

*Pismo Ministerstwo Finansów – Departament Długu Publicznego z dnia 30 września 2008 r. (znak: DP/W8/0657/125/OSM/08/1367) w sprawie sporządzania sprawozdania Rb-N*

W odpowiedzi na pismo z dnia 11 września br., znak WA-0281/33/2008, w sprawie sporządzania sprawozdania Rb-N, na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 116, poz. 781 z późn. zm.), Departament Długu Publicznego uprzejmie informuje:

1. W sprawozdaniu Rb-N w wierszu N3.2 depozyty na żądanie i N.3.3 depozyty terminowe należy wykazywać stan środków pieniężnych na wszystkich rachunkach bankowych. Z tej kategorii wyłączone są jedynie środki zgromadzone na rachunku ZFŚS oraz rachunku sum depozytowych, tj. rachunku jednostki, na który kontrahenci wpłacają zabezpieczenia należytego wykonania umów, wadia i kaucje.  
Istotne jednak jest aby stan Środków nie został zdublowany przy agregacji sprawozdań z różnych szczebli. W związku z powyższym, jeżeli istnieje pewność, iż środki pieniężne na danym rachunku prowadzonym przez jednostkę wykazane będą w sprawozdaniu Rb-N podmiotu nadrzędnego, to również należy takie środki pominąć.
2. W sprawozdaniu Rb-N należy wykazać należności również te, które powstały po stronie wydatkowej. W związku z powyższym w przedmiotowym sprawozdaniu należy ująć należności z tytułu refundacji wydatków otrzymywanych z innych urzędów.

Należności z tytułu przekazanych dotacji nie powinny być wykazywane w sprawozdaniu Rb-N do momentu ich rozliczenia. Dopiero z chwilą rozliczenia dotacja wykorzystana przez beneficjenta niezgodnie z przeznaczeniem, pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości staje się należnością jednostki samorządu terytorialnego. Należność taką należy wykazać w sprawozdaniu Rb-N w pozostałych należnościach w wierszu N5.3 lub w przypadku nie zwrócenia jej w terminie w wierszu N4.2 - pozostałe należności wymagalne.