



# Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu

ul. Zielona 8, 61-851 Poznań

tel.: 85 95 710; fax: 85 31 332; e-mail: [poznan@rio.gov.pl](mailto:poznan@rio.gov.pl)

adres do korespondencji: skrytka pocztowa nr 223; 60-967 Poznań 9

Poznań, dnia 22 marca 2019 r.

WA-0280/14/2019

Pan

Wojciech Jankowiak

Wicemarszałek

Województwa Wielkopolskiego

W związku z wnioskiem znak: DF-II-2.3034.7.2019 (doręczonym w dniu 1 marca 2019 r.) o udzielenie wyjaśnienia w zakresie stosowania przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu, informuje co następuje.

Zasady sporządzania sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych regulują przepisy rozdziału 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do 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). Z § 12 ust. 1 i 4 wynika, że w części A sprawozdania Rb-N należy wykazać wartość nominalną należności oraz wybranych aktywów finansowych, przy czym do obliczenia wartości nominalnej należności stosuje się odpowiednio rozporządzenie wydane na podstawie art. 73 ust. 5 ustawy (tj. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji - Dz. U. Nr 57, poz. 366). Do wartości nominalnej należności nie należy doliczać odsetek, opłaty prolongacyjnej i innych należności ubocznych.

Przepisy prawa nie definiują wprost pojęcia „innych należności ubocznych”. Zauważyć jednak należy, że definicję należności ubocznych zawarto w § 2 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów

kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375). Zgodnie z tym przepisem należności uboczne oznaczają odsetki za zwłokę, opłatę prolongacyjną i koszty upomnień.

Biorąc powyższe pod uwagę tut. Izba podziela stanowisko zaprezentowane we wniosku, że w sprawozdaniu Rb-N nie należy wykazywać należności z tytułu odsetek za zwłokę, opłaty prolongacyjnej i zwrotów kosztów upomnień, natomiast należności z tytułu kosztów zastępstwa procesowego, kosztów sądowych i komorniczych objęte są tym sprawozdaniem.

Stanowisko prezentowane przez Izbę nie stanowi wiążącej interpretacji prawa, a jedynie pogląd Izby w zakresie objętym pytaniem.

PREZES IZBY  
*Grażyna Wróblewska*

