

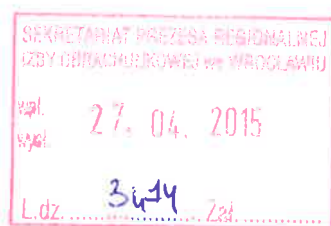
REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

we Wrocławiu

ul. Ofiar Oświęcimskich 5, 50-069 Wrocław
tel. 71 797 76 10, faks 71 797 76 40
REGON 930117015

Wrocław, dnia 27 kwietnia 2015 r.

P.WR.54.23.2015



Pan
Jarosław Maroszek
Dyrektor Departamentu Zdrowia
i Promocji Województwa
Urząd Marszałkowski
Województwa Dolnośląskiego
ul. Ostrowskiego 7
53-238 Wrocław

W odpowiedzi na pismo z dnia 21 kwietnia br. (znak DZ-Z.II.9024.12.2015), w którym zadano pytanie czy uznane w kolejnym okresie sprawozdawczym przez Narodowy Fundusz Zdrowia należności z tytułu nadlimitów/nadwykonań dotyczące okresu poprzedniego należy wykazać formie korekty sprawozdania Rb-N, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zauważa, że:

a) zgodnie z § 10 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2014 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1773) sprawozdania Rb-N i Rb-Z sporządza się wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego (na koniec I, II, III i IV kwartału);

b) sprawozdania wymienione w rozporządzeniu koryguje się w przypadku zmiany stanu faktycznego w ewidencji księgowej lub w przypadku stwierdzenia błędu w uprzednio przekazanym sprawozdaniu (§ 10 ust. 5 rozporządzenia);

c) należności z tytułu nadlimitów/nadwykonań przez NFZ powinny być wykazywane w pozycji N5. Pozostałe należności, w których, zgodnie z instrukcją sporządzania sprawozdania Rb-N wykazuje się bezsporne należności niewymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, podatków i składek na ubezpieczenia społeczne oraz wszelkich innych tytułów nieobjętych pozostałymi kategoriami przedmiotowego sprawozdania, wyłączając odsetki i inne należności uboczne.

Z podanych wyżej przepisów wynikają przesłanki do skorygowania sprawozdania Rb-N za IV kwartał roku 2014. Sprawozdanie należy skorygować w szczególności, gdy uległ zmianie stan faktyczny w ewidencji księgowej na koniec IV kwartału 2014 r. z powodu ujęcia w księgach tego okresu sprawozdawczego należności uznanych przez NFZ z tytułu nadlimitów/nadwykonań.

Z Jarosław Maroszek

PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu
Lucyna Hanus