



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w Katowicach

ul. Grabowa 3  
40-172 KATOWICE

e-mail: [katowice@rio.gov.pl](mailto:katowice@rio.gov.pl)  
NIP 954 10 26 139

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

Znak: WA-023/40/17

Katowice, dnia 7 czerwca 2017 r.

**Pan**  
**Andrzej Kotala**  
**Prezydent Miasta**  
**Chorzów**

Szanowny Panie Prezydencie

W odpowiedzi na wniosek z dnia 17 maja 2017 r. wyjaśniam, że zgodnie §12 ust. 1 w sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N), o którym mowa w rozporządzeniu 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), należy wykazywać wartość nominalną należności. Natomiast z treści §12 ust. 4 ww. rozporządzenia jasno wynika, że do obliczenia wartości nominalnej nie należy doliczać odsetek, opłaty prolongacyjnej i innych należności ubocznych. Tym samym oprocentowanie udzielonej pożyczki i odsetki za zwłokę w jej spłacie są zawsze należnościami ubocznymi. Zatem, jeżeli jednostka samorządu terytorialnego udzieliła pożyczki danemu podmiotowi, wówczas winna wykazać tę należność odpowiednio w wierszu N.2.1 bądź N.2.2 i N2 i kolumnie odpowiadającej właściwemu dłużnikowi w kwocie jaka została przekazana z budżetu jednostki.

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

Z poważaniem,  
Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Katowicach

Elektronicznie podpisany przez Daniel Kołodziej

Data: 2017.06.07 12:41:18 +02'00'

Daniel Kołodziej