

**Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu,  
ul. Ofiar Oświęcimskich 5, 50-069 Wrocław**

**WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE STOSOWANIA PRZEPISÓW O FINANSACH  
PUBLICZNYCH**

**A. PODSTAWA PRAWNA UDZIELENIA WYJAŚNIEŃ**

Art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001, Nr 55, poz. 577 z późn. zm.)

**B. WSKAZANIE PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH BĘDĄCYCH  
PRZEDMIOTEM WYJAŚNIEŃ W ZAKRESIE ICH STOSOWANIA**

Załącznik nr 1 Wzór Rb-Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, część D, Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

**C. PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW  
FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH  
I PYTANIA (PYTAŃ))**

Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych)

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów w części D sprawozdania Rb-Z wykazuje się uzupełniające dane o zobowiązaniach jednostek samorządu terytorialnego, wynikające z zawartych umów na okres dłuższy niż 6 miesięcy, o terminie płatności przypadającym w latach następnych. Określa się dla poszczególnych zadań:

- datę zaciągnięcia zobowiązania (podpisania umowy),
- datę rozpoczęcia spłaty,
- datę zakończenia spłaty.

Wątpliwości budzi zapis, który mówi o wskazaniu daty zaciągnięcia zobowiązania (podpisania umowy), data rozpoczęcia spłaty, data zakończenia spłaty.

Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego wyżej

Czy w części D sprawozdania Rb- Z powinny być wykazywane:

1. Zobowiązania wynikające z zawartych umów na okres dłuższy niż 6 miesięcy, o terminie płatności przypadającym w latach następnych, czyli np. umowa na roboty budowlane zawarta w dniu 01.06.2010r. Z terminem wykonania 31.12.2011 r. , ale płatna po wystawieniu faktury, po 30 dniach, czyli w styczniu 2012 r. Czy w takim przypadku wykazujemy wartość zobowiązania oraz datę zaciągnięcia zobowiązania, rozpoczęcia i zakończenia spłaty na podstawie umowy, czy dokumentu poświadczającego powstanie zobowiązania (np. faktury)?

2. Czy należy ujmować dane dotyczące powstałych zobowiązań, dla których określone zostały terminy płatności dłuższe niż 6 miesięcy i zobowiązania te będą obciążały budżet jednostki samorządu terytorialnego w latach następnych? Czy w takim przypadku, w części D wykazujemy wartość zobowiązania oraz datę zaciągnięcia zobowiązania, rozpoczęcia i

zakończenia spłaty na podstawie dokumentu poświadczającego powstanie zobowiązania (np. faktury)?

#### **D. STANOWISKO WNIOSKUJĄCEGO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO**

Stanowisko wnioskodawcy do pytania (pytań) przedstawionego w części C.

Stanowisko: W części D sprawozdania Rb-Z powinny być wykazywane dane dotyczące pozostałych zobowiązań, dla których określone zostały terminy płatności dłuższe niż 6 miesięcy i zobowiązania te będą obciążały budżet jednostki samorządu terytorialnego w latach następnych.

#### **E. WYJAŚNIENIA REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ WE WROCŁAWIU UDZIELONE W TRYBIE ART. 13 PKT 11 USTAWY O REGIONALNYCH IZBACH OBRACHUNKOWYCH**

Stanowisko Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu do pytania (pytań) przedstawionego w części C.

W zakresie danych wykazywanych w części D sprawozdania Rb-Z, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu wyjaśnia, co następuje:

- 1) W sprawozdaniu Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem, które określa wzór sprawozdania oraz zasady jego sporządzania i przekazywania, wykazaniu podlegają zobowiązania zaliczane do tytułów dłużnych, o których mowa w art. 72 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.; dalej ufp) oraz zobowiązania z tytułu poręczeń i gwarancji.
- 2) Obowiązujący wzór sprawozdania obejmuje części A, B, C, D i E, z których część C i D, zgodnie z wzorem sprawozdania i instrukcją jego sporządzania ma charakter danych uzupełniających, co w pierwszej kolejności sugeruje, iż zawiera uzupełniającą informację w stosunku do danych przedstawionych w części A, w której wykazuje się zobowiązania według tytułów dłużnych. Niemniej, nieprecyzyjny opis części D „Uzupełniające dane o zobowiązaniach jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z zawartych umów na okres dłuższy niż 6 miesięcy o terminie płatności przypadającym w latach następnych” oraz brak dostatecznych objaśnień w Instrukcji sporządzania sprawozdań (§ 10 załącznika nr 9 do rozporządzenia ogranicza się jedynie do wskazania sposobu obliczenia wartości zobowiązania oraz wskazania, że w tej części nie wykazuje się zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz papierów wartościowych), nie pozwala na jednoznaczne wskazanie zakresu danych podlegających wykazaniu w tej części sprawozdania.
- 3) Przedstawiane w materiałach szkoleniowych stanowisko Izby, dotyczące zakresu danych podlegających wykazaniu w części D sprawozdań Rb-Z, sporządzanych za okresy sprawozdawcze 2010 r. wskazywało w pierwszej kolejności na zobowiązania wynikające z nieprzejętych od dostawcy przez bank „kredytów kupieckich”, które w świetle objaśnień zawartych w § 2 ust. 1 pkt 2 Instrukcji nie podlegają zaliczeniu do kredytów i pożyczek. Jednocześnie Izba informowała o możliwości zmiany objaśnień zawartych w rozporządzeniu sprawozdawczym, w związku z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikowania tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, w tym do długu Skarbu Państwa (Dz. U. Nr 252, poz.

1692), wydanym na podstawie art. 72 ust. 2 ufp.

- 4) W stanie prawnym obowiązującym w dniu udzielenia odpowiedzi przyjąć należy, że w sprawozdaniu Rb-Z, w części A. Zobowiązania według tytułów dłużnych, podlegają wykazaniu zobowiązania jednostek sektora finansów publicznych spełniające kryteria określone w rozporządzeniu MF z 23 grudnia 2010 r., a dane wykazywane w części D pełnią zarówno funkcję uzupełniającą dla klasyfikowanych do pożyczek umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, jak i funkcję informującą o zobowiązaniach wynikających z zawartych umów na okres dłuższy niż 6 miesięcy, o terminie płatności przypadającym w latach następnych.

Kryteriów zaliczenia do zobowiązań wykazywanych w sprawozdaniu Rb-Z (nawet wykazywanych tylko w części D) nie spełnia zobowiązanie płatne po 30 dniach od wystawienia faktury, nawet jeżeli w określonym przypadku data zapłaty przypada w roku następnym. Data zawarcia umowy na roboty budowlane nie wyznacza dla zamawiającego terminu od którego liczony jest upływ terminu wykonania zobowiązania (obowiązku wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości).

- 5) Z wyjaśnień Ministerstwa Finansów wynika, że przy analizie zadłużenia JST, nie są sumowane zobowiązania wykazane w części A i D. To oznacza, że w przypadku zobowiązań zaliczonych do części A (zobowiązania posiadające cechy pożyczki), dodatkowa informacja przedstawiona w części D pełni funkcję uzupełniającą (informuje o pozostającej do spłaty wartości zobowiązania, dacie jego zaciągnięcia, rozpoczęcia i zakończenia spłaty, wynikającej z dokumentu poświadczającego powstanie zobowiązania, w tym z faktury).

Data udzielenia wyjaśnień

29 września 2011 roku

Podpis

PREZES  
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
we Wrocławiu  
*Lucyna Hanus*  
Lucyna Hanus