



# 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-023/42-1/16

Katowice, dnia 13 lipca 2016 r.

**Pani  
Małgorzata Mańka-Szulik  
Prezydent Miasta  
Zabrze**

W nawiązaniu do pisma Znak: WA-023/42/16 z dnia 20 maja 2016 r. informuję, że Izba otrzymała wyjaśnienie z Ministerstwa Finansów dotyczące ujmowania papierów wartościowych o ograniczonej zbywalności w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.). W załączeniu przesyłam kserokopię powyższego pisma.

Ponadto informuję, że sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzane jest w oparciu o przepisy art. 267 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

PREZES  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Katowicach

*Daniel Kołodziej*

1.Kserokopia pisma z dnia 28 czerwca 2016 r. z Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego





Warszawa, dnia 28 czerwca 2016 r.

**MINISTERSTWO FINANSÓW**  
**Departament Finansów Samorządu**  
**Terytorialnego**

ST2.4761.15.2016

Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach	
Sekretariat Prezesa	
Wpł. dnia	06. 07. 2016 3208
zarejestrowano pod numerem.....	1299
przekazano.....	WA [signature]

Pan  
Daniel Kołodziej  
Prezes  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Katowicach

*Szanowny Panie Prezesie,*

W związku z pismem z dnia 20 maja 2016 r. nr WA-0710/38/16 w sprawie ujmowania papierów wartościowych, których zbywalność jest ograniczona w sprawozdaniu Rb-NDS - Ministerstwo Finansów informuje, że:

Sposób ujmowania papierów wartościowych, których zbywalność jest ograniczona w sprawozdaniu Rb-NDS wynika z przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz. U. Nr 298, poz. 1767).

Stanowisko takie zajęło Ministerstwo Finansów w piśmie z dnia 19 grudnia 2013 r. nr ST2/0311/11 /KBU/2013/132304 skierowanym do Przewodniczącego Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych.

W związku z powyższym zarówno po stronie przychodów jak i rozchodów oraz w danych uzupełniających papiery wartościowe, których zbywalność jest ograniczona w sprawozdaniu Rb-NDS powinny być wykazywane w pozycji kredyty i pożyczki.

*Z poważaniem*

ZASTĘPCA DYREKTORA DEPARTAMENTU  
Finansów Samorządu Terytorialnego

*[Signature]*  
Miroslaw Stanczyk