

WNIOSEK O UDZIELENIE WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE STOSOWANIA PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH

Podstawa prawna: *Art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137)*

A. ADRESAT WNIOSKU

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofs 10, 90-431 Łódź

B. DANE WNIOSKODAWCY

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat)

- | | | |
|---|---|---|
| ☒ 1. jednostka samorządu terytorialnego | ☐ 2. związek międzygminny | ☐ 3. stowarzyszenie gmin, gmin i powiatów |
| ☐ 4. związek, stowarzyszenie powiatów | ☐ 5. samorządowe jednostki organizacyjne
(w tym samorządowe osoby prawne) | ☐ 6. beneficjenci dotacji z budżetów jst
(w zakresie wykorzystania przyznanych dotacji) |

Nazwa pełna
Województwo Łódzkie

B.2. ADRES SIEDZIBY

Powiat	Gmina	Miejscowość
Miasto Łódź	Łódź	Łódź
Ulica	Nr domu	Nr lokalu
Al. Piłsudskiego	8	
Kod pocztowy		Poczta
90-051		Łódź

B.3. WSKAZANIE PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH BĘDĄCYCH PRZEDMIOTEM WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE ICH STOSOWANIA

Należy wskazać jednostki redakcyjne przepisów będących przedmiotem wniosku o wyjaśnienie wraz z nazwą aktu prawnego w odniesieniu do każdego podniesionego problemu (bez przytaczania treści przepisów).

- art. 217 i art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305),
- załącznik nr 5 Klasyfikacja paragrafów przychodów, do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053)
- § 3 pkt 21 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564)

C. OPIS PROBLEMU SKUTKUJĄCEGO WĄTPLIWOŚCIAMI INTERPRETACYJNYMI ORAZ PYTAŃ (co do których składany jest wniosek o udzielenie wyjaśnień)

Opis problemu

Zgodnie z art. 217 ust. 2 deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być sfinansowany między innymi przychodami pochodzącymi z:

- nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych, pomniejszonej o środki określone w pkt 8;
- wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych;
- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających

z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

W sprawozdaniu Rb-NDS w poz. D13. należy wykazać nadwyżkę z lat ubiegłych, pomniejszoną o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, wykazywane w poz. D13a., natomiast w poz. D15. wykazuje się wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Pytania, co do których składany jest wniosek o udzielenie wyjaśnień przyporządkowane do opisu problemów przedstawionych wyżej

Czy w przypadku wykonania przez jednostkę samorządu terytorialnego nadwyżki budżetowej za dany rok, należy ująć ją w roku następnym w sprawozdaniu Rb-NDS w poz. D13. jako nadwyżkę z lat ubiegłych, czy też należy odnieść się do skumulowanego wyniku budżetu, i jeżeli jest on ujemny to ująć ją w poz. D15. jako wolne środki? Czy może należałoby zastosować inny sposób wykazywania tych środków?

D. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEJ SYTUACJI

Stanowisko wnioskodawcy do pytania (pytań) przedstawionego w części C.

Budżet Województwa Łódzkiego na koniec 2020 roku ma ujemny skumulowany wynik budżetu oraz nadwyżki budżetu za 2020 i 2019 rok. Biorąc pod uwagę zapisy wyżej przytoczonych aktów prawnych przychodem w roku 2021 winny być:

1. nadwyżka budżetu za 2020 rok pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych i powiększona o nadwyżkę z 2019 roku (poz. D13. Rb-NDS),
2. niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych powiększone o niewykorzystane środki z 2019 roku (poz. D13a. Rb-NDS),
3. wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (poz. D15. Rb-NDS).

Data wypełnienia wniosku	Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej	Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej
19.05.2021 ✓	Michał Miazek Skarbnik Województwa Łódzkiego	z up. MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA Michał Miazek Skarbnik Województwa Łódzkiego Główny Księgowy Budżetu Województwa



WA 4120 –17/2021-w

Łódź, 8 lipca 2021 r.

Pan

Michał Miazek

Skarbnik

Województwa Łódzkiego

Urząd Marszałkowski w Łodzi
al. Piłsudskiego 8
90-051 Łódź

W odpowiedzi na pismo Pana Skarbnika zawierające wniosek o udzielenie wyjaśnienia w zakresie stosowania przepisów o finansach publicznych, to jest wskazanie: czy w przypadku wykonania przez jednostkę samorządu terytorialnego nadwyżki budżetowej za dany rok, należy ją ująć w roku następnym w sprawozdaniu Rb-NDS w poz.D13. jako nadwyżkę z lat ubiegłych, czy też należy odnieść się do skumulowanego wyniku budżetu, i jeżeli jest on ujemny to ująć ją w poz. D15 jako wolne środki (...) - uprzejmie informuję, że Izba, co do zasady, podziela Państwa własne stanowisko sformułowane we wniosku, przy czym wskazuje, że w poz. D13 należy wykazywać (zgodnie z § 12 pkt 5 lit. c Załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej) nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości **niewykorzystanych środków pieniężnych pochodzących z nadwyżek budżetów lat ubiegłych** pomniejszonych o środki określone w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.

Odnosząc się do kwestii uwzględniania skumulowanego wyniku budżetu wynikającego z bilansu wykonania budżetu uprzejmie informujemy, że pozostaje aktualne stanowisko wyrażone w piśmie z dnia 23 października 2020 r. Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi (znak WA 4120- 16/2020-3) skierowanym do wszystkich jednostek samorządu terytorialnego cyt.:

*„biorąc pod uwagę zmiany wprowadzone do art. 217 ust. 2 pkt 5 i 8 ustawy **Izba podkreśla, że ustalając kwotę wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 pozostałą do dyspozycji jednostki po rozliczeniu budżetu rocznego należy stosować literalne brzmienie powyższego przepisu, a tym samym nie widzi już podstaw do stosowania dotychczasowych metod ustalania kwoty wolnych środków mogących służyć finansowaniu deficytu w oparciu o bilans z wykonania budżetu.**”*

Jednocześnie Izba informuje, że stanowisko zawarte w niniejszym piśmie udzielone zostało w ramach prowadzonej działalności informacyjnej i nie ma mocy wiążącej.

Z poważaniem
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
dr Ryszard Paweł Krawczyk