



Główny Urząd Statystyczny

Deficyt sektora instytucji rządowych i samorządowych

Katarzyna Boraczewska

Jerzy Krysta

Mariusz Madejski

Anita Perzyna

Departament Rachunków
Narodowych

Warszawa, 27 kwietnia 2017



Zakres prezentacji

- Wynik sektora instytucji rządowych i samorządowych oraz jego podsektorów
- Transakcje specyficzne wymagające odpowiedniego ujęcia w statystyce sektora



Wynik sektora instytucji rządowych i samorządowych

- Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami sektora instytucji rządowych i samorządowych wg ESA2010
- Dochody i wydatki w ujęciu memoriałowym - przepływy rejestrowane są w momencie, w którym wartość ekonomiczna jest tworzona, przekształcana lub niszczone lub, gdy należności i zobowiązania powstają, są przekształcane lub umarzane
- Transakcje zgodne z ESA2010 – różnice metodologiczne pomiędzy sprawozdawczością budżetową oraz sprawozdaniami wg ustawy o rachunkowości a rachunkami narodowymi
- Zakres podmiotowy sektora dostosowany do wytycznych UE



Wynik podsektora instytucji rządowych na szczeblu centralnym

wynik podsektora instytucji rządowych na szczeblu centralnym

wg ESA2010

=

wynik kasowy budżetu państwa

+

wynik budżetu środków europejskich

+/-

dostosowania do metodologii ESA2010



Dostosowania do wyniku memoriałowego

- transakcje finansowe ujęte w wyniku kasowym, np. superdywidendy
- transakcje niefinansowe nieujęte w wyniku kasowym, np. przedsięwzięcia PPP zaliczone do sektora gg
- różnica pomiędzy odsetkami zapłaconymi a otrzymanymi
- pozostałe kwoty do otrzymania, np. korekta środków UE, korekta dotycząca wydatków militarnych
- pozostałe kwoty do zapłacenia, np. gwarancje
- deficyt (-)/nadwyżka(+) pozostałych jednostek zaliczanych do podsektora instytucji rządowych na szczeblu centralnym
- pozostałe dostosowania



Wynik podsektora instytucji samorządowych na szczeblu lokalnym

wynik podsektora instytucji samorządowych na szczeblu lokalnym
wg ESA2010

=

wynik kasowy budżetu jednostek samorządu terytorialnego

+/-

dostosowania do metodologii ESA2010



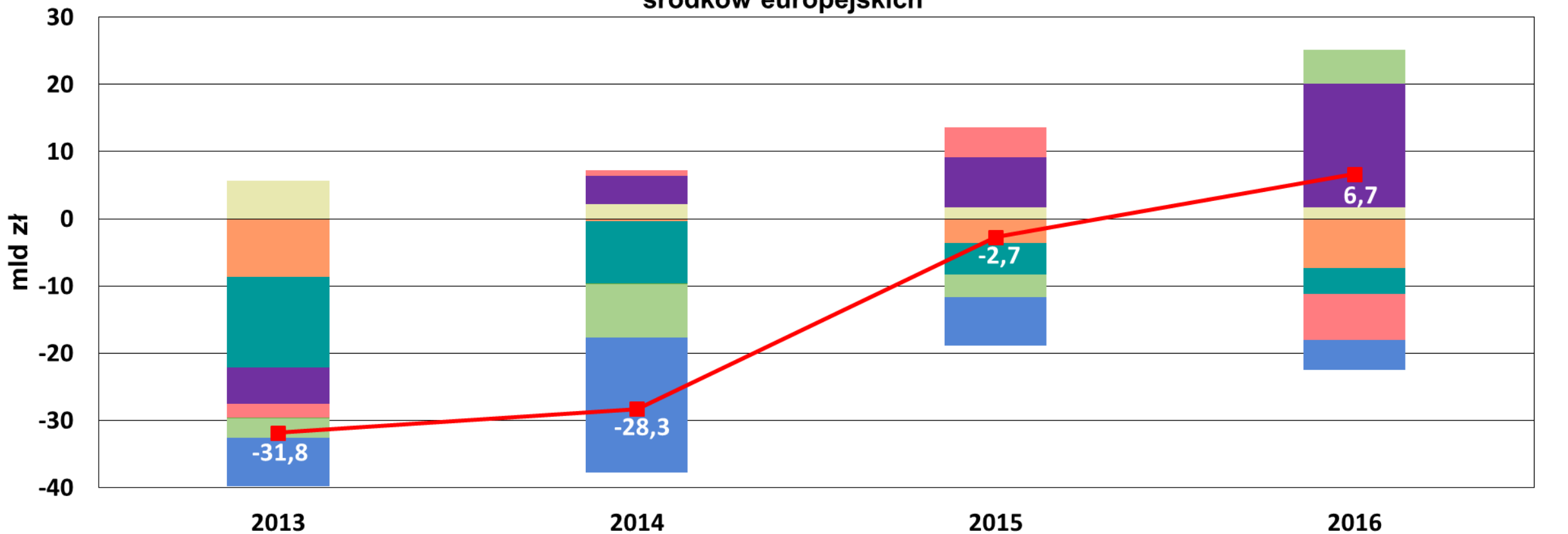
Wynik podsektora funduszy zabezpieczenia społecznego

wynik memoriałowy podsektora funduszy zabezpieczenia społecznego

+/-

dostosowania do metodologii ESA2010 (składki nieściągalne, umorzenia)

Wynik sektora instytucji rządowych i samorządowych a wynik kasowy BP, JST oraz budżetu środków europejskich



Deficyt(-)/nadwyżka(+) pozostałych jednostek zaliczanych do sektora S.13 i do sektora finansów publicznych

Pozostałe dostosowania (np. zastrzyki kapitałowe)

Pozostałe kwoty do otrzymania (np. przyrost należności, korekta dotycząca środków UE, wydatki militarne)

Transakcje niefinansowe nie ujęte w wyniku kasowym (np. transfer do FUS, umowy PPP)

Różnica między wynikiem S.13 a wynikiem kasowym BP, JST oraz budżetu środków europejskich

Deficyt(-)/nadwyżka(+) pozostałych jednostek zaliczanych do sektora S.13, niezaliczanych do sektora finansów publicznych

Pozostałe kwoty do zapłacenias (np. przyrost zobowiązań, gwarancje, korekta z tytułu UMTS)

Różnica pomiędzy odsetkami zapłaconymi a otrzymanymi

Transakcje finansowe ujęte w wyniku kasowym (np. superdywidendy)



Transakcje specyficzne
występujące w sektorze instytucji
rządowych i samorządowych



Partnerstwo publiczno-prywatne

- Zakres pojęcia PPP w rachunkach narodowych
 - umowa długoterminowa
 - świadczenie usług na bazie „dedykowanych aktywów”
 - płatność jednostki S.13 na rzecz partnera prywatnego
- Analiza PPP
 - cel analizy: klasyfikacja statystyczna przedsięwzięcia
 - identyfikacja ryzyka i korzyści ekonomicznych (ryzyko budowy, ryzyko dostępności, ryzyko popytu, finansowanie, mechanizm płatności, system kar, gwarancje, warunki rozwiązania umowy)
- Sposób rejestracji PPP w bilansie sektora S.13



Przedsięwzięcia z zakresu poprawy efektywności energetycznej

- Charakterystyka przedsięwzięć
 - umowy EPC (umowy o świadczenie usług, leasing zwrotny, umowy o pewnych cechach PPP)
- Zasady klasyfikacji
 - wytyczne Eurostatu „Wpływ umów o poprawę efektywności energetycznej na rachunki sektora instytucji rządowych i samorządowych”
 - zasada generalna: nakłady na środki trwałe sektora S.13
 - odrębne traktowanie dużych umów
- Dalsze prace nad zasadami klasyfikacji (możliwość zmiany podejścia)



Gwarancje

- Gwarancja wg ESA 2010
 - strony i definicja
- Gwarancje jednorazowe vs. gwarancje standaryzowane
 - gwarancje jednorazowe → brak możliwości oceny ryzyka
 - gwarancje standaryzowane → można oszacować skalę żądań wypłaty



Transakcje sprzedaży i leasingu zwrotnego

- Zakres pojęcia sprzedaży i leasingu zwrotnego w rachunkach narodowych
 - ✓ powiązanie umowy sprzedaży i zakupu aktywa z umową leasingu
 - ✓ leasing finansowy i leasing operacyjny
- Analiza transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego w rachunkach narodowych
 - ✓ cel analizy: klasyfikacja statystyczna transakcji
 - ✓ analiza transakcji pod kątem czy wystąpiła „prawdziwa” sprzedaż
 - ✓ dwuetapowa analiza: ocena umowy sprzedaży oraz ocena natury leasingodawcy i leasingu
- Sposób rejestracji transakcji leasingu zwrotnego w bilansie sektora instytucji rządowych i samorządowych



Zastrzyki kapitałowe

Zastrzyki kapitałowe to płatności sektora instytucji rządowych i samorządowych na rzecz przedsiębiorstw publicznych w celu ich dokapitalizowania.



Formy zastrzyków kapitałowych

- W naturze
 - ✓ przekazanie aktywów niefinansowych na rzecz przedsiębiorstwa w postaci gruntów, budynków, maszyn i urządzeń
- W gotówce
 - ✓ przekazanie gotówki, akcji
 - ✓ sfinansowanie emisji nowych akcji czy udziałów
 - ✓ udzielenie pożyczki lub objęcie obligacji



Klasyfikacja zastrzyków kapitałowych

- Transfer kapitałowy
 - ✓ wpływ na wynik (deficyt / nadwyżkę) sektora instytucji rządowych i samorządowych
- Transakcja finansowa
 - ✓ bez wpływu na wynik sektora instytucji rządowych i samorządowych



Test zastrzyku kapitałowego (1)

- Cel:
 - ✓ określić czy jednostka sektora instytucji rządowych i samorządowych dokonując dokapitalizowania przedsiębiorstwa publicznego:
 - otrzyma w zamian aktywa?
 - jeśli tak, czy otrzymane aktywa są o wartości co najmniej równej kwocie płatności?
- Inne kluczowe aspekty służące do oceny zastrzyku kapitałowego:
 - ✓ obecność prywatnych inwestorów
 - ✓ akcje notowane na giełdzie
 - ✓ nowo utworzona spółka
 - ✓ prywatyzacja



Test zastrzyku kapitałowego (2)

- Podejście:
 - ✓ Przeprowadza się indywidualny test dla każdego badanego przypadku
- Źródła danych:
 - ✓ Ministerstwa nadzorujące spółki publiczne
 - ✓ Sprawozdanie z wykonania budżetu państwa (MF)
 - ✓ Analiza wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej (NIK)



Dywidendy

W rachunkach narodowych dywidendy są formą dochodu z tytułu własności (wpływ na wynik sektora instytucji rządowych i samorządowych), do którego właściciele akcji nabywają uprawnienia wskutek np. przekazania środków finansowych do dyspozycji przedsiębiorstwom czy instytucjom finansowym.



Superdywidendy

- Superdywidendy to duże i nieregularne płatności lub płatności przekraczające roczny dochód przedsiębiorcy.
- Superdywidendy należy rejestrować jako wycofanie kapitału (transakcja finansowa bez wpływu na wynik sektora instytucji rządowych i samorządowych) w zakresie różnicy pomiędzy płatnością a dochodem przedsiębiorcy w danym okresie księgowym.



Dywidendy tymczasowe

- W rachunkach narodowych dywidendy tymczasowe to dywidendy wypłacone w trakcie trwania roku obrotowego przed opublikowaniem danych rocznych.
- Dywidendy tymczasowe rejestruje się jako dochody z tytułu własności gdy:
 - ✓ przedsiębiorstwo dokonujące takiej płatności udostępnia publicznie rachunki krótkookresowe oraz płatność opiera się co najmniej na dwóch kwartałach
 - ✓ dywidenda tymczasowa jest proporcjonalna do dywidend wypłaconych w poprzednich latach



Transakcje specyficzne – rerouting

Działania na potrzeby lub w imieniu jednostek sektora S.13, uwzględnione w statystyce sektora:

- w ramach wydzielonej działalności jednostki
- w ramach funduszy zarządzanych przez jednostkę
- działalność jednostek sektora gg która nie jest ujęta w sprawozdawczości
- specyficzna transakcja jednostek spoza S.13



Katarzyna Boraczewska: k.boraczewska@stat.gov.pl

Jerzy Krysta: j.krysta@stat.gov.pl

Mariusz Madejski: m.madejski@stat.gov.pl

Anita Perzyna: a.perzyna@stat.gov.pl