



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-023/69/20

Katowice, dnia 25 września 2020 r.

**Pan
Paweł Omyła
Kierownik Zakładu
Usługowo-Produkcyjnego „ISEPNICA”
w Międzybrodziu Białskim**

W odpowiedzi na wniosek z dnia 31 sierpnia 2020 r. informuję, że w sprawozdaniu Rb-30S z wykonania planu finansowego zakładu budżetowego, o którym mowa w §18 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.), zakład budżetowy powinien wykazywać należności w wysokości, które jemu przypadają. Nie budzi wątpliwości fakt, iż nadpłata stanowi zobowiązanie zakładu, które, w określonych okolicznościach, może zostać zaliczone na poczet przyszłych należności. Wobec powyższego, również w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywach finansowych, o którym mowa w rozdziale 2 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), powinno się wykazywać należności bez uwzględnienia nadpłat, tj. same należności.

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

Z up. Prezesa Izby
Z-ca Naczelnika Wydziału
Informacji, Analiz i Szkoleń

Elektronicznie podpisany przez Anna Katarzyna Hardyk