



Warszawa, dnia 08 marca 2018 r.

MINISTERSTWO FINANSÓW
Departament Finansów Samorządu
Terytorialnego

ST2.4761.5.2018

Pani
Renata Sujak
Dyrektor Departamentu Finansów

Urząd Marszałkowski Województwa
Wielkopolskiego w Poznaniu
al. Niepodległości 34
61-714 Poznań

Szanowna Pani,

W odpowiedzi na pismo z dnia 6 lutego 2018 r. znak: DF-III-2.3221.2.2018 dotyczące kwestii prezentacji, w kolumnie „Zobowiązania ogółem” sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, odsetek od wyemitowanych obligacji wycenionych na dzień 31 grudnia – Ministerstwo Finansów uprzejmie informuje.

W świetle przepisu § 11 rozporządzenia 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. z 2017 r. poz. 1911) odsetki od zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Zgodnie z § 8 ust. 2 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109) w kolumnie „Zobowiązania ogółem” wykazuje się wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone według stanu na koniec okresu sprawozdawczego.

Ponadto, z § 9 ust. 2 ww. rozporządzenia wynika, że kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Ponadto, Ministerstwo Finansów uprzejmie zauważa, że państwowymi organami nadzoru i kontroli gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego – zgodnie z art. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) – są regionalne izby obrachunkowe. W zakresie objętym nadzorem i kontrolą regionalne izby obrachunkowe prowadzą działalność informacyjną, instruktazową oraz szkoleniową.

Stosownie do postanowień zawartych w ww. ustawie, do zadań regionalnych izb obrachunkowych należy również udzielanie wyjaśnień na wystąpienia jednostek samorządu terytorialnego w sprawach dotyczących stosowania przepisów ustawy o finansach publicznych.

Jednocześnie Ministerstwo Finansów uprzejmie zauważa, że nie znając wszystkich okoliczności sprawy, nie może wypowiadać się w kwestii indywidualnego stosowania prawa.

Z poważaniem

Zdzisława Wasążnik

Dyrektor Departamentu
Finansów Samorządu Terytorialnego
- podpisano kwalifikowanym podpisem
elektronicznym-

Do wiadomości:
*Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu*

