



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-023/60/15

Katowice, dnia 10 czerwca 2015 r.

Pani
Grażyna Dziedzic
Prezydent Miasta
Ruda Śląska

W odpowiedzi na wniosek, który wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w dniu 14 maja br. informuję, iż w myśl art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) umorzenie pożyczki nie jest zaliczane do rozchodów publicznych. Kwoty umorzonych pożyczek są wykazywane w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego po stronie pasywów wg stanu na koniec roku w pozycji II.2 „Wynik na operacjach niekasowych”, którego wzór zawiera załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289). W sprawozdaniu Rb – NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, w pozycji D21 wykonanych rozchodów z tytułu spłaty kredytów i pożyczek, winna być wykazana suma dokonanych, w okresie sprawozdawczym za który jest składane to sprawozdanie, spłat kredytów i pożyczek. Bez wątpienia umorzenie ma bezpośredni wpływ na poziom zobowiązań gminy, ponieważ zostaje pomniejszona wysokość jej zadłużenia. Zatem, w sprawozdaniu Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostka samorządu terytorialnego powinna wykazać wysokość zobowiązań z uwzględnieniem (pomniejszeniem) przedmiotowego umorzenia. Powyższe sprawozdania unormowane są odpowiednio w rozporządzeniach Ministra Finansów: z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

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

Wysłano dnia:

10. 06. 2015

Mar

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Daniel Kołodziej