

## Departament Gwarancji i Poręczeń

DG1.664.1.2021

### Wg rozdzielnika

#### Dotyczy: sprawozdania Rb-Z-PPP

*Szanowni Państwo,*

w związku z coraz większym zainteresowaniem i wykorzystaniem formuły partnerstwa publiczno-prywatnego w realizacji zadań publicznych przez jednostki samorządu terytorialnego Ministerstwo Finansów przedstawia poniżej do wiadomości i wykorzystania podstawowe informacje dotyczące obowiązującej sprawozdawczości budżetowej w zakresie zawartych umów partnerstwa publiczno-prywatnego.

Zgodnie z § 4 pkt 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564), wymienione w nim jednostki (w tym jednostki samorządu terytorialnego) są zobowiązane do sporządzania i przekazywania sprawozdań dotyczących stanu zobowiązań wynikających z umów partnerstwa publiczno-prywatnego, jeżeli zawarły takie umowy na podstawie przepisów ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o partnerstwie publiczno-prywatnym.

Obowiązki sprawozdawcze w zakresie sprawozdań Rb-Z-PPP dotyczą zatem wyłącznie umów o PPP w rozumieniu ustawy o partnerstwie publiczno-prywatnym, bez względu na to, w jakim trybie dokonany został wybór partnera prywatnego (zgodnie z art. 4 ust. 1-3 ustawy o PPP). Tym samym, jednostki samorządu terytorialnego nie są zobowiązane do sporządzania i przekazywania sprawozdań Rb-Z-PPP, jeśli w procesie wyboru partnera prywatnego, jak i w procesie zawierania umowy nie miały zastosowania przepisy ustawy o partnerstwie publiczno-prywatnym. W szczególności, jeżeli od początku procesu wyboru podmiotu prywatnego zastosowanie miała wyłącznie ustawa z dnia 21 października 2016 r. o koncesji na roboty budowlane lub usługi (z pominięciem ustawy o partnerstwie publiczno-prywatnym) to jednostka, która zawarła umowę na podstawie ustawy o koncesji nie jest zobowiązana do sprawozdawczości Rb-Z-PPP, gdyż zawarła umowę koncesyjną, a nie umowę o PPP. Jeśli natomiast zamówienie publiczne zostało ogłoszone przy zastosowaniu ustawy o PPP, a jedynie do wyboru partnera prywatnego i umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym zastosowano przepisy ustawy o koncesji na roboty budowlane lub usługi, w zakresie nieuregulowanym w ustawie o PPP, podmiot publiczny jest zobowiązany do przekazywania sprawozdań Rb-Z-PPP, gdyż zawarł umowę o PPP.

Sprawozdanie Rb-Z-PPP jest dokumentem o charakterze statystycznym. Podstawą do jego sporządzenia jest ewidencja księgowo-bilansowa oraz pozabilansowa (zaangażowanie). Jest ono przekazywane zarówno do Ministerstwa Finansów (Departamentu Gwarancji i Poręczeń w Ministerstwie Finansów), jak i równolegle do Głównego Urzędu Statystycznego.

Sprawozdania Rb-Z-PPP sporządza się narastająco za kolejne kwartały roku budżetowego. Należy je przekazywać w terminie do 30 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

Wzór sprawozdania Rb-Z-PPP przedstawiony jest w Załączniku nr 31 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w *sprawie sprawozdawczości budżetowej*. Natomiast szczegółowa instrukcja jego wypełniania zawarta jest w Załączniku nr 37 do ww. rozporządzenia.

Dane zawarte w tym formularzu są wykorzystywane przez Ministerstwo Finansów w celach monitorowania procesu zaciągania zobowiązań z tytułu przedsięwzięć partnerstwa publiczno-prywatnego w rozumieniu ustawy o partnerstwie publiczno-prywatnym. W szczególności, sprawozdania te służą Ministerstwu Finansów do monitorowania łącznej kwoty, do wysokości której organy administracji rządowej zaciągają w danym roku zobowiązania finansowe z tytułu umów o partnerstwie publiczno-prywatnym (zgodnie z art. 17 ustawy o PPP limit w tym zakresie określa ustawa budżetowa – w 2021 roku limit ten został określony na poziomie 1,1 mld zł). Ponadto, są również wykorzystywane w procesie monitorowania zgód wydawanych przez Ministra Finansów w oparciu o przepisy art. 18 ustawy o PPP, zgodnie z którym sfinansowanie przedsięwzięcia w formule PPP z budżetu państwa w kwocie przekraczającej 100 mln zł wymaga zgody ministra właściwego do spraw finansów publicznych z wyłączeniem środków przeznaczonych na finansowanie programów operacyjnych, o których mowa w ustawie z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju oraz ustawie z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020.

Natomiast kwestie sprawozdawczości w zakresie państwowego długu publicznego reguluje rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w *sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396). Jednostki sektora finansów publicznych powinny wykazywać w sprawozdaniu Rb-Z zobowiązania wynikające z umów PPP, w przypadku gdy umowy te mają wpływ na poziom długu publicznego (zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w *sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego*, do kategorii kredyty i pożyczki są zaliczane, obok kredytów i pożyczek sensu stricto, m.in. także umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym, które mają wpływ na poziom długu publicznego), są one wyszczególnione, w części C3 sprawozdania Rb-Z.

Należy jednak pamiętać, iż zgodnie z art. 18a ust. 1 ustawy o *partnerstwie publiczno-prywatnym*, zobowiązania wynikające z umów o partnerstwie publiczno-prywatnym nie wpływają na poziom państwowego długu publicznego oraz deficyt sektora finansów publicznych w sytuacji, gdy partner prywatny ponosi większość ryzyka budowy oraz większość ryzyka dostępności lub ryzyka popytu – z uwzględnieniem wpływu na wymienione ryzyka czynników takich jak gwarancje i finansowanie przez partnera publicznego oraz alokacja aktywów po zakończeniu trwania umowy.

Ponadto, należy wskazać, że Ministerstwo Finansów nie jest właściwe w zakresie kwalifikacji zobowiązań zaciąganych przez jednostki publiczne, w tym jednostki samorządu terytorialnego. Właściwym w tym zakresie są jednostki zaciągające zobowiązanie. W myśl przepisu art. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o *regionalnych izbach obrachunkowych* - Izby sprawują nadzór nad działalnością jednostek samorządu terytorialnego w zakresie m.in. spraw finansowych. Izby w zakresie objętym nadzorem i kontrolą prowadzą działalność

informacyjną, instruktażową oraz szkoleniową, udzielają wyjaśnień na wystąpienia podmiotów wymienionych w art. 1 ust. 2 tejże ustawy, tj. m.in. jednostek samorządu terytorialnego, w sprawach dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych.

Dane zawarte w formularzu Rb-Z-PPP podlegają w Ministerstwie Finansów ocenie formalnej i merytorycznej pod względem ich zgodności z zasadami określonymi w Instrukcji oraz pod względem arytmetycznym, w zestawieniu z danymi składanymi w kwartałach wcześniejszych.

Uwzględniając powyższe informacje, w celu ułatwienia Państwu prawidłowego sporządzania ww. sprawozdań budżetowych w sytuacji, gdy w nadzorowanych przez Państwa jednostkach są lub zostaną zawarte umowy partnerstwa publiczno-prywatnego przesyłamy w załączeniu:

- Załącznik nr 31 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej - wzór sprawozdania Rb-Z-PPP;
- Załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej - Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych o stanie zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego;
- opracowany w Departamencie Gwarancji i Poręczeń arkusz kalkulacyjny Excel przedstawiający symulację wypełnienia sprawozdanie Rb-Z-PPP dotyczący hipotetycznie zawartej umowy partnerstwa publiczno-prywatnego, o okresie obowiązywania wynoszącym 5 lat.

W przypadku ewentualnych pytań bądź niejasności proszę o kontakt z Panem Pawłem Olas tel. (22) 694 33 37.

*Z poważaniem*

Dyrektor  
Departamentu Gwarancji i Poręczeń

*Jacek Barylski*  
(podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym)

Rozdzielnik:

1. Wójtowie Gmin,
2. Burmistrzowie Miast i Gmin,
3. Burmistrzowie Miast,
4. Prezydenci Miast,
5. Zarządy Powiatów,
6. Prezydenci Miast na Prawach Powiatu,
7. Zarządy Województw.