

KSR 10. Umowy o partnerstwie publiczno- -prywatnym oraz umowy koncesji na roboty budowlane lub usługi

Jednym z pomysłów na ożywienie gospodarki po kryzysie jest uruchamianie programów związanych z realizacją inwestycji infrastrukturalnych. Niektóre z nich mogą być realizowane w ramach partnerstwa publiczno-prywatnego.

Z racji, iż sposób ujmowania i prezentacji skutków takiej współpracy nie został szczegółowo unormowany w ustawie o rachunkowości, przygotowany został Krajowy Standard Rachunkowości nr 10 „Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym oraz umowy koncesji na roboty budowlane lub usługi”.

Celem KSR 10 jest określenie zgodnych z ustawą z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) zasad wyceny i ujęcia w księgach rachunkowych oraz prezentacji i ujawnień w sprawozdaniu finansowym aktywów i zobowiązań oraz przychodów i kosztów wynikających z umów o partnerstwie publiczno-prywatnym w rozumieniu art. 7 ust. 1 ustawy z 19 grudnia 2008 r. o partnerstwie publiczno-prywatnym oraz umów koncesji na roboty budowlane lub usługi w rozumieniu art. 3 oraz art. 4 ustawy z 21 października 2016 r. o umowie koncesji na roboty budowlane lub usługi.

Jak wskazał Komitet, standard może być także stosowany do aktywów i zobowiązań oraz przychodów i kosztów wynikających z innych umów, których przedmiotem jest wspólna, wieloletnia współpraca strony publicznej i strony prywatnej, polegająca na:

- budowie nowego lub ulepszeniu istniejącego środka trwałego, w celu jego wykorzystania do świadczenia usług na rzecz osób wskazanych przez stronę publiczną,
- przeniesieniu prawa do użytkowania istniejącego środka trwałego należącego do strony publicznej na stronę prywatną, w celu świadczenia za jego pomocą usług na rzecz osób wskazanych przez stronę publiczną.

W zakresie wyceny i ujęcia w księgach rachunkowych oraz prezentacji i ujawniania w sprawozdaniu finansowym aktywów i zobowiązań oraz przychodów i kosztów w standardzie traktuje się jednakowo umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym i umowy koncesji na roboty budowlane lub usługi. Ich wspólnymi cechami jest to, że:

- strona publiczna inicjuje partnerstwo publiczno-prywatne i zawierając z nią stosowną umowę, stosuje przepisy ustawy o partnerstwie, albo przepisy ustawy o zamówieniach publicznych,
- strona publiczna uprawniona jest do kontroli wykonania umowy,
- strona prywatna użytkuje w imieniu strony publicznej teren lub obiekt przeznaczony do świadczenia usług w ramach partnerstwa publiczno-prywatnego przez czas określony w umowie,
- strona prywatna jest zobowiązana po zakończeniu umowy do przekazania składnika aktywów stronie publicznej, z uwzględnieniem jego zużycia wskazanego w umowie.

■ WAŻNE

Regulacje i objaśnienia zawarte w KSR 10 odnoszą się do umów zawieranych między podmiotem publicznym w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o partnerstwie publiczno-prywatnym (w rozumieniu art. 2 pkt 11 ustawy o koncesji), jak i prywatnym w rozumieniu art. 2 pkt 2 ustawy o partnerstwie lub koncesji (w rozumieniu art. 2 pkt 3 ustawy o koncesji). Jest to zatem standard, który różni się od standardu KSR 10 o rachunkowości budżetowej.

W treści KSR 10 wskazano, że jego treść uwzględnia następujące interpretacje i objaśnienia zawarte w:

- Interpretacji KIMSF nr 12 „Umowy na usługi koncesyjne” opracowanej przez Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowego Standardu Rachunkowości (IFRIC) i wydanej przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (IASB),
- Interpretacji SKI nr 29 „Umowy na usługi koncesyjne” opracowanej przez Stały Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (SKI) i wydanej przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (IASB),
- Międzynarodowym Standardzie Rachunkowości (IFRIC) „Umowy na usługi koncesyjne. Koncesje i umowy o świadczenie usług” opracowanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (IASB) i wydanej przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (IASB).

Podobnie jednak jak w przypadku innych KSR, w tym standardzie uwzględniono również międzynarodowe regulacje i objaśnienia. W tym celu uwzględniono następujące interpretacje i objaśnienia:

- standard określa zasady wyceny i ujęcia w księgach rachunkowych oraz prezentacji i ujawniania w sprawozdaniu finansowym

o-privatne, dokonuje wyboru
umowę, stosuje najczęściej albo
ustawy o koncesji, albo prze-

wykonania umowy,
publicznej składnik aktywów
n partnerstwa publiczno-pry-

zeniu okresu trwania umowy
publicznej w stanie niepogor-
atek prawidłowego używania

arówno do strony publicznej (czy- o partnerstwie lub zamawiający watnej (czyli partnera prywatnego nkesjonariusz w rozumieniu art. 3 wnież odnosi się do wymogów tzw.

ędnia podstawowe rozwiąza-

koncesjonowane” opracowa-
arodowej Sprawozdawczości
ędzynarodowych Standardów

oncesjonowane – ujawnianie
ds. Interpretacji (*SIC*) i wyda-
ów Rachunkowości (*IASB*),
ości Sektora Publicznego nr 32
odawca” (*MSRSP* nr 32), opu-
Standardów Rachunkowości

jest szereg różnic między kra-
tym wypadku najważniejsze

księgach rachunkowych oraz
nsowym aktywów i zobowią-