



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-023/102/22

Katowice, dnia 20 lutego 2023 r.

Pan
Mariusz Wołosz
Prezydent Miasta
Bytom

Szanowny Panie Prezydencie,

W odpowiedzi na wniosek z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie prawidłowego ujęcia należności z tytułu rekompensaty kosztów odzyskiwania należności w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego i Rb-N kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, wyjaśniam.

W świetle przepisów art.10 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 893 z późn. zm.) wierzycielowi, od dnia nabycia uprawnienia do odsetek przysługuje od dłużnika, bez wezwania, rekompensata za koszty odzyskiwania należności.

W myśl postanowień rozdziału 1 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.), należności z tytułu rekompensaty kosztów odzyskiwania należności winny być wykazywane w kolumnie 8 – „należności pozostałe do zapłaty” i kolumnie 9 – „zaległości netto”, sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Ponadto, należności tych nie należy wykazywać w Rb-N kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, zgodnie z treścią rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.), gdyż mają one charakter uboczny względem roszczenia głównego. W kwestii tej wypowiedział się Departament Długu Publicznego Ministerstwa Finansów w piśmie: DP8.658.1.2023 z dnia 8 lutego 2023 r., które przesyłam w załączeniu.

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

Z poważaniem,

Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Daniel Kołodziej

Elektronicznie podpisany przez Daniel Kołodziej
Data: 2023.02.20 09:47:15 +01'00'