



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-023/32/23

Katowice, dnia 15 maja 2023 r.

Pan

Mirosław Szymanek
Wójt Gminy
Mszana

W odpowiedzi na wniosek z dnia 16 marca 2023 r. dotyczący prawidłowego prezentowania danych w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, wyjaśniam.

W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, o którym mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.), zgodnie z jego §14 pkt 9, prezentuje się dane dotyczące depozytów na żądanie, tj. przede wszystkim środków pieniężnych zapisanych na rachunkach bankowych, które w każdej chwili mogą być zamienione na gotówkę w całości lub w części bez znaczących ograniczeń. W sytuacji, gdy środki pieniężne nie wpłynęły na rachunek bankowy jednostki samorządu terytorialnego do końca okresu sprawozdawczego, nie mogą one być ujęte w tym sprawozdaniu.

Prezentowane stanowisko prezentuje pogląd Izby w sprawie objętej zapytaniem i nie ma charakteru prawnie wiążącego.

Z up. Prezesa Izby
Naczelnik Wydziału Informacji Analiz i Szkoleń

Elektronicznie podpisany przez Agata Barbara Syguda