

Ponadto uprzejmie przypominamy, że w sprawozdaniu Rb-ZN za IV kwartał w wierszu N3.2. „**Depozyty na żądanie**”, 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 do 12 stycznia roku następującego po roku budżetowym.

Powyższą wytyczną Ministerstwa Finansów należy stosować do sprawozdań Rb-ZN sporządzanych za IV kwartał.

2. Zgodnie z § 12 ust. 1 *Instrukcji sporządzania sprawozdań* stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia 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). Zatem do wszystkich tytułów należności wskazanych w § 13 ust. 1 *Instrukcji sporządzania sprawozdań*, w tym do depozytów na żądanie, stosuje się § 12 ust. 4 *Instrukcji sporządzania sprawozdań*.

Wobec powyższego ulega zmianie ujmowanie danych w sprawozdaniu Rb-ZN w zakresie środków finansowych znajdujących się w kasie oraz na rachunku bankowym.

Środki finansowe znajdujące się w kasie (wiersz N3.1. „gotówka”) oraz środki finansowe zgromadzone na rachunku bankowym (wiersz N3.2. „depozyty na żądanie”) należy wykazywać jako wartość nominalną, tj. bez uwzględnienia np. uregulowanych przez zobowiązanego odsetek lub innych środków pieniężnych z tytułu należności ubocznych.

Powyższą wytyczną Ministerstwa Finansów należy stosować do sprawozdań Rb-ZN sporządzanych za wszystkie okresy sprawozdawcze.

Ponadto przypominamy, że zgodnie ze stanowiskiem Ministerstwa Finansów Departamentu Długu Publicznego wyrażonym w piśmie Nr DP8.658.1.2017 z 13 stycznia 2017 r., przekazany przez Wydział Finansów i Budżetu ŁUW w Łodzi jednostkom samorządu terytorialnego pismem z 25 stycznia 2017 r., w sprawozdaniu Rb-ZN oprócz należności wynikających ze sprawozdania Rb-27ZZ należy wykazywać przewidziane do zwrotu należności związane 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.

W związku z koniecznością 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).