

**ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI
W ŁODZI**

Wydział Finansów i Budżetu 3

Łódź, 25 stycznia 2017 r.

FB-III.3124.46.2016

**Panie/Panowie
Skarbnicy gmin
z terenu województwa łódzkiego**

Szanowni Państwo,

nawiązując do treści pisma Nr FB-III.3124.46.2016 z 19 stycznia 2017 r. w związku z licznymi telefonicznymi zapytaniami kierowanymi do dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie, Wydział Finansów i Budżetu ŁUW w Łodzi uprzejmie informuje, że określenie ujęte w treści pisma „*należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i zasiłków okresowych jak również przypisanych do zwrotu dotacji celowych oraz wartość zrealizowanych z ww. tytułów dochodów budżetowych nieprzekazanych na dzień sprawozdawczy na rachunek bieżący dochodów dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie*” dotyczy przewidzianych do zwrotu należności związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w związku z wykorzystaniem niezgodnie z przeznaczeniem, pobraniem nienależnie lub w nadmiernej wysokości środków finansowych uruchomionych w ramach udzielonej z budżetu państwa dotacji celowej oraz zrealizowanych z ww. tytułów dochodów budżetowych nieprzekazanych na rachunek bieżący dochodów dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie na dzień sprawozdawczy.

Jednocześnie mając na uwadze konieczność porównania na poziomie dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie danych ze sprawozdania Rb-27ZZ z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-ZN zwracamy się z uprzejmą prośbą o każdorazowe wypełnianie w systemie Besti@ wyjaśnienia do sprawozdania Rb-ZN poprzez wskazanie jaka kwota dotyczy omawianych wyżej:

- należności w podziale na należności wymagalne (poz. N4) oraz pozostałe należności (poz. N5),
- środków finansowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych (poz. N3).

Ponadto uprzejmie przypominamy, że w sprawozdaniu Rb-ZN za IV kwartał, jak dotychczas, nie należy wykazywać:

- niewykorzystanych do końca roku budżetowego dotacji celowych zwróconych na rachunek bieżący wydatków dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie w okresie przejściowym, tj. do 31 stycznia roku następującego po roku budżetowym,
- zrealizowanych do 31 grudnia dochodów budżetowych, zwróconych na rachunek bieżący dochodów dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie w okresie przejściowym, tj. do 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym oraz zaliczonych do 12 stycznia na rachunek bankowy dochodów roku ubiegłego.

Niezależnie od powyższego informujemy, iż pozostałe zasady sporządzania sprawozdania Rb-ZN nie uległy zmianie.

W przypadku ewentualnych pytań lub wątpliwości prosimy o kontakt telefoniczny z pracownikami Oddziału Sprawozdawczości Zbiorczej pod numerami: 42 664-16-95 oraz 42 664-10-86.

Z poważaniem

**GLÓWNY KSIĘGOWY BUDŻETU
WOJEWODY**

Anna Rośniak