



# MINISTERSTWO FINANSÓW

Warszawa, dnia 15 maja 2008 r.

Departament Finansów  
Samorządu Terytorialnego

ST2-4834-53/SZH/2008/447

Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Katowicach  
Sekretariat Prezesa

Wpl. dnia 2 6. 05. 2008

zarejestrowano pod numerem 967

przekazano ..... [signature] ..... [signature]

W związku z pismem z dnia 12 marca 2008 r. Nr ..... w sprawie przepisów dotyczących sporządzania sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń - Ministerstwo Finansów uprzejmie informuje:

Zasady sporządzania sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń regulują przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).

Zgodnie z w/w zasadami w sprawozdaniu Rb-Z w części dotyczącej gwarancji i poręczeń w pozycji F1, każdorazowo, tj. za I, II, III, IV kwartał powinna być wykazywana aktualna kwota potencjalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji, która oznacza sumę kapitału oraz potencjalnych odsetek i ewentualnych innych opłat, należnych do końca okresu spłaty zobowiązania, objętego poręczeniem lub gwarancją – w tym przypadku kredytu. W przypadku opisanym przez Miasto ..... poręczeniem objęto kwotę kredytu w wysokości 20 mln zł. Jednocześnie w w/w piśmie nie sprecyzowano jaka jest łączna wysokość udzielonego przez Miasto poręczenia. W sytuacji, kiedy zawarta umowa poręczenia zawiera w swojej treści łączną kwotę poręczenia, w pozycji F1 powinna być wykazywana kwota poręczenia z umowy, pomniejszona o dokonane przez SP ZOZ spłaty rat kapitałowych i odsetek bieżących lub też innych opłat, jeśli były objęte poręczeniem. Jeśli natomiast zawarta umowa poręczenia nie precyzuje kwoty udzielonego poręczenia (kapitał plus odsetki i inne koszty), to wówczas, zgodnie z § 17 załącznika nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.) przyjmuje się prognozowaną wartość zobowiązania z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny. Po wyliczeniu, w w/w sposób, wartości zobowiązania objętego poręczeniem, w pozycji F1 powinna być wykazywana wyliczona kwota poręczenia pomniejszona o dokonane przez SP ZOZ spłaty rat kapitałowych, odsetek bieżących i ewentualnie innych kosztów.

Ponadto Ministerstwo Finansów informuje, iż nawet w przypadku, kiedy kredyt nie został przez SP ZOZ jeszcze w pełni wykorzystany, to Miasto powinno wykazywać cały poręczony kapitał pomniejszony o ewentualne spłaty rat kapitałowych. Dopiero zapisy umowy kredytowej, objętej poręczeniem Miasta, z których wynikać będzie, iż część kredytu została ostatecznie skreślona przez Bank - kredytodawcę i nie będzie mogła być już wykorzystana w przyszłości, dają podstawę do zaktualizowania w tym zakresie kwoty potencjalnych zobowiązań.

W odniesieniu do sposobu prowadzenia ewidencji poręczeń należy zauważyć, że udzielone gwarancje i poręczenia nie powodujące zmian w składnikach aktywów i pasywów powinny być księgowane na koncie pozabilansowym. Symbol i nazwę konta pozabilansowego dla ewidencji poręczeń i gwarancji jednostka określa samodzielnie w swoim zakładowym planie kont. Na koncie tym ujmuje się całość kwoty objętej gwarancją, a więc również odsetki od udzielonego kredytu, jeżeli są objęte gwarancją.

Przedstawiona opinia nie ma charakteru wiążącego. Ministerstwo Finansów informuje, iż nie posiada ustawowych kompetencji do dokonywania obowiązującej wykładni przepisów.

**Do wiadomości:**

**Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Katowicach  
ul. Grabowa 3  
40-172 KATOWICE**

DYREKTOR DEPARTAMENTU  
Finansów Samorządu Terytorialnego

*Zdzisława Wasążnik*