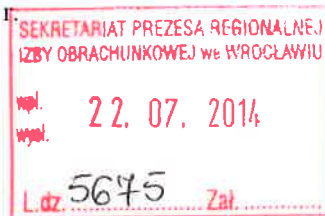


Wrocław, dnia 21 lipca 2014 r.



GP-WR-0730-32/14

Pan
Bogusław Szpytma
Burmistrz Miasta Kłodzka
pl. Bolesława Chrobrego 1
57-300 KŁODZKO

W odpowiedzi na wniosek z dnia 25 czerwca 2014 r. o udzielenie wyjaśnienia w zakresie stosowania przepisów o finansach publicznych dotyczących sposobu wyliczania relacji zadłużenia, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm., zwanej dalej „u.f.p.”), a w szczególności uwzględniania przy obliczaniu tej relacji spłat związanych z wykupem nieruchomości gruntowych w ramach umowy leasingu zwrotnego, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu wyjaśnia, co następuje.

Spłata różnego rodzaju zobowiązań wynikających z zawartej umowy leasingu zwrotnego nie stanowi rozchodów budżetu. W związku z tym wydatki z tego tytułu zaliczane do wydatków bieżących mają jedynie pośredni wpływ na poziom relacji zadłużenia obliczanej według wzoru określonego w art. 243 ufp.

Równocześnie Izba zwraca uwagę na konieczność właściwego klasyfikowania wydatków. Klasyfikacja budżetowa nie przesądza bowiem o rodzaju dochodu i wydatku z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, jak i możliwości ich realizacji. Decydują o tym stosowne przepisy prawa materialnego oraz dokonywane czynności prawne w oparciu o obowiązujące regulacje prawne.

Leasing zwrotny polega na sprzedaży składnika aktywów i jednoczesnym przejęciu tego składnika w leasing. W ten sposób zmienia się właściciel środka trwałego, ale nie zmienia się korzystający. W świetle wyjaśnień zawartych w Krajowym Standardzie Rachunkowości nr 5 „Leasing, najem i dzierżawa” (KSR nr 5) – stanowiącym załącznik do uchwały nr 2/08 Komitetu Standardów Rachunkowości z dnia 11 marca 2008 r. (Dz. Urz. Min. Fin. nr 4, poz. 35) – na transakcję leasingu zwrotnego składają się dwie umowy: sprzedaży i leasingu określonych składników aktywów. Leasing zwrotny może być realizowany zarówno w formie leasingu finansowego, jak i leasingu operacyjnego. Ponoszone przez korzystającego wydatki na spłatę zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego zaliczane są do działalności finansowej. Klasyfikacja budżetowa nie określa wprost paragrafu dla wydatków z tytułu opłacenia raty leasingowej, w tym dotyczących spłaty kapitału leasingowanych aktywów (bez odsetek) z tytułu umów leasingu finansowego. W związku z powyższym wydatki te należy klasyfikować według ogólnych zasad zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Jednocześnie informuję, że ze względu na ustawowo określony zakres działalności Izby, jak również to, że jednostki samorządu terytorialnego działają we własnym imieniu i na własną odpowiedzialność, udzielane przez Izbę wyjaśnienia, nie są wiążące dla wnioskującego o ich udzielenie.

PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ

Lucyna Hanus