

**LÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI
W ŁODZI**
Wydział Finansów i Budżetu 3

Łódź, 10 marca 2017 r.

FB-III.3124.46.2016

Panie/Panowie
Skarbnicy jednostek samorządu
terytorialnego
z terenu województwa łódzkiego

Szanowni Państwo,

w związku ze stanowiskiem Ministerstwa Finansów Departamentu Długu Publicznego wyrażonym w piśmie Nr DP8.658.5.2017 z 28 lutego 2017 r. w sprawie właściwego wykazywania danych w sprawozdaniach Rb-ZN i Rb-N, Wydział Finansów i Budżetu ŁUW w Łodzi uprzejmie informuje, że:

1. Zgodnie z § 10 ust. 9 *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773)* „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”.

Zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 4 *Instrukcji sporządzania sprawozdań* „w kategorii depozyty jednostka nie wykazuje środków znajdujących się na rachunku bankowym na koniec IV kwartału, otrzymanych od innej jednostki lub na rzecz innej jednostki, które będzie zobowiązana zwrócić w wyniku rozliczenia w następnym kwartale, z uwzględnieniem okresu przejściowego, np. dotacji. Zatem należy stwierdzić, że przedmiotowe sformułowanie nie uniemożliwia zaliczenia do IV kwartału należności, które po okresie przejściowym lub w przypadku jego braku, zostały zaliczone do tego kwartału. Zatem w sprawozdaniu Rb-ZN za IV kwartał wykazuje się te środki, które ostatecznie zostały zaliczone do tego kwartału, nawet po okresie przejściowym.”

Wobec powyższego w sprawozdaniu Rb-ZN za IV kwartał w wierszu N3.2. „**Depozyty na żądanie**” należy wykazywać środki finansowe pozostające na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego z tytułu:

- zrealizowanych do 31 grudnia dochodów budżetowych, zwróconych po 12 stycznia roku następującego po roku budżetowym, wykazywanych przez jednostki samorządu terytorialnego w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2016 r. w kolumnie „Dochody wykonane”, a następnie w sprawozdaniu Rb-27ZZ za I kwartał 2017 r. w kolumnie „Dochody przekazane”,
- niewykorzystanych do końca roku budżetowego dotacji celowych z zakresu administracji rządowej, zwróconych po okresie przejściowym, tj. po 31 stycznia roku następującego po roku budżetowym, na rachunek dochodów dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie, które znajdują swoje odzwierciedlenie w ewidencji księgowej jednostki samorządu terytorialnego prowadzonej za rok 2016 oraz w sporządzanym przez nią sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2016 r. pomniejszając wykonanie wydatków o ww. zwroty.