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 2001 r., Nr 55, poz. 577 z późn. zm.)*

A. ADRESAT WNIOSKU

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

B. DANE WNIOSKODAWCY

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat)

X 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

Urząd Marszałkowski w Łodzi

B.2. ADRES SIEDZIBY

Powiat	Gmina	Miejscowość
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 wraz z nazwą aktu prawnego do każdego zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego (bez przytaczania treści przepisów)

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. *w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* (Dz. U. nr. 43 poz. 247) wraz z załącznikiem nr 9 *Instrukcja sporządzania sprawozdań* (rozdział 2).

C. PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH I PYTANIA (PYTAŃ)

Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych)

Sprawozdanie Rb-N składa się z dwóch części: część A – *należności oraz wybrane aktywa finansowe* oraz część B – *należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.* W części A sprawozdania Rb-N powinny być ujmowane należności w wartościach nominalnych (tylko kwoty główne z pominięciem odsetek) z uwzględnieniem zarówno podziału podmiotowego jak i przedmiotowego dłużników.

Należności pochodzące z decyzji administracyjnych ujmowane są z uwzględnieniem terminu wymagalności w wierszach : N 4.2 *Pozostałe* (Należności wymagalne) i N 5.3 *Z tytułu innych niż wymienione powyżej* (Pozostałe należności). Zgodnie z załącznikiem nr 9 do rozporządzenia MF z dnia 4 marca 2010 r. oraz pismem MF NZ/W8/0657/80/MMI/08/3435 z dnia 30 czerwca 2008 r. należy tam wykazywać tylko należności bezsporne powstałe zarówno po stronie dochodowej, jak i wydatkowej. Należność wobec których

toczą się postępowania sądowe nie powinny być ujmowane w sprawozdaniu do czasu prawomocnego wyroku sądu.

Decyzje administracyjne wystawiane przez Marszałka Województwa Łódzkiego dla Instytucji Pośredniczącej PO KL lub Zarząd Województwa Łódzkiego dla Instytucji Zarządzającej RPO WŁ opiewają na kwoty do zwrotu pochodzące zarówno: z dotacji rozwojowej / celowej oraz z płatności.

Środki pochodzące z dotacji rozwojowej / celowej znajdują się w budżecie Województwa Łódzkiego i podlegają zarówno sprawozdawczości finansowej jak i budżetowej. Natomiast płatności nie znajdują się w budżecie Województwa Łódzkiego, są księgowane jedynie rozrachunkowo na kontach bilansowych i nie podlegają sprawozdawczości budżetowej. Płatności z budżetu środków europejskich są przekazywane bezpośrednio z rachunku Ministerstwa Finansów w BGK do beneficjenta.

Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego wyżej

Czy w świetle przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. *w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* (Dz. U. nr. 43 poz. 247) należności pochodzące z płatności z budżetu środków europejskich powinny być ujmowane w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N?

D. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO

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

W świetle obowiązujących przepisów prawa płatności nie powinny być ujmowane w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N (w załączeniu potwierdzona za zgodność z oryginałem kserokopia opinii prawnej w przedmiotowej sprawie).

Data wypełnienia wniosku	Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej	Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej
30 listopada 2012 r.	Witold Stępień	Marszałek Województwa Łódzkiego Witold Stępień

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

30. LIS. 2012

PODINSPEKTOR

Kamila Brylska-Michałek

Łódź dnia 21.12.2012 r.

Biuro Prawne
Radca Prawny
Iwona Limiera

Opinia prawna

W sprawie ujmowania w sprawozdaniu RB-N należności pochodzących z płatności.

Rozporządzenie Ministra finansów z dnia 4 marca 2010 w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych Dz.U.2010.43.247 określa rodzaje, formy, terminy i sposoby sporządzania przez jednostki sektora finansów publicznych sprawozdań w zakresie ogółu operacji finansowych, w szczególności w zakresie należności i zobowiązań, w tym państwowego długu publicznego, udzielonych poręczeń i gwarancji, oraz odbiorców sprawozdań

Natomiast sprawozdanie RB-N (stanowiące załącznik do rozporządzenia) zawiera informacje kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

Faktycznie beneficjent może otrzymywać środki finansowe podlegające dwóm reżimom: dotacji rozwojowej / celowej i płatności .

Sama płatność podobnie jak dotacja stanowi bezzwrotny i nieodpłatny transfer środków z budżetu (zwrot jest wyjątkiem na wskutek działań beneficjenta nieakceptowanych przez ustawodawcę) .
Podstawą dokonania płatności na rzecz beneficjenta jest zlecenie płatności wystawione przez instytucję z którą beneficjent zawarł umowę na dofinansowanie projektu oraz pisemna zgoda dysponenta części budżetowej na dokonanie płatności. Płatności są przekazywane przez BGK na rachunek beneficjenta . Między innymi taka forma przepływów płatności odróżnia płatność od dotacji.

Jednak płatność jest instytucją prawa publicznego a jej ewentualny zwrot podlega przepisom o niepodatkowych należnościach budżetowych.

Sprawozdanie RB-N zawiera kwartalne informacje o stanie należności określonej jednostki sektora finansów publicznych.

Przy czym sprawozdanie szczegółowo określa, że chodzi o należności wymagalne , które rozumiane są jako wartość wszystkich bezspornych należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone.

Zgodnie z pismem Ministerstwa Finansów z dnia 30.09.2008 r. znak pisma DP/WB/0657/125/OSM/08/1367 „ Należności i tytułu przekazanych dotacji nie powinny być wykazywane w sprawozdaniu R b-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, którą należy wykazać w sprawozdaniu R b-N w pozostałych należnościach w wierszu N5.3 lub w przypadku nie zwrócenia w terminie w wierszu N 4.2 pozostałe należności wymagalne „

Z uwagi na powyższe w mojej ocenie płatności nie powinny być ujmowane w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N.

1. nie jest to należność określonej jednostki sektora finansów publicznych nie wchodzi do budżetu województwa i nie podlega sprawozdawczości budżetowej

2. w wyżej cytowanym piśmie Minister wskazał szczegółowo iż „ Dopiero z chwilą rozliczenia **dotacja** wykorzystana przez beneficjenta niezgodnie z przeznaczeniem pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości staje się należnością jednostki samorządu terytorialnego. Faktem jest iż stanowisko odnosiło się do stanu prawnego z przed zmiany ustawy o finansach publicznych w 2009 r. ale jednocześnie nie było ono zmienione ani uaktualnione a więc pomocniczo może je uwzględniać.

Co prawda rozporządzenie dotyczy ogólnie należności a płatność też jest należnością ale z uwagi na to, że są to środki przekazywane bezpośrednio na rachunek beneficjenta i w przypadku ich zwrotu przez beneficjenta są przekazywane na rachunek BGK nie stanowią więc należności jednostki a tylko takie winny być ujęte w sprawozdaniu.

Radca Prawny
Ld-M-1060
Iwona Limiera

REGIONALNA IZBA
OBRACHUNKOWA

ul. Zamenhofa 10, 90-431 Łódź
tel. (42) 636 68 96, 636 69 11, fax (42) 636 74 24

Łódź, 25 października 2013 roku

Pan
Witold Stępień
Marszałek Województwa Łódzkiego

WA 4120-12/2013/w/

W odpowiedzi na pismo Pana Marszałka z dnia 30 listopada 2012 roku, znak: FMVII.3034.3.2012 dotyczące ujmowania należności pochodzących z decyzji administracyjnych w zakresie płatności z budżetu środków europejskich w kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych – Rb-N – w załączeniu przekazuję stanowisko, jakie w przedmiotowej sprawie zajęło Ministerstwo Finansów - Departament Długu Publicznego.

Z poważaniem

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
dr Ryszard Pawłowski

Ministerstwo
Finansów

Departament Długu Publicznego

Warszawa, dnia 14 października 2013 r.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W ŁODZI
Wpł. dnia 14. PAŹ. 2013
L. dz. 6496

DP11/MKT/657/153/2013 – 103090

Pani Jadwiga Kawecka
Skarbnik Województwa Łódzkiego

Pan Ryszard Paweł Krawczyk
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

Szanowni Państwo,

W związku z pismem Pani Skarbnik z dnia 9 sierpnia 2013 r., FMVII.3034.5.2013, oraz pismem Pana Prezesa z dnia 4 grudnia 2012 r., WA4111-28/2012, dotyczącymi ujmowania należności pochodzących z płatności z budżetu środków europejskich w sprawozdaniach Rb- N sporządzanych na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. ***w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych*** (Dz. U. Nr 43, poz. 247), Departament Długu Publicznego Ministerstwa Finansów, po konsultacjach w ramach Ministerstwa Finansów, uprzejmie informuje, że decyzje wydawane przez instytucje zarządzające, pośredniczące bądź wdrażające na podstawie art. 207 ust. 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z poźn. zm.) określają kwoty środków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich przypadające do zwrotu przez beneficjentów. Środki powinny być zwracane przez beneficjenta na rachunki, z których zostały wypłacone, a więc w zakresie płatności – na rachunek Ministra Finansów w Banku Gospodarstwa Krajowego, a w zakresie współfinansowania – na rachunek pomocniczy dysponenta w BGK lub na jego rachunek podstawowy. Środki z tytułu płatności przekazywane beneficjentom przez województwa nie stanowią dochodów województw. Należności z tytułu płatności nie stanowią zatem należności, które powinny być ujmowane przez województwa w sprawozdaniach Rb-N.

Z poważaniem,

ZASTĘPCA DYREKTORA DEPARTAMENTU
DŁUGU PUBLICZNEGO

Jan Misiórski

ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa | tel.: +48 22 694 50 00 | fax: +48 22 694 50 08 | e-mail: sekretariat.DP@mofnet.gov.pl