



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w Katowicach

ul. Grabowa 3
40-172 KATOWICE

e-mail: katowice@rio.gov.pl
NIP 954 10 26 139

tel. 0 32 60 44 900
fax 0 32 60 44 901

Znak: WA-023/111/19

Katowice, dnia 31 października 2019 r.

Pan
Ryszard Stefaniak
Trzeci Zastępca Prezydenta Miasta
Częstochowa

W odpowiedzi na wniosek, który wpłynął dnia 25 września 2019 r. informuję, że w myśl § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), w części A sprawozdania Rb-N należy wykazać wartość nominalną należności oraz wybranych aktywów finansowych, zwanych dalej "należnościami", jednostki na koniec danego okresu sprawozdawczego według poszczególnych tytułów (układ przedmiotowy) oraz wobec grup dłużników (układ podmiotowy). Wyłączenie od powyższej zasady stanowi przepis § 12 ust. 7 i ust. 8 ww. rozporządzenia, zgodnie z którym sprawozdanie Rb-N nie dotyczy środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz środków zgromadzonych na rachunkach sum depozytowych. Zatem, zdaniem Izby, skoro jednostka samorządu terytorialnego dysponuje, znajdującymi się na rachunkach bankowych, środkami z Funduszu Pracy z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników oraz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, wówczas należy je wykazać w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, w wierszu N3.2 „Depozyty na żądanie”, w kolumnie 10 „Banki”.

Należy jednak zauważyć, że powyższe stanowisko Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach nie ma charakteru wiążącego.

Z up. Prezesa Izby
Naczelnik Wydziału Informacji, Analiz i Szkoleń