



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-023/94/18

Katowice, dnia 26 października 2018 r.

**Pan
Wojciech Saługa
Marszałek
Województwa Śląskiego**

Szanowny Panie Marszałku,

W nawiązaniu do wniosku z dnia 31 sierpnia 2018 r. informuję, że uwzględniając przepisy § 5 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz. U. z 2010 r. Nr 57, poz. 366), do wyliczenia indywidualnego wskaźnika zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego na zasadach określonych w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) należy ująć roczne kwoty poręczeń, wynikające z umowy poręczenia a nie całość zobowiązania z tytułu poręczenia.

Dodatkowo informuję, iż z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz. U. z 2011 r. Nr 298, poz. 1767), nie wynika by do kwoty długu ogółem jednostki samorządu terytorialnego zaliczać udzielone poręczenia. Natomiast przepisy rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji opisują tylko sposób ustalania wartości zobowiązań m.in. z tytułu poręczeń na dany rok.

Ponadto, w myśl § 4 ust. 2 pkt 1 załącznika nr 9 do rozporządzenia 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), w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, w wierszu F1 wykazuje się wartość nominalną niewymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji rozumianą

jako oszacowana kwota, którą poręczyciel byłby zobowiązany zapłacić do końca okresu obowiązywania poręczenia, przy założeniu pełnego wykorzystania środków z poręczonego kredytu, gdyby dłużnik, za którego udzielono poręczenia, nie dokonał spłaty zobowiązania samodzielnie. Uwzględnia się zarówno kwotę świadczenia głównego (wartość nominalną kredytu), jak i świadczeń ubocznych (odsetek oraz innych opłat), o ile zostały objęte poręczeniem. Zatem, w tej części sprawozdania Rb-Z należy wykazać kwotę obejmującą cały pozostały do spłaty okres poręczenia (na dzień złożenia sprawozdania), wynikający z umów zawartych przez jednostkę samorządu terytorialnego, czyli całkowitą, pozostającą do spłaty wartość niewymagalną tego zobowiązania. Wartość ta może mieć charakter malejący, w przypadku, gdy podmioty, którym udzielono poręczenia dokonują spłaty swych zobowiązań lub wzrastać w momencie udzielenia przez jednostkę samorządu terytorialnego nowego poręczenia.

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