

PROPOZYCJA OPRACOWANIA STANDARDU RACHUNKOWOŚCI  
DOTYCZĄCEGO PARTNERSTWA PUBLICZNO-PRYWATNEGO

**STANDARD W SPRAWIE UJĘCIA, WYCENY ORAZ PREZENTACJI AKTYWÓW I ZOBOWIĄZAŃ  
WYNIKAJĄCYCH Z UMÓW O PARTNERSTWIE PUBLICZNO-PRYWATNYM**

*Oczekiwania w procesie przygotowywania standardu:*

- *Podsumowanie i przegląd obecnej praktyki (np. drogi, baseny, oczyszczalnie ścieków, spalarnie, termomodernizacje) ujmowania przez partnerów prywatnych oraz publicznych (np. jednostki samorządu terytorialnego, GDDKiA);*
- *Ocena możliwości zastosowania rozwiązań przyjętych w KIMSF 12 i IPSAS 32 w kontekście polskich przepisów o rachunkowości (np. definicji wartości niematerialnych i prawnych, różnice w definicji kontroli – nie chodzi o interpretację art. 10 ust 3).*

1. Cel

Ujęcie skutków umów o partnerstwie publiczno-prywatnym (dalej „umów o PPP”) w sprawozdaniu finansowym partnera publicznego oraz partnera prywatnego.

2. Zakres

- a) Zakres zgodności z KIMSF 12 *Umowy na usługi koncesjonowane*
- b) Zakres zgodności z IPSAS 32 *Service concession arrangements: Grantor*

3. Definicje

*Założenie: w definicjach znajdują się określenia, które będą występowały w ramach standardu np. „partner prywatny” itp. Istotne jest zapewnienie zgodności definicji z obowiązującymi przepisami prawnymi np. Ustawą z dnia 19 grudnia 2008 r. o partnerstwie publiczno-prywatnym lub w przypadkach uzasadnionych gdzie taka zgodność nie wystąpi wyraźne wskazanie tego faktu z ewentualnym uzasadnieniem.*

4. Umowy o PPP – rozstrzygnięcie jakie modele zostaną przyjęte przy opracowaniu standardu?

*Założenie: proponowane modele powinny zostać wyodrębnione kierując się zasadami rozliczania z punktu widzenia rachunkowości np. w przypadku gdy zostanie ustalone, że decydującym czynnikiem jest sposób wynagradzania partnera prywatnego to kierując się tym czynnikiem. Omówione powinno być również przyporządkowanie typów umów zgodnie z przepisami prawnymi do modeli – w przypadku gdy nie jest to jednoznacznie możliwe bo np. dany typ umowy może w zależności od specyficznych zagadnień z punktu widzenia rachunkowości być w kilku modelach wyraźne tego wskazanie.*

*W części tej oczekujemy również na omówienie zagadnień związanych rozbieżnościami pomiędzy klasyfikacją i rozliczaniem umów o ppp dla potrzeb rachunkowości, a w szczególności ustalaniem zobowiązań dla potrzeb wskaźników zadłużenia, czy statystyki publicznej/ Eurostatu.*

5. Ujęcie modelu nr X

- a) Partner prywatny
  - i. Ujmowanie i wycena aktywów powstających w wyniku umowy o PPP
    - 1) W okresie budowy
    - 2) W okresie eksploatacji
    - 3) Zakończenie umowy PPP
  - ii. Usługi budowlane lub modernizacyjne;
  - iii. Usługi obsługi
  - iv. Koszty finansowania zewnętrznego
- b) Partner publiczny

- v. Ujmowanie i wycena zobowiązań oraz aktywów powstających w wyniku umowy o PPP
    - 1) W okresie budowy
    - 2) W okresie eksploatacji
    - 3) Zakończenie umowy ppp
  - c) Prezentacja, ujawnienia w sprawozdaniu finansowym
6. Ujęcie modelu nr X+1 [struktura analogicznie do powyżej]
- a) Partner prywatny  
[...]
  - b) Partner publiczny  
[...]
  - c) Prezentacja, ujawnienia w sprawozdaniu finansowym  
[...]
7. Ujęcie modelu nr [...] [struktura analogicznie do powyżej]
- a) Partner prywatny  
[...]
  - b) Partner publiczny  
[...]
  - c) Prezentacja, ujawnienia w sprawozdaniu finansowym  
[...]
8. Przykłady ilustracyjne
9. Postanowienia końcowe