



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-023/61/15

Katowice, dnia 15 czerwca 2015 r.

**Pani
Grażyna Dziedzic
Prezydent Miasta
Ruda Śląska**

W odpowiedzi na kolejny wniosek (z dnia 15 maja 2015 r.) informuję, że Izba podtrzymuje stanowisko wyrażone w piśmie z dnia 15 kwietnia br. Znak: WA/023/33/15. Niemniej jeszcze raz podkreślę, iż z zawartej przez jednostkę samorządu terytorialnego umowy poręczenia jasno wynika o jaką kwotę wzrasta jej zobowiązanie. Kwota tego zobowiązania ma określony termin spłaty (konkretne daty, bądź przy jednorazowej spłacie – konkretną datę). Z powyższego wynika, że gmina na koniec okresu sprawozdawczego w sprawozdaniu kwartalnym o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z), o którym mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), pokaże **kwotę zobowiązania wynikającą z udzielonego (za konkretną umowę) poręczenia**, natomiast w wieloletniej prognozie finansowej rozbije tę kwotę (jeśli kwota tego zobowiązania będzie spłacana przez kilka lat) na poszczególne części w odpowiednich latach spłaty tego zobowiązania. Zatem, każdorazowo suma kwot wykazana w poszczególnych latach w wieloletniej prognozie finansowej powinna być równa kwocie wykazanej w sprawozdaniu Rb-Z na koniec każdego kwartału. Natomiast w pozycji 2.1.1 załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92), jednostka samorządu terytorialnego **planuje potencjalny wydatek z tytułu udzielonego poręczenia**. Podstawą zaplanowania tego wydatku jest zawarta umowa poręczenia. Obowiązujące przepisy prawa nie dają możliwości jednostkom samorządu terytorialnego planowania terminów udzielania poręczeń w latach przyszłych, nie ma bowiem możliwości wskazania podmiotu bądź podmiotów którym te poręczenia będą udzielone, nie

15. 06. 2015

Maw

ma również możliwości wskazania kwot tych poręczeń oraz okresu ich spłaty – kwestie te są nieodłącznymi elementami umów udzielanych poręczeń.

Odrębną zaś kwestią jest zamieszczenie w uchwale budżetowej łącznej kwoty poręczeń, do której organ wykonawczy może udzielać poręczeń w tym roku budżetowym (art. 94 i art. 262 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.). Jednakże z tego zapisu nie można w żaden sposób wywieść, że jest to plan poręczeń, które zostaną udzielone w roku budżetowym. Powyższe nie oznacza bowiem, że organ wykonawczy skorzysta (w części lub w całości) z tego upoważnienia. **Planowanie udzielenia poręczenia w danym roku budżetowym i planowanie wydatków wynikających z udzielonego poręczenia to dwie odrębne kwestie.**

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

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach


Danie Kołodziej