



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w Katowicach

ul. Grabowa 3  
40-172 KATOWICE

e-mail: [katowice@rio.gov.pl](mailto:katowice@rio.gov.pl)  
NIP 954 10 26 139

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

Znak: WA-023/35/17

Katowice, dnia 21 czerwca 2017 r.

**Pan**  
**Krzysztof Fiałkowski**  
**Wójt Gminy**  
**Kozy**

W odpowiedzi na wniosek z dnia 12 maja 2017 r. wyjaśniam, że w kwestii stosowania wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań przy obliczaniu relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), trzeba zauważyć, iż ustawodawca w ust. 3 i 3a ww. artykułu określił trzy rodzaje wyłączeń. Nie dłużej niż przez 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków można odliczać od limitu spłaty zobowiązań raty zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych emitowanych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, a także kwoty poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Natomiast, jeżeli ww. zobowiązania były zaciągnięte na wkład krajowy, wówczas do końca okresu ich spłaty można odliczać odsetki i dyskonto od tych zobowiązań. Przez cały okres spłaty można także odliczać od przedmiotowego limitu spłat zobowiązań te raty kredytów, pożyczek i wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, które odpowiadają wydatkom na wkład krajowy finansowanych tymi zobowiązaniami. Jednakże powyższa możliwość zastosowania przedmiotowego wyłączenia dotyczy tylko tych programów, projektów lub zadań, które w co najmniej 60% są finansowane ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

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

Z up. Prezesa Izby  
Naczelnik Wydziału Informacji Analiz i Szkoleń  
**Elektronicznie podpisany przez Agata Barbara Syguda**  
Agata Syguda