

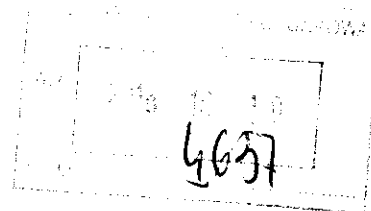


Warszawa, dnia 11 października 2018 r.

**MINISTERSTWO FINANSÓW**  
**Departament Finansów Samorządu**  
**Terytorialnego**

ST1.4761.18.2018

*P.P. Nalczuk*  
*P.A. Etyki - pub.*  
*odp. za kierownika i.c.k.*  
*RIO podl*



Pan  
**dr Ryszard Krawczyk**  
Prezes  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

*10/10 18*

Szanowny Panie Prezesie,

W odpowiedzi na pismo znak: WK – 6210/26/2018 w sprawie sposobu ujmowania w ewidencji księgowej jednostek samorządu terytorialnego, a w konsekwencji w planie budżetu i sprawozdawczości, operacji polegających na nabyciu przez te jednostki obligacji skarbowych Skarbu Państwa, na podstawie art. 48 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.), Ministerstwo Finansów uprzejmie informuje, co następuje.

Zgodnie z art. 95 ustawy o finansach publicznych skarbowy papier wartościowy jest papierem wartościowym, w którym Skarb Państwa stwierdza, że jest dłużnikiem właściciela takiego papieru, i zobowiązuje się wobec niego do spełnienia określonego świadczenia, które może mieć charakter pieniężny lub niepieniężny. Ze względu na termin wykupu skarbowe papiery wartościowe podzielono na dwa rodzaje: krótkoterminowe, z terminem wykupu krótszym niż rok, czyli bony skarbowe oraz długoterminowe, z terminem wykupu dłuższym niż rok, do których zalicza się obligacje skarbowe.

Z punktu widzenia przepisów dotyczących państwowego długu publicznego zawartych w ustawie o finansach publicznych, obligacje skarbowe są papierami wartościowymi. Zgodnie z § 3 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz. U. poz. 1767) tytuły dłużne zaliczane do państwowego długu publicznego dzielą się m.in. na:

- 1) papiery wartościowe, inne niż akcje, z wyłączeniem praw pochodnych, dopuszczone do obrotu zorganizowanego, z uwzględnieniem podziału na:
  - a) krótkoterminowe papiery wartościowe - o pierwotnym terminie wykupu nie dłuższym niż rok (bony skarbowe, obligacje, bony komercyjne, pozostałe papiery wartościowe),
  - b) długoterminowe papiery wartościowe - o pierwotnym terminie wykupu dłuższym niż rok (obligacje, obligacje skarbowe, pozostałe papiery wartościowe);
- 2) kredyty i pożyczki, przy czym do tej kategorii zalicza się również (..) papiery wartościowe, których zbywalność jest ograniczona, (..) , z uwzględnieniem podziału na:
  - a) krótkoterminowe - o pierwotnym terminie zapłaty nie dłuższym niż rok lub podlegające spłacie na żądanie,
  - b) długoterminowe - o pierwotnym terminie zapłaty dłuższym niż rok.

Z powyższego zatem wynika, iż papiery wartościowe mogą być zaliczane albo do tytułu dłużnego jakim są papiery wartościowe albo do kredytów i pożyczek. Skarbowe papiery wartościowe co do zasady są zaliczane do tytułu dłużnego - papiery wartościowe. Niemniej, wyjątkiem od tej zasady są oszczędnościowe obligacje skarbowe, które są zaliczane do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczki. Wynika to z faktu, iż zgodnie z warunkami emisji, obrót nimi jest ograniczony do osób fizycznych i tzw. instytucji non-profit i nie są przedmiotem obrotu zorganizowanego.

W związku z powyższym stosownie do art. 5 ust. 1 pkt. 4 i art. 6 ust. 2 ustawy o finansach publicznych nabycie przez jednostkę samorządu terytorialnego obligacji skarbowych należy zaliczyć do kategorii rozchodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Odnosząc się do kwestii ujęcia w księgach rachunkowych nabycia przez jednostki samorządu terytorialnego obligacji skarbowych Skarbu Państwa, Ministerstwo Finansów uprzejmie informuje, że zaprezentowany w przedmiotowym wystąpieniu Regionalnej Izby Obrachunkowej sposób ewidencji nabycia przez jednostki samorządu terytorialnego obligacji Skarbu Państwa nie budzi wątpliwości Ministerstwa Finansów.

*Z poważaniem*

ZASTĘPCA DYREKTORA DEPARTAMENTU  
Finansów Samorządu Terytorialnego

*Stefan*  
Miroslaw Stańczyk