



WA 4120-24/2022-w

Łódź, 28 lipca 2022 r.

**Pani**  
**Hanna Iwaniuk**  
Starosta Powiatu  
w Zduńskiej Woli

Starostwo Powiatowe  
w Zduńskiej Woli  
ul. Złotnickiego 25  
98-220 Zduńska Wola

W odpowiedzi na pismo z dnia 13 lipca 2022 r. (FK.300.2.2022) dotyczące sposobu wykazywania w sprawozdaniu Rb-NDS rozchodów z tytułu spłat kredytów/pożyczek krótkoterminowych na pokrycie przejściowego deficytu budżetu powiatu, w przypadku, gdy na koniec okresu sprawozdawczego kredyt ten lub pożyczka nie został spłacony w całości – uprzejmie informuję:

Jak wynika ze skierowanego pisma, zgodnie z zapisami §13 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych po stronie planu w sprawozdaniu Rb-NDS rozchody winne być zgodne z planem ustalonym w uchwale budżetowej przez organ stanowiący jst na koniec okresu sprawozdawczego, a zatem nie wykazuje się w tej pozycji spłat kredytów i pożyczek krótkoterminowych. Natomiast w myśl zapisów §13 pkt 8 Instrukcji w pozycji „Wykonanie” winny zostać wykazane rozchody z tytułu kredytów i pożyczek na pokrycie przejściowego deficytu budżetu powiatu – w przypadku gdy nie podlegały one spłacie w danym okresie sprawozdawczym, co w praktyce oznacza, że w sytuacji gdy kredyt/pożyczka krótkoterminowa nie zostanie spłacona w całości na koniec okresu sprawozdawczego w kolumnie „Wykonanie” winna zostać ujęta ta część kredytu, która w przedmiotowym zakresie podlegała spłacie.

W konsekwencji zastosowanie ww. przepisu może spowodować wystąpienie przekroczenia wykonania rozchodów w stosunku do ustalonego planu,.

Mając na uwadze powyższe sformułowano zapytanie, czy w takim przypadku nie dojdzie do naruszenia art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym ujęte w budżecie wydatki i rozchody stanowią nieprzekraczalny limit.

Odnosząc się do sformułowanego zapytania zauważyć należy, że rozchodów z tytułu tzw. zobowiązań dłużnych krótkoterminowych nie planuje się w budżecie, a zatem planu nie można przekroczyć (art. 52 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych nie ma tutaj zastosowania).

Niezależnie od powyższego, zaciągnięcie zobowiązania dłużnego krótkoterminowego ma znaczenie dla przepływów w budżecie, dlatego niespłacone na okres sprawozdawczy kwoty takich zobowiązań podlegają ujęciu w sprawozdaniu RB-NDS (w pozycji wykonanie - wg danych ewidencji księgowej). W tym zakresie akurat nie ma żadnych wątpliwości i sprzeczności, natomiast sprawozdanie RB-NDS należy umieścić w szerszym kontekście przepisów dotyczących gospodarki budżetowej i regul zaciągania i spłacania zobowiązań dłużnych. Mając wiedzę o braku limitu dla spłaty (rozchodów) dotyczących dłużnych zobowiązań krótkoterminowych, problem przestaje istnieć.

Informuję jednocześnie, że stanowisko przedstawione w niniejszym piśmie udzielone zostało w ramach prowadzonej przez Izbę działalności informacyjnej i nie ma mocy wiążącej.

Z poważaniem

  
PREZES  
Rej. .olnej izby Obrz. .lnkowej w Łodzi  
di Ryszard Paweł Krawczyk