



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w Katowicach

ul. Grabowa 3
40-172 KATOWICE

e-mail: katowice@rio.gov.pl
NIP 954 10 26 139

tel. 0 32 60 44 900
fax 0 32 60 44 901

Znak: WA-023/29/17

Katowice, dnia 19 maja 2017 r.

**Pani
Grażyna Dziedzic
Prezydent Miasta
Ruda Śląska**

Szanowna Pani Prezydent,

W odpowiedzi na wniosek z dnia 30 kwietnia 2017 r. informuję, że w myśl art. 212 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) uchwała budżetowa powinna określać limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, a także może zawierać upoważnienie dla organu wykonawczego do zaciągania ww. przychodów. Wobec powyższego, organ stanowiący może upoważnić Prezydenta do zaciągnięcia przedmiotowego zobowiązania dokonując odpowiedniej zmiany w uchwale budżetowej. Natomiast rada gminy jest obowiązana do równoczesnej zmiany w uchwale budżetowej w zakresie zwiększenia limitu zobowiązań o kwotę, na którą opiewa umowa kredytu, pożyczki lub emisji papierów wartościowych. Powyższe zmiany winny być dokonane przed podpisaniem umowy kredytu, pożyczki lub emisji papierów wartościowych, bowiem będą one stanowiły podstawę do zaciągnięcia tego zobowiązania.

Jednocześnie należy zwrócić uwagę na specyfikę kredytu krótkoterminowego w rachunku podstawowym dotyczącego finansowania przejściowego deficytu budżetowego. Kredyt taki cechuje się tym, iż jego spłata musi nastąpić do końca roku budżetowego, tj. do dnia 31 grudnia, a z uwagi na to, że służy pokryciu niedoboru występującego w ciągu roku, nie jest planowany w przychodach i odpowiednio jego spłata nie jest planowana w rozchodach jednostki samorządu terytorialnego.

Odnosząc się zaś do terminu, na który może być zawarta umowa o kredyt krótkoterminowy w rachunku podstawowym na finansowanie przejściowego deficytu budżetowego, należy stwierdzić, iż zapisy art. 89 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 w związku z art. 212 ust. 2 pkt 1 i art. 211 ust. 1 i ust. 2 ww. ustawy nie zezwalają na zawieranie umów wieloletnich w tym zakresie.

Uwzględniając powyższe, każdego roku w uchwale budżetowej rada winna zamieszczać upoważnienie dla organu wykonawczego dotyczące zaciągania zobowiązań na pokrycie przejściowego deficytu budżetowego i uwzględniać wynikającą z tego upoważnienia kwotę w limicie zobowiązań, o którym mowa w art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Natomiast przedmiotowe zobowiązania i ich spłata nie powinny być planowane w budżecie jednostki samorządu terytorialnego.

Należy jednak zauważyć, że powyższe stanowisko Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach nie ma charakteru wiążącego.

Z poważaniem,
Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Elektronicznie podpisany przez Daniel Kołodziej
Data: 2017.05.19 10:36:02 +02'00'

Daniel Kołodziej