



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w Katowicach

ul. Grabowa 3
40-172 KATOWICE

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

tel. 32 60 44 900
fax 32 60 44 901

Znak: WA-0250/83/11

Katowice, dnia 20 października 2011 r.

Pan
Zygmunt Frankiewicz
Prezydent Miasta
Gliwice

W odpowiedzi na wniosek z dnia 17 sierpnia 2011 r. informuję, że zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 8 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej – w kolumnie „Należności pozostałe do zapłaty” należy wykazywać kwoty stanowiące różnicę pomiędzy kwotami wykazanymi w kolumnie „Należności” oraz kwotami wykazywanymi w kolumnach „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” i „Potrącenia” z uwzględnieniem nadpłat, tj. wynikające z wyliczeń.

Jednocześnie informuję, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach wystąpi do Ministerstwa Finansów z zapytaniem o wyjaśnienie wątpliwości dotyczących wykazywania w sprawozdaniu Rb-27S dochodów zrealizowanych przy użyciu kart płatniczych oraz należności.

Po otrzymaniu odpowiedzi z Ministerstwa Finansów niezwłocznie Pana poinformuję o wyrażonym w nim stanowisku.



PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Daniel Kołodziej
Daniel Kołodziej