

Projekt z dnia grudnia 2009 r.

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW**

z dnia .2010 r.

w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji

Na podstawie art. 73 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa szczegółowy sposób ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do:

- 1) państwowego długu publicznego i długu Skarbu Państwa z tytułu:
 - a) wyemitowanych papierów wartościowych,
 - b) zaciągniętych kredytów i pożyczek,
 - c) przyjętych depozytów,
 - d) zobowiązań wymagalnych;
- 2) wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji.

§ 2. Wartość wyemitowanych papierów wartościowych oblicza się według ich wartości nominalnej, rozumianej jako:

- 1) kwota świadczenia głównego z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych, należna do zapłaty w dniu ich wykupu;
- 2) kwota świadczenia głównego z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych, z których zobowiązania finansowe są indeksowane lub kapitalizowane z uwzględnieniem przyrostu kapitału, wynikającego ze sposobu indeksacji lub kapitalizacji danego papieru wartościowego, naliczona na koniec okresu sprawozdawczego.

§ 3. 1. Wartość zaciągniętych kredytów i pożyczek oblicza się według wartości nominalnej, rozumianej jako kwota świadczenia głównego z tytułu zaciągniętego kredytu lub pożyczki, należna do zapłaty w dniu wymagalności zobowiązania.

2. Wartość przyjętych depozytów oblicza się według wartości nominalnej rozumianej jako kwota kapitału, którą dłużnik zobowiązany jest zapłacić wierzycielowi, zgodnie z warunkami określonymi w umowie, w przypadku gdyby depozyt był likwidowany; wartość nominalna depozytu jest to wartość, od której nalicza się oprocentowanie.

3. W przypadku zaciągniętych kredytów i pożyczek lub przyjętych depozytów, z których zobowiązania finansowe są indeksowane lub kapitalizowane, stosuje się odpowiednio przepis § 2 pkt 2.

§ 4. 1. Wartość wymagalnych zobowiązań, z wyłączeniem zobowiązań z tytułu gwarancji i poręczeń, obejmuje kwotę zobowiązań, których termin płatności minął, a nie są przedawnione ani umorzone, z wyłączeniem odsetek.

2. W przypadku gdy zobowiązania wymagalne są indeksowane lub kapitalizowane, stosuje się odpowiednio przepis § 2 pkt 2.

§ 5. 1. Wartość zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji określa się według wartości nominalnej niewymagalnych oraz wymagalnych zobowiązań z tych tytułów, z wyłączeniem wzajemnych tego rodzaju zobowiązań jednostek sektora finansów publicznych, z tym że:

- 1) wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji oznacza kwotę, którą poręczyciel (gwarant) byłby zobowiązany zapłacić, gdyby dłużnik, za którego udzielono poręczenia (gwarancji), nie dokonał spłaty zobowiązania samodzielnie; w przypadku kredytów i pożyczek objętych poręczeniami (gwarancjami) uwzględnia się zarówno kwotę świadczenia głównego (kapitału), jak i świadczeń ubocznych, jeżeli zostały objęte poręczeniem (gwarancją);
- 2) wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji oznacza kwotę świadczenia poręczyciela (gwaranta), należną do zapłaty, obejmującą również świadczenia uboczne.

2. Do wyliczenia wartości nominalnej zobowiązania objętego poręczeniem lub gwarancją, podlegającego oprocentowaniu według zmiennych stóp procentowych, przyjmuje się stopę procentową obowiązującą w ostatnim dniu danego okresu sprawozdawczego.

3. Wyliczenie wartości nominalnej zobowiązania objętego poręczeniem lub gwarancją, zaciągniętego do wysokości z góry nieoznaczonej, następuje w formie prognozy, przy zastosowaniu zasady ostrożnej wyceny.

§6. Wartość nominalna zobowiązań, o których mowa w §1, wyrażonych w walutach obcych podlega przeliczeniu na walutę polską według średniego kursu walut obcych, ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski, obowiązującego w ostatnim dniu roboczym danego okresu sprawozdawczego.

§ 7. Rozporządzenie wchodzi w życie z upływem 14 dni od dnia ogłoszenia¹⁾.

MINISTER FINANSÓW

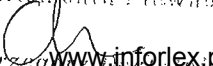
¹⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz. U. Nr 112, poz. 759), wydanym na podstawie upoważnienia zawartego w art. 68 ust. 5 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, Nr 169, poz. 1420, z 2006 r. Nr 45, poz. 319, Nr 104, poz. 708, Nr 170, poz. 1217 i 1218, Nr 187, poz. 1381 i Nr 249, poz. 1832, z 2007 r. Nr 82, poz. 560, Nr 88, poz. 587, Nr 115, poz. 791 i Nr 140, poz. 984, z 2008 r. Nr 180, poz. 1112, Nr 209, poz. 1317, Nr 216, poz. 1370 i Nr 227, poz. 1505 oraz z 2009 r. Nr 19, poz. 100, Nr 62, poz. 504, Nr 72, poz. 619 i Nr 79, poz. 666), które traci moc z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia, stosownie do art. 119 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241).

Za zgodność pod
względem prawnym
i redakcyjnym
ZASTĘPCA DYREKTORA
Departamentu Prawnego

DYREKTOR DEPARTAMENTU

DEŁUGU PUBLICZNEGO


Piotr Marczyk


Grzegorz
www.inforlex.pl

Uzasadnienie

Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji ma swą podstawę prawną w art. 73 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240). Zgodnie z upoważnieniem ustawowym Minister Finansów ma określić szczegółowy sposób ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego oraz długu Skarbu Państwa, a także wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji. Sposób ustalania wartości zobowiązań ma uwzględniać klasyfikację tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego oraz konieczność prawidłowego obliczenia relacji państwowego długu publicznego do produktu krajowego brutto.

Wydanie niniejszego rozporządzenia jest niezbędne dla prawidłowego funkcjonowania sprawozdawczości w zakresie długu publicznego. Projektowane rozporządzenie nie wprowadza zmian merytorycznych w stosunku do rozporządzenia dotychczas obowiązującego.

W materii, którą reguluje projektowane rozporządzenie, obowiązuje obecnie rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 czerwca 2006 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 112, poz. 759), wydane na podstawie art. 68 ust. 5 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104). Przedmiotowe rozporządzenie, zgodnie z art. 119 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241), utraci moc obowiązującą z chwilą wejścia w życie rozporządzenia wydanego na podstawie ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, nie później jednak niż 31 grudnia 2010 r.

Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych państwowy dług publiczny oblicza się jako wartość nominalną zobowiązań jednostek sektora finansów publicznych po wyeliminowaniu zobowiązań wzajemnych między jednostkami tego sektora. Zakres zobowiązań stanowiących tytuły dłużne państwowego długu publicznego określa art. 72 ustawy o f.p. Sposób obliczania wartości nominalnej każdego z tytułów dłużnych, tzn. papierów wartościowych, pożyczek i kredytów, przyjętych depozytów, zobowiązań wymagalnych, a także wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji, określa niniejsze rozporządzenie.

Z uwagi na zbieżność tytułów dłużnych, rozporządzenie w jednolity sposób określa zasady obliczania wartości nominalnej zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego i do długu Skarbu Państwa.

Wartość nominalną wyemitowanych papierów wartościowych oblicza się jako kwotę świadczenia głównego z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych, należną do zapłaty w dniu ich wykupu. W przypadku, gdy kwota świadczenia głównego z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych, z których zobowiązania finansowe są indeksowane lub kapitalizowane, kwotę główną uwzględnia się z przyrostem kapitału, wynikającym ze sposobu indeksacji lub kapitalizacji danego papieru wartościowego

Wartość nominalną zaciągniętych kredytów i pożyczek oblicza się jako kwotę świadczenia głównego z tytułu zaciągniętej pożyczki lub kredytu, należną do zapłaty w dniu wymagalności zobowiązania. W przypadku zaciągniętych kredytów i pożyczek, z których zobowiązania finansowe są indeksowane lub kapitalizowane, wartość nominalną oblicza się podobnie jak przy papierach wartościowych.

Wartość przyjętych depozytów oblicza się jako kwotę depozytu, którą dłużnicy zgodnie z zawartą umową, zobowiązani są zapłacić wierzycielom w terminie, w którym następuje likwidacja depozytu. Jest to wartość, od której nalicza się oprocentowanie.

Wartość wymagalnych zobowiązań, obejmuje kwotę zobowiązań, z wyłączeniem odsetek, których termin płatności minął, a nie są przedawnione ani umorzone. Powyższa zasada nie ma zastosowania do zobowiązań wymagalnych wynikających z tytułu udzielenia poręczeń i gwarancji, gdyż do kwot udzielonych poręczeń i gwarancji dolicza się odsetki.

Natomiast wartość nominalną niewymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji oznacza kwotę, którą poręczyciel (gwarant) byłby zobowiązany zapłacić, gdyby dłużnik, za którego udzielono poręczenia (gwarancji), nie dokonał spłaty zobowiązania samodzielnie. W przypadku kredytów i pożyczek objętych poręczeniami (gwarancjami) uwzględnia się zarówno kwotę świadczenia głównego, jak i świadczeń ubocznych, jeżeli zostały objęte poręczeniem lub gwarancją.

W przypadku zobowiązań wyrażonych w walutach obcych ich wartość nominalna ustalana jest przez przeliczenie na walutę polską według średniego kursu walut obcych, ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski, obowiązującego w ostatnim dniu roboczym danego okresu sprawozdawczego.

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Cel wprowadzenia regulacji

Celem wydania rozporządzenia jest realizacja delegacji zawartej w art. 73 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).

2. Podmioty, na które oddziałuje akt normatywny

Projekt rozporządzenia oddziałuje na jednostki sektora finansów publicznych.

3. Wpływ aktu normatywnego na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego

Wejście w życie przedmiotowego rozporządzenia nie spowoduje zwiększenia wydatków bądź zmniejszenia dochodów jednostek sektora finansów publicznych w stosunku do wielkości wynikających z obecnie obowiązujących regulacji.

4. Wpływ aktu normatywnego na rynek pracy

Wejście w życie przedmiotowego rozporządzenia nie będzie miało wpływu na rynek pracy.

5. Wpływ aktu normatywnego na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorstw.

Wejście w życie przedmiotowego rozporządzenia nie będzie miało wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorstw.

6. Wpływ aktu normatywnego na sytuację i rozwój regionalny

Wejście w życie przedmiotowego rozporządzenia nie będzie miało wpływu na sytuację i rozwój regionalny.

7. Konsultacje społeczne

Przedmiotowy projekt będzie przekazany do rozpatrzenia Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego.

Przedmiotowy projekt rozporządzenia nie jest objęty zakresem prawa Unii Europejskiej.

Projekt rozporządzenia sporządził:

Karol Szmaj

radca ministra

Departament Długu Publicznego

tel. 694 46 62