



NZ / S3 / KMS / 657-138 / 2007 / 4051

Warszawa, 10 .09.2007 r.

WA-0731/62/07
Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach
Sekretariat Prezesa

Warszawa, 09 2007

data sporządzenia: 18.09.07 - *Stano*
przekazano: WA *WA*

Szanowna Pani
Małgorzata Kern
Naczelnik Wydziału Informacji,
Analiz i Szkoleń
Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach
ul. Grabowa 3
40-172 Katowice

Dotyczy: sprawozdań o zobowiązaniach i należnościach jednostek sektora finansów publicznych

Szanowna Pani Naczelnik,

W związku z pismem z dnia 30.08.2007 r., znak WA-0731/52/07, w sprawie interpretacji zapisów zawartych w instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 113, po.z770), uprzejmie informuję, że:

- 1) część C sprawdzania Rb-UZ zawiera zestawienia (C1-C4) stanu zobowiązań jednostek sektora finansów publicznych wyodrębnione ze względu na tytuł zobowiązania, tj. zobowiązania wynikające z zaciągniętych kredytów lub pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych, oraz ze względu na pierwotny i pozostały okres zapadalności. Pojęć pierwotnego i pozostałego okresu zapadalności nie należy utożsamiać. Pierwotny termin zapadalności, zgodnie z §15 ust. 2 oznacza termin, wynikający z umowy, do końca którego dane zobowiązanie dłużnik zobowiązał się spłacić niezależnie od harmonogramu spłat. W przypadku kredytów lub pożyczek oznacza to, że pierwotnym terminem zapadalności jest termin wynikający z umowy kredytowej lub umowy pożyczki, liczony od momentu powstania zobowiązania tj. uruchomienia kredytu lub pożyczki do terminu, według którego spłaca się ostatnią ratę kredytu lub pożyczki. Termin pierwotny nie ulega co do zasady zmianie przez cały okres spłacania kredytu lub pożyczki, co oznacza że w sprawozdaniach jest wykazywany w tych samych kolumnach, chyba że umowa zostanie zmieniona a termin ostatecznej spłaty zostanie wydłużony, czy też skrócony. Informację o tego rodzaju zobowiązaniach umieszcza się w ramach zestawienia C3, z uwzględnieniem terminu pierwotnej zapadalności, tj. terminu krótszego niż rok, zawierającego się w przedziale 1 do 5 lat oraz powyżej 5 lat (układ kolumn zgodnie z §18 ust. 3 instrukcji). W przypadku pozostałego terminu zapadalności, przez pojęcie to należy rozmieć termin, który pozostał do spłaty danego zobowiązania, licząc od ostatniego