WNIOSEK O UDZIELENIE WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE STOSOWANIA PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH

Podstawa prawna: *Art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 poz. 1113 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)

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 Województwa Łódzkiego

B.2. ADRES SIEDZIBY

Powiat	Gmina	Miejscowość
		Łódź

Ulica	Nr domu	Nr lokalu
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).

a) art. 41 ust.5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zmianami),

b) § 12 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej Załącznik Nr 9 do rozporządzenia z dnia 4 marca 2010 roku Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tj. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773)

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

Opis problemu

Zgodnie z § 12 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej Załącznik Nr 9 do rozporządzenia z dnia 4 marca 2010 roku Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tj. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773) w części A sprawozdania Rb-N należy wykazywać wartość nominalną należności oraz wybranych aktywów finansowych.

Zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Finansów, w wierszu „depozyty na żądanie" należy wykazywać stan środków pieniężnych na wszystkich rachunkach bankowych z wyłączeniem środków na rachunku ZFŚS oraz sum depozytowych.

Wskazane wyżej wytyczne są stosowane w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego oraz podległych jednostkach organizacyjnych.

W dniu 10 marca 2017 roku Łódzki Urząd Wojewódzki, powołując się na przytoczone wyżej przepisy prawne oraz na stanowisko Ministerstwa Finansów Departamentu Długu Publicznego z dnia 28 lutego 2017 roku, przekazał odmienną interpretację dotyczącą sposobu wykazywania depozytów na żądanie w sprawozdaniu Rb-ZN (Instrukcja w zakresie

sporządzania sprawozdania Rb-ZN odwołuje do zasad sporządzania Rb-N, § 10 ust. 9 ww. rozporządzenia). Zgodnie z powyższą interpretacją środki finansowe zgromadzone na rachunku bankowym należy wykazywać jako wartość nominalną, tj. bez uwzględnienia np. uregulowanych przez zobowiązanego odsetek lub innych środków pieniężnych z tytułu należności ubocznych (przedmiotowa interpretacja nie została udostępniona przez Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi).

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

Czy przy wykazywaniu w sprawozdaniu Rb-N środków zgromadzonych na rachunkach bankowych należy stosować dotychczasowe zasady, tj. ujmować wszystkie środki pieniężne znajdujące się na rachunku bankowym według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, czy należy stosować nowe zasady przekazane przez Łódzki Urząd Wojewódzki?

D. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEJ SYTUACJI

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

Zdaniem Wnioskodawcy w sprawozdaniu Rb-N w wierszu „depozyty na żądanie" jednostka budżetowa powinna wykazywać na koniec okresu sprawozdawczego środki finansowe zgromadzone na rachunkach wraz z odsetkami i innymi środkami dotyczącymi zapłaty należności ubocznych (stan środków zgodny z wyciągiem bankowym), z wyłączeniem środków ZFŚS oraz środków zgromadzonych na rachunku sum depozytowych.

Należy zwrócić uwagę, iż sprawozdanie RB-N obejmuje należności oraz inne aktywa finansowe. Środki zgromadzone na rachunku bankowym stanowią aktywa finansowe jednostki, bowiem są to zapłacone przez kontrahentów należności (dochody wykonane). Ponadto należy zauważyć, iż w zbiorczym sprawozdaniu RB-N uwzględniane są środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych jednostek budżetowych oraz Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego jako jednostki budżetowej i organu. Na rachunku bankowym organu znajdują się między innymi odprowadzone przez podległe jednostki budżetowe dochody wykonane w poprzednim okresie sprawozdawczym. W związku z tym niecelowe byłoby odejmowanie od stanu na rachunku bankowym odsetek i innych należności ubocznych, które w chwili zapłaty stanowią dochód wykonany, a nie należność pozostałą do zapłaty.

Ponadto zdaniem Wnioskodawcy zapis § 12 ust. 1 odnosi się do wartości nominalnej należności, a nie do wartości nominalnej aktywów finansowych.

Data wypełnienia wniosku	Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej	Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej
29.-06-2017 r.		Z up. Marszałka Województwa Łódzkiego Dariusz Klimczak Wicemarszałek Województwa Łódzkiego

Załączniki:

a. Opinia prawna z dnia 9.06.2017 r.,

a. pismo ŁUW z dnia 10 marca 2017 roku (znak: FB-III.3124.46.2016),

b. interpretacja ze strony GOFIN.pl,

c. kserokopia pisma Ministerstwa Finansów z dnia 30 czerwca 2008 roku.

Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego
Departament Prawno - Organizacyjny
al. Piłsudskiego 8 tel. /+42/ 663 33 40
90-051 Łódź fax /+42/ 663 33 42
www.lodzkie.pl prawnik@lodzkie.pl

Łódź 09.06.2017 r.

Opinia prawna

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA ŁÓDZKIEGO
Departament Finansów
Data wpływu 13. 06. 2017 7444
Ilość załączników
Podpis przyjmującego

W sprawie środków wykazywanych w sprawozdaniach RB-N (pismo Departamentu Finansów nr FMIV.3034.10.217)

Zgodnie z § 10 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

„ 1. Kwoty w sprawozdaniach wykazuje się w złotych i groszach stosownie do zasad obowiązujących przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych.

9. Szczegółowe informacje dotyczące sporządzania sprawozdań określa instrukcja sporządzania sprawozdań stanowiąca załącznik nr 9 do rozporządzenia. Do sporządzania sprawozdań Rb-ZN stosuje się zasady określone w instrukcji dla sprawozdań Rb-Z i Rb-N.

Natomiast zgodnie z § 12.ust 1 ww rozporządzenia „ 1. W części A sprawozdania Rb-N należy wykazać wartość nominalną należności oraz wybranych aktywów finansowych, zwanych dalej "należnościami", jednostki na koniec danego okresu sprawozdawczego według poszczególnych tytułów (układ przedmiotowy) oraz wobec grup dłużników (układ podmiotowy).

Ustawodawca wyraźnie wskazuje, że w sprawozdaniu w części A wykazuje się wartość nominalną należności oraz aktywa finansowe. W ocenie opiniującej wartość nominalna dotyczy tylko i wyłącznie należności i nie jest uprawnione łączenie wartości nominalnej z aktywami finansowymi. Co prawda wątpliwości budzi treść § 12 ust 4 ." Do obliczenia wartości nominalnej należności stosuje się odpowiednio rozporządzenie wydane na podstawie art. 73 ust. 5 ustawy. Do wartości nominalnej należności nie należy doliczać odsetek, opłaty prolongacyjnej i innych należności ubocznych" Bowiem faktycznie w ust 1 ustawodawca wskazał, że wartość nominalna należności oraz aktywa finansowe będą w dalszej części rozporządzenia nazywane łącznie należnościami. Dlatego treść zapisu ust 4 budzi wątpliwości czy ustawodawca w tym miejscu odnosi się tylko do wartości nominalnej należności którą wskazuje w pierwszej części zdania § 12 ust 1 czy też już w tym miejscu ma na myśli łącznie należności jako wartości nominalne i jako aktywa finansowe. Moim zdaniem należy ten zapis traktować literalnie czyli ust 4 odnosi się do wartości nominalnej wartości a nie do aktywów finansowych.

Z § 14 załącznika nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych wynika, iż w sprawozdaniu Rb-N w części A. "Należności oraz wybrane aktywa

promuje łódzkie

finansowe" w wierszu N3.2 wykazuje się wartość depozytów na żądanie, tj. przede wszystkim stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Co istotne, w wierszu N3.2 "Depozyty na żądanie" ujmuje się stan środków pieniężnych na wszystkich rachunkach bankowych jednostki - z wyjątkiem środków zgromadzonych na rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (ZFŚS) oraz na rachunku sum depozytowych, których nie wykazuje się w sprawozdaniu Rb-N.

Jak wynika bowiem z § 12 ust. 7 i 8 załącznika nr 9 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, sprawozdanie to nie dotyczy ani środków ZFŚS ani środków zgromadzonych na rachunku sum depozytowych. W związku z powyższym nie ujmuje się w nim stanu środków zgromadzonych na tych rachunkach.

Zdaniem opiniującej w sprawozdaniu Rb-N. „Depozyty na żądanie" jednostka budżetowa powinna wykazać na koniec kwartału środki zgromadzone na wymienionych rachunkach wraz z odsetkami naliczonymi przez bank.

Co oznacza, że jeżeli jednostka ma oprocentowane rachunki bankowe, to w sprawozdaniu Rb-N wykazuje stan środków na rachunkach bankowych na koniec kwartału łącznie z odsetkami naliczonymi przez bank, niezależnie od tego, czy podlegają one odprowadzeniu do budżetu, czy pozostają do dyspozycji jednostki.

Faktycznie w piśmie z dnia 10.03.2017 r. otrzymanego o Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego Główny Księgowy Budżetu Wojewody powołując się na interpretacje Ministerstwa Finansów Departamentu Długu Publicznego wyrażonej w piśmie nr DP8.658.5.2017 z dnia 28.02.2017 r. (interpretacja ta nie została przekazana trudno więc poznać argumenty Ministerstwa szczególnie w sytuacja gdy od 2014 r. przepisy w tym zakresie nie zmieniły się) inaczej interpretuje treść § 12

W piśmie tym wskazano, że używane w rozporządzeniu pojęcie należności należy rozumieć jako wartość nominalną należności i wartość nominalną aktywów finansowych co zdaniem opiniującej jest nieadekwatne do literalnego brzmienia przepisu.

Oczywistym jest jednak, iż zaistniałej sytuacji powinniśmy wystąpić do ministerstwa o własną interpretacje albo zwrócić się z odpowiednim wnioskiem do Regionalnej Izby Obrachunkowej bowiem zdaniem opiniującej nie należy postępować wbrew treści pisma z dnia 10.03.2017 r. bez uzyskanych interpretacji.

Należności uboczne to odsetki , opłaty prolongacyjne a także koszty upomnienia.

promuje łódzkie

REGIONALNA IZBA
OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

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

Łódź, dnia 19 lipca 2017 roku

WA 4120-5/2017-w

Pani
Jadwiga Kawecka
Skarbnik Województwa Łódzkiego

Al. Piłsudskiego 8
90-051 Łódź

Szanowna Pani Skarbnik.

W odpowiedzi na pismo Pani Skarbnik z dnia 29 czerwca 2017 r. znak: FMIV.3034.22.2017 zawierające wniosek o udzielenie wyjaśnienia w zakresie stosowania przepisów o finansach publicznych, to jest wskazanie czy przy wykazywaniu w sprawozdaniu Rb-N w poz. N.3.2. depozyty na żądanie należy ujmować wszystkie środki pieniężne znajdujące się na rachunku bankowym z wyłączeniem środków ZFSŚ oraz środków zgromadzonych na rachunku sum depozytowych, czy też należy zastosować regułę określoną w § 12 ust. 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych i dokonywać wyłączenia odsetek, opłaty prolongacyjnej i innych należności ubocznych uprzejmie informuję, iż Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi podziela Państwa stanowisko zaprezentowane w złożonym wniosku.

W przypadku środków pieniężnych ujmowanych w poz. N.3.1 „gotówka" oraz N.3.2. „depozyty na żądanie" a więc środków będących już w dyspozycji jednostki nie ma – zdaniem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi - żadnego uzasadnienia dokonywanie podziału na należność główną (wartość nominalną) i należności uboczne. Wartością nominalną tych aktywów finansowych zwanych też „należnościami" – jeżeli już trzymać się takiej terminologii – jest cała kwota środków pieniężnych, po pomniejszeniu o kwoty wskazane w przepisach rozporządzenia (czyli kwoty nie objęte swobodną dyspozycją jednostki).

Ugruntowana od dawna praktyka sporządzania sprawozdania Rb-N w zakresie poz. N.3.2. „depozyty na żądanie" wynika w szczególności z literalnego brzmienia § 13 ust. 1 pkt 4 oraz § 14 pkt 9), co zostało potwierdzone m.in. pismem z dnia 30 czerwca 2008 r. Pani Katarzyny Zajdel-Kurowskiej – Podsekretarza Stanu w Ministerstwie Finansów skierowanym do Prezesów Regionalnych Izb Obrachunkowych (znak NZ/W8/0657/80/MMI/08/3435).

Ponadto Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi wskazuje, iż zgodnie z § 2 ust. 2 sprawozdanie Rb-N sporządzane w zakresie budżetu JST jest sprawozdaniem wykorzystywanym dla celów statystycznych m.in. w ramach badań 1.65.21(230) „Kwartalny dług publiczny sektora instytucji rządowych i samorządowych" oraz 1.65.22(231) „Należności, zobowiązania, poręczenia i gwarancje jednostek sektora finansów publicznych", wobec czego, w przypadku zmian zasad prezentacji danych o „depozytach na żądanie" tj. pojęcia stosowanego w statystyce publicznej, należałoby się spodziewać stosownej zmiany załącznika nr 9 do w/w rozporządzenia.

Z poważaniem

PRZYJĘTO do WYSŁANIA
2017 -07-

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
dr Ryszard Paweł Krawczyk