



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w Katowicach

ul. Grabowa 3  
40-172 KATOWICE

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

tel. 32 60 44 900  
fax 32 60 44 901

Znak: WA-0250/2014

Katowice, dnia 1 kwietnia 2014 r.

**Pani  
Grażyna Dziedzic  
Prezydent Miasta  
Ruda Śląska**

W odpowiedzi na przekazane przez Ministerstwo Finansów pismo z dnia 7 lutego 2014 roku (Znak: FB.3201.2.2014) wyjaśniam, że kwestie stosowania wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań przy obliczaniu relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), są szczegółowo uregulowane w ust. 3-4 tegoż artykułu. Jednostka samorządu terytorialnego powinna stosować wyłączenia z limitu zobowiązań każdorazowo gdy wystąpią okoliczności pozwalające na ich zastosowanie, bez względu na fakt spełnienia wskaźnika przed dokonaniem tych wyłączeń.

Jeżeli jednostka samorządu terytorialnego zaciągnęła kredyt, pożyczkę bądź wyemitowała obligacje na pokrycie wydatków podlegających refundacji (tzw. części unijnej), uwzględniając przepisy ustawy z dnia 8 listopada 2013 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 r. poz. 1646), powinna ona odliczać (odejmować) od limitu spłaty swoich zobowiązań raty tych zobowiązań wraz z należnymi odsetkami i dyskontem przez cały okres realizacji programu, projektu lub zadania oraz nie dłużej niż do 90 dni po zakończeniu i otrzymaniu refundacji środków. Natomiast jeśli kredyt, pożyczka bądź wyemitowane obligacje zostały zaciągnięte na pokrycie wkładu krajowego, odliczeniu od limitu spłaty zobowiązań będzie podlegała rata tych zobowiązań przez cały okres realizacji programu, projektu lub zadania oraz nie dłużej niż do 90 dni po zakończeniu i otrzymaniu refundacji środków, a kwoty należnych odsetek i dyskonto przez cały okres spłaty tych zobowiązań. Jednocześnie zwracam uwagę, iż zaplanowanie otrzymania refundacji w danym roku budżetowym wyklucza możliwość stosowania wyłączeń spłaty zobowiązań w latach następnych.



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

Podkreślić także należy, iż w odniesieniu do umów o dofinansowanie zawartych po dniu 1 stycznia 2013 r. i do wynikających z nich wydatków, ustawodawca (w art. 243 ust. 3a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych) wydłużył okres stosowania wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań - przez cały okres wykupów papierów wartościowych, spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem. Wyłączenia te można jednak stosować jedynie do takich zobowiązań, które zostały emitowane lub zaciągnięte w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowanych tymi zobowiązaniami.

Mając powyższe na względzie, jednostka samorządu terytorialnego ujmuje w swoich dokumentach planistycznych kwotę refundacji, aż do momentu faktycznego otrzymania środków z tego tytułu.

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

PREZES  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Katowicach

Daniel Kołodziej