestycyjnych (pytanie 3)** należy rozumieć wartość nakładów inwestycyjnych zgodną z zawartą umową.

Przykładowe **rodzaje wartości pozostałych płatności na rzecz partnera prywatnego (pytanie 3)**: spłata zadłużenia, spłata odsetek, opłata za dostępność.

Przez **przejęcie zobowiązań innego podmiotu (pytanie 6)** należy rozumieć przejecie 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.

**W pytaniu 8** wykazuje 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.

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

1. jednostka nie jest już zobowiązana z tego tytułu do dokonywania płatności na rzecz dostawcy;
2. 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.

**Podwyższenie kapitału zakładowego (pytanie 11)** dotyczy dofinansowania przedsiębiorstw publicznych i prywatnych przez jst. Dokapitalizowanie przedsiębiorstw, może zostać przeprowadzone zarówno w formie transakcji finansowej jak i niefinansowej. Jedną z pod- stawowych 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, in- korporacja majątku innych spółek.

Przez rodzaj podwyższenia kapitału zakładowego należy rozumieć: emisja nowych akcji; podwyższenia wartości nominalnej dotychczasowych akcji; inne (wymienić).

Przez formę pokrycia podwyższenia kapitału zakładowego należy rozumieć: gotówka; aktywa finansowe np. akcje innej spółki; budynki; grunt; pozostałe środki trwałe; inne (wymienić).

**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 otrzymano rekompensatę, np. rodzaj zadania w zakresie trans-portu 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.