



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-023/5/19

Katowice, dnia 6 marca 2019 r.

Pan
Waldemar Jędrusiński
Z-ca Prezydenta Miasta
Bielsko-Biała

W odpowiedzi na wniosek z dnia 9 stycznia 2019 r. informuję, że w myśl §2 ust. 1 pkt 4 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 wykazuje się tylko te zobowiązania wymagalne, które są bezsporne. Zatem, jeżeli dłużnik (tu: gmina) nie kwestionuje istnienia wierzytelności, jej wysokości bądź terminu zapłaty oraz podmiotu będącego wierzycielem, wówczas należy przyjąć, iż takie zobowiązanie jest bezsporne. Wobec powyższego, w sytuacji gdy jeden z ww. elementów zobowiązania jest sporny (tu: wierzyciel bez udokumentowanego tytułu prawnego), należy przyjąć, iż przedmiotowe zobowiązanie nie będzie miało charakteru bezspornego, co oznacza, że nie zostanie ujęte w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. Natomiast jeżeli wierzyciel jest znany dłużnikowi, ale nie podejmuje w terminie należności, wówczas kwotę z ww. tytułu należy wykazać w przedmiotowym sprawozdaniu jako zobowiązanie wymagalne.

Odnosząc się zaś do kwestii utworzenia rezerw na przyszłe zobowiązanie, trzeba zauważyć, iż to zagadnienie regulują przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.). Z kolei treść art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. 2016 r. poz. 561 z późn. zm.) wskazuje, że regionalne izby obrachunkowe udzielają wyjaśnień w sprawach dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych. Zatem, uwzględniając powyższe należy stwierdzić, iż zagadnienie to wykracza poza ustawowy zakres wyjaśnień udzielanych przez regionalne izby obrachunkowe.

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