

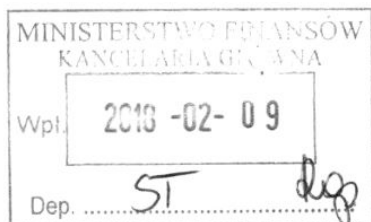
Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu
Departament Finansów

AL. Niepodległości 34, 61 – 714 Poznań, tel /fax 626 68 00, 626 68 01 ; e-mail: df.sekretariat@umww.pl

DF-III-2.3221.2.2018

Poznań, 06.02.2018 r.

DF-III-2.KW-00028/18



Pani Zdzisława Wasążnik
Dyrektor Departamentu Finansów
Samorządu Terytorialnego
Ministerstwo Finansów

W związku z wątpliwościami dotyczącymi sprawozdawczości budżetowej, a konkretnie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej / jednostki samorządu terytorialnego i prezentacji danych w tym sprawozdaniu, pragnę przedstawić problem z prośbą o odpowiedź.

Województwo Wielkopolskie emitowało obligacje na potrzeby sfinansowania planowanego deficytu wynikającego z konieczności sfinansowania zadań majątkowych. Terminy wykupu obligacji w zależności od emitenta 5, 7 lat. Płatność odsetek w każdym przypadku co 6 miesięcy.

Emisja obligacji odbywała się w różnych terminach, w zależności od kształtowania się przepływów finansowych, tym samym płatność odsetek przypada na różne terminy w ciągu roku.

Ewidencja księgową odbywa się w sposób następujący:

1. W księgach urzędu – plan, zaangażowanie, wydatek oraz zaangażowanie lat przyszłych zgodnie z informacją z banku.
2. W księgach organu – rozliczenia międzyokresowe (konto 909) i zobowiązania finansowe (konto 260).

Na koniec każdego kwartału dokonywana jest wycena odsetek wg stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego według zasad obowiązujących na dzień bilansowy zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont....Wycena jest proporcjonalna do okresu, tzn. np. emisja obligacji odbyła się w październiku, bank informuje o wysokości odsetek do zapłaty za 6 miesięcy, tj. w kwietniu następnego roku. W księgach urzędu powyższa informacja księgowana jest na zaangażowanie lat przyszłych. W księgach organu na podstawie tej informacji proporcjonalnie dokonuje się wyceny na 31-12 i odnosi na konta rozliczeń międzyokresowych i zobowiązań finansowych (konta 909/260).

Wątpliwość dotyczy: czy wycenione odsetki np. na 31-12, zaewidencjonowane na kontach organu (909/260) jednocześnie należy prezentować w sprawozdaniu Rb-28S kolumnie 7 „Zobowiązania ogółem” sporządzonym za okres od 01.01. do 31.12.

1

Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu
Departament Finansów

AL. Niepodległości 34, 61 – 714 Poznań, tel /fax 626 68 00, 626 68 01 ; e-mail: df.sekretariat@umww.pl

W ocenie tutejszego departamentu wycena dokonywana w księgach organu jest wyceną statystyczną, historyczną i nie jest potwierdzana przez bank, nie wskazuje rzeczywistej kwoty do zapłaty.

Wynika z konieczności spełnienia wymogów ustawy o rachunkowości i rozporządzenia o zasadach rachunkowości. Nie powinna być prezentowana w sprawozdaniu RB-28S. Nie obowiązuje zasada, że odsetki są splateane co miesiąc jak w przypadku niektórych kredytów bankowych i nie ma określonej wartości spłaty w styczniu za grudzień.

DYREKTOR DEPARTAMENTU
FINANSÓW

Renata Bucak