



**Przewodniczący  
Krajowej Rady  
Regionalnych Izb Obrachunkowych**

Łódź, 26 czerwca 2008 r.

***Ryszard Paweł Krawczyk***

KR RIO-WA-0100/L/52/2008-2

**Szanowna Pani  
Zdzisława Wasążnik**  
Dyrektor Departamentu  
Finansów Samorządu Terytorialnego  
Ministerstwo Finansów  
Warszawa

W związku z pytaniem skierowanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi przez Skarbnika M. Piotrkowa Trybunalskiego (pismo F.01140-5/08 z 20.06.2008 – w załączeniu) oraz stosowaną różną interpretacją art. 170 ustawy o finansach publicznych przez jednostki samorządu terytorialnego oraz inne podmioty (banki, urzędy centralne) zwracam się do Pani Dyrektor z propozycją ustalenia i opublikowania jednolitego algorytmu wyliczenia wskaźników o których mowa w art. 170 ustawy w oparciu o dostępne dane sprawozdawcze.

Problem interpretacyjny wynika z treści art. 170 ust. 3, w którym prawodawca stanowi, że **ograniczeń limitu** zadłużenia **nie stosuje się do kwot** emitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciąganych **w związku z umową** zawartą z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3.

Taka konstrukcja przepisu pozwala na ustalenie wielkości wyłączenia z limitu zadłużenia różnych kwot znajdujących się w umowie zawartej z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3.

Dopuszczalne jest zarówno **podejście ostrożne** tj. ustalenie wielkości wyłączenia na poziomie wyłącznie wkładu unijnego do zadania realizowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 jak i **podejście elastyczne** choć zwiększające zagrożenie nagłego pogorszenia się sytuacji finansowej JST poprzez ustalenie kwoty wyłączenia obejmującej zarówno wkład unijny jak i wkład własny.

Obecnie stosowana przez izbę łódzką formuła wyliczania wskaźnika zadłużenia z art. 170 na podstawie informacji sprawozdawczej przedstawia się następująco:

Wskaźnik bez wyłączeń (art. 170 ust. 1) =  
zobowiązania ogółem (Rb-Z) wiersz E kol. 2 / dochody planowane (w kwartałach I-III) lub wykonane (w kwartale IV)

Wskaźnik z uwzględnieniem wyłączeń (art. 170 ust. 3) =  
**zobowiązania po wyłączeniach** / dochody planowane (w kwartałach I-III) lub wykonane (w kwartale IV)  
gdzie **zobowiązania po wyłączeniach** liczone są następująco:  
zobowiązania ogółem (Rb-Z) wiersz E kol. 2  
- suma kwoty kredytów i pożyczek z części C sprawozdania Rb-Z „uzupełniające dane o kredytach i pożyczkach na realizację ...” z wiersza 2 „na pokrycie wydatków unijnych” otrzymanych z budżetu państwa (kol. 3) i otrzymanych z innych źródeł (kol. 5)