



WA 4120-23/2022-w

Łódź, 28 lipca 2022 r.

Pan
Krzysztof Mączkowski
Skarbnik Miasta Łodzi

Urząd Miasta Łodzi
ul. Piotrkowska 104
90-926 Łódź

W odpowiedzi na pismo Pana Skarbnika z dnia 29 czerwca 2022 r. zawierające wniosek o wyjaśnienie, czy w sprawozdaniu Rb-NDS w wierszu D.15 kolumna „wykonanie” wolne środki powinny być wykazywane w wartości wynikającej z: ewidencji księgowej uwzględniającej na dzień bilansowy skutki wyceny aktywów i pasywów w walutach obcych, czy też obliczeń na podstawie danych prezentowanych w sprawozdaniu Rb-NDS, w którym skutki wyceny bilansowej nie są uwzględnione – uprzejmie informuję, że w przedmiotowej sprawie Izba podziela stanowisko Miasta przedstawione w skierowanym zapytaniu. W sprawozdaniu Rb-NDS charakteryzującym operacje w budżecie nie prezentuje się danych związanych z różnicami kursowymi w uwagi na ich „niekasowy” charakter.

Informuję jednocześnie, że stanowisko przedstawione w niniejszym piśmie udzielone zostało w ramach prowadzonej przez Izbę działalności informacyjnej i nie ma mocy wiążącej.

Z poważaniem

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
dr Ryszard Paweł Krawczyk

Wzrost 51 - ✓
30 06 22

Wpł. dnia 2022-06-29
w ŁÓDZI
L. CZ. 222

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)

- | | | |
|---|--|--|
| <input checked="" type="checkbox"/> 1. jednostka samorządu terytorialnego | <input type="checkbox"/> 2. związek międzygminny | <input type="checkbox"/> 3. stowarzyszenie gmin, gmin i powiatów |
| <input type="checkbox"/> 4. związek, stowarzyszenie powiatów | <input type="checkbox"/> 5. samorządowe jednostki organizacyjne (w tym samorządowe osoby prawne) | <input type="checkbox"/> 6. beneficjenci dotacji z budżetów jst (w zakresie wykorzystania przyznanych dotacji) |

Nazwa pełna

Urząd Miasta Łodzi

B.2. ADRES SIEDZIBY

Powiat	Gmina	Miejscowość
Łódź	Łódź	Łódź
Ulica	Nr domu	Nr lokalu
Piotrkowska	104	
Kod pocztowy	Poczta	
90-926	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).

1. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz. U. 2021 por. 305 z późn. zm.) art. 40 ustęp 2 pkt 4, art. 217 ust 2 pkt 6;
2. Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2022 poz. 144) § 9 ust. 2 oraz załącznik Nr 37, § 12;
3. Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. 2020 poz. 342) § 5 i § 12

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

Opis problemu

Zgodnie z (§ 9 ustęp 2) rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2022 poz. 144) - kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Zgodnie z § 5, RMRiF z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych,

samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2020 poz.342), w celu ustalenia nadwyżki lub deficytu jednostki samorządu terytorialnego operacje, dotyczące ich dochodów i wydatków są ujmowane w księgach rachunkowych w zakresie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków z wyjątkiem operacji szczególnych określonych w odrębnych przepisach. Jednocześnie, zgodnie z § 12 ww rozporządzenia należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. Skutki wyceny bilansowej aktywów w tym środków pieniężnych na rachunkach walutowych i pasywów w tym zobowiązań finansowych nominowanych w walutach obcych są odnoszone na wynik na operacjach pozostałych (konto 962). Saldo konta 962 przenoszone jest na „skumulowane wyniki budżetu”.

Wartość wykonanych dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów jest prezentowana w sprawozdaniu Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego Z § 12 instrukcji stanowiącej załącznik nr 37 do tego rozporządzenia, wynika, m.in. że:

- wykonanie dochodów musi być zgodne ze sprawozdaniem z wykonania planu dochodów,
- wykonanie wydatków musi być zgodne ze sprawozdaniem z wykonania planu wydatków,
- wykonanie rozchodów musi być zgodne z wykonanymi rozchodami, wynikającymi z urzędzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy,
- dane dotyczące wykonania przychodów – wykazuje się m.in. wysokość wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, również kwotę uruchomioną na pokrycie deficytu.

Wolne środki, określone w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, zostały zdefiniowane jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Wykonany przychód z „wolnych środków” obliczony z wartości wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS jest dodatkowo weryfikowany w oparciu o stan aktywów i pasywów, wynikający z ewidencji księgowej, prezentowany w „Bilansie z wykonania budżetu”. Stan aktywów i pasywów nominowanych w walutach obcych prezentowany w „Bilansie z wykonanie budżetu” zawiera skutki wyceny bilansowej w tym:

- środki pieniężne na rachunkach walutowych są powiększone lub pomniejszone o skutki wyceny bilansowej,
- zobowiązania finansowe nominowane w walutach obcych zawierają także skutki wyceny bilansowej.

Wycena bilansowa środków pieniężnych oraz zobowiązań nominowanych w walutach obcych powoduje, że stan bilansowy „wolnych środków” obliczony z ewidencji budżetu wykazuje różnice w stosunku do „wolnych środków” obliczanych ze sprawozdania Rb-NDS.

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

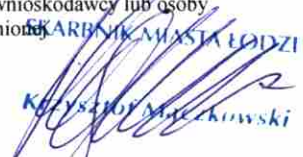
Urząd Miasta Łodzi zwraca się z zapytaniem czy w sprawozdaniu Rb-NDS w wierszu D.15 kolumna „wykonanie” wolne środki powinny być wykazywane w wartości wynikającej z:

- ewidencji księgowej uwzględniającej na dzień bilansowy skutki wyceny aktywów i pasywów w walutach obcych ?
- obliczeń na podstawie danych prezentowanych w sprawozdaniu Rb-NDS, w którym skutki wyceny bilansowej nie są uwzględnione ?

D. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEJ SYTUACJI

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

Naszym zdaniem w sprawozdaniu Rb-NDS w wierszu D.15 kolumna „wykonanie” wolne środki powinny być wykazywane w wartości wynikającej z obliczeń na podstawie danych prezentowanych w sprawozdaniu Rb-NDS. Skutki wyceny bilansowej aktywów i pasywów nominowanych w walutach obcych w postaci różnic kursowych nie powinny być prezentowane w tym sprawozdaniu. Co prawda wartość ich wynika z ewidencji księgowej ale, z uwagi na charakter różnic kursowych niezrealizowanych, nie przekładają się na wykonanie kasowe i nie powinny kształtować „wykonania przychodów m.in. wolnych środków (wiersz D.15 w Rb-NDS).

Data wypełnienia wniosku 29.06.2022 r.	Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej Krzysztof Mączkowski	Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej KARBIŃSKA MIASTA ŁÓDZI  Krzysztof Mączkowski
---	---	---

DYREKTOR
BIURO DZIAŁU BUDŻETU

Małgorzata Wojtczak