



Warszawa, 8 kwietnia 2006 r.

Ministerstwo Finansów
Sekretarz Stanu
Elżbieta Suchocka-Roguska
NZ/W8/ 32 /1843/2006

Panie i Panowie
Prezesa
Regionalnych Izb Obrachunkowych
/wszyscy/

W związku z licznymi pytaniami odnośnie wykazywania pożyczek na prefinansowanie oraz pożyczek na restrukturyzację SP ZOZ-ów w sprawozdaniu Rb-Z, sporządzanym na podstawie przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie rodzajów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie państwowego długu publicznego oraz poręczeń i gwarancji jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 148 póź. 1653), uprzejmie informujemy:

1. pożyczki z budżetu państwa udzielone jednostkom sektora finansów publicznych za pośrednictwem Banku Gospodarstwa Krajowego, zgodnie z art. 209 Ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r. (Dz. U. Nr 249, póź. 2104) na prefinansowanie programów/projektów realizowanych ze środków Unii Europejskiej powinny być wykazywane w sprawozdaniu Rb-Z w wierszu E2 - *kredyty i pożyczki* oraz w kolumnach: 6 - *Skarb Państwa* i konsekwentnie w 5 - *sektor rządowy*, 4 - *sektor finansów publicznych*, 3 — *wierzyciele krajowi ogółem* i 2 - *kwota zadłużenia ogółem*,
2. pożyczki z budżetu państwa udzielone samodzielnym publicznym zakładom opieki zdrowotnej, za pośrednictwem Banku Gospodarstwa Krajowego, na podstawie przepisów Ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 78 póź. 684) powinny być wykazywane w sprawozdaniu Rb-Z w wierszu E2 - *kredyty i pożyczki* oraz w kolumnach: 6 - *Skarb Państwa* i konsekwentnie w 5 - *sektor rządowy*, 4 - *sektor finansów publicznych*,[^] - *wierzyciele krajowi ogółem* i 2 - *kwota zadłużenia ogółem*.

Ponadto informujemy, że w sprawozdaniu Rb-Z poprzez sformułowanie *bank centralny* w kolumnie 9 należy rozumieć Narodowy Bank Polski. Natomiast kredyty, inne niż ww., zaciągane w Banku Gospodarstwa Krajowego lub w Banku PKO BP S.A., powinny być wykazywane w wierszu E2 - *kredyty i pożyczki* oraz w kolumnie 10 - *banki komercyjne*,[^] - *wierzyciele krajowi ogółem* i 2 — *kwota zadłużenia ogółem*.

Jednocześnie pragniemy zwrócić uwagę na fakt, że każda zmiana danych ujętych w sprawozdaniach Rb-Z i Rb-N może mieć wpływ na poziom państwowego długu publicznego oraz na poziom obliczanych na jego podstawie wskaźników ekonomicznych dla poszczególnych okresów sprawozdawczych. W związku z tym, w przypadku wystąpienia jakichkolwiek zmian w poziomie ewidencjonowanych zobowiązań lub należności, w stosunku do przesłanych wcześniej sprawozdań, należy niezwłocznie sporządzić korektę i przesłać ją do Departamentu Należności i Zobowiązań Finansowych Państwa w Ministerstwie Finansów.

SEKRETARZ STANU

Elżbieta Suchocka-Roguska