



Kielce, dnia 23.02.2022 r.

WI.54.10.2022

Pan Wiesław Skop
Burmistrz Pacanowa

Szanowny Panie Burmistrzu, pismem z dnia 31.01.2022 roku, doręczonym na adres Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w dacie 31.01.2022 roku, zwrócił się Pan o udzielenie odpowiedzi na pytanie:

Czy zabezpieczenie należytego wykonania umowy, stanowi zobowiązanie wymagalne, które należy wykazać w sprawozdaniu Rb-Z za IV kwartał 2021 roku?

Z przedstawionego w piśmie stanu faktycznego wynika, że niezwrócone zabezpieczenie należytego wykonania umowy dotyczy Firmy, której jedyny właściciel zmarł i do chwili obecnej żaden ze spadkobierców nie zgłosił się o zwrot zabezpieczenia. Urząd Miasta i Gminy Pacanów podjął kroki w celu ustalenia spadkobiercy. Firma nie istnieje w CEiDG, korespondencja wysyłana na adres Firmy została zwrócona. Obecnie Urząd Miasta i Gminy czeka na odpowiedź z Urzędu Miasta Tychy, zgodnie z art. 935 Kodeksu cywilnego.

Odpowiadając na to pytanie, wskazać należy na następujące okoliczności.

Sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, zgodnie z zasadą określoną w § 10 ust. 4 Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396 ze zm.), sporządza się rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Rzetelne i prawidłowe sporządzenie sprawozdań zapewnione jest m.in. poprzez wykazywanie kwot zobowiązań wymagalnych, ustalonych w oparciu o definicję tych zobowiązań, wynikającą z § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 8 do w/w rozporządzenia, zawierającego Instrukcję sporządzania sprawozdań.

Zgodnie z jego treścią przez wymagalne zobowiązania rozumie się wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone. W przedstawionym przez Pana stanie faktycznym, dotyczącym zobowiązania z tytułu niezwróconego zabezpieczenia należytego wykonania umowy Firmy, której jedyny właściciel zmarł i nie został ustalony

spadkobierca, mamy do czynienia z zobowiązaniem, które nie jest bezsporne, albowiem dłużnik nie został jeszcze ustalony.

Zatem zobowiązanie z powyższego tytułu, w przedstawionym stanie faktycznym, nie podlega wykazaniu w sprawozdaniu Rb-Z za IV kwartał 2021 roku.

Jednocześnie pragnę podkreślić, że jest to jedynie stanowisko Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach, która nie posiada uprawnień do dokonywania powszechnie obowiązującej wykładni przepisów prawa.

Z poważaniem

Zbigniew Rękas

Zastępca Prezesa