

Projekt z dnia 7 września 2010 r.

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW**

z dnia 2010 r.

w sprawie określenia wolnych środków przyjmowanych w depozyt lub zarządzanie oraz zasad i warunków ich przyjmowania od niektórych jednostek sektora finansów publicznych

Na podstawie art. 78e ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 oraz z 2010 r. Nr 28, poz. 146 i Nr....., poz.) zarządza się, co następuje:

**Rozdział 1
Postanowienia ogólne**

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) wolne środki przyjmowane w depozyt lub zarządzanie przez Ministra Finansów;
- 2) zasady i warunki przyjmowania wolnych środków w depozyt lub zarządzanie przez Ministra Finansów, w szczególności terminy przekazywania środków i terminy ich zwrotu;
- 3) wysokość oprocentowania depozytów;
- 4) formę i wzory dyspozycji oddania środków w depozyt lub zarządzanie Ministrowi Finansów i ich zwrotu;
- 5) obowiązki informacyjne związane z planowaniem i przekazywaniem wolnych środków w depozyt lub zarządzanie,
- 6) sposób dokonywania przez Ministra Finansów oceny planowania i przekazywania wolnych środków na depozyt lub w zarządzanie.

§ 2. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) ustawie – rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- 2) jednostce – rozumie się przez to jednostki, o których mowa w art. 48 ust. 2 ustawy;
- 3) wolnych środkach - rozumie się przez to środki publiczne znajdujące się w dyspozycji jednostek, państwowych funduszy celowych oraz Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe, które nie są wydatkowane w określonym dniu na wykonywanie zadań oraz funkcjonowanie danej jednostki;
- 4) dniu roboczym - rozumie się przez dzień od poniedziałku do piątku, który jest dniem pracy dla Ministra Finansów, Banku Gospodarstwa Krajowego oraz Narodowego Banku Polskiego;
- 7) depozycie overnight – rozumie się przez to depozyt na rachunku Ministra Finansów w Banku Gospodarstwa Krajowego otwierany automatycznie każdego dnia roboczego i zwracany następnego dnia roboczego.
- 8) depozycie bezterminowym - rozumie się przez depozyt na rachunku Ministra Finansów w Banku Gospodarstwa Krajowego inny niż depozyt overnight;

- 9) dysponencie Funduszu – rozumie się przez to dysponenta funduszu celowego, o którym mowa w art. 78d ust. 2 ustawy;
- 10) miesiącu - rozumie się przez to miesiąc kalendarzowy.

Rozdział 2

Lokaty w formie depozytu u Ministra Finansów

§ 3. 1. Jednostki dokonują lokat wolnych środków w formie depozytu bezterminowego u Ministra Finansów.

2. W celu utworzenia depozytu bezterminowego, jednostka zobowiązana jest do złożenia dyspozycji, której wzór stanowi załącznik nr 1, z zastrzeżeniem § 4.

3. Kolejne dyspozycje, o których mowa w ust. 2, zwiększają już istniejący depozyt bezterminowy.

4. Jednostka składa dyspozycję utworzenia depozytu, nie później niż na dwa dni robocze przed datą jego utworzenia do godz. 14.00.

§ 4. Banki Gospodarstwa Krajowego, na podstawie stałej dyspozycji jednostki, przekazuje na depozyt overnight wolne środki zgromadzone na rachunku tej jednostki, które nie zostały przekazane na depozyt bezterminowy i nie są wydatkowane w danym dniu do godz. 14.00.

§ 5. Minister Finansów utworzy depozyt bezterminowy w kwocie wynikającej z dyspozycji utworzenia depozytu pod warunkiem przekazania na jego rachunek odpowiednich środków w dniu wykonania dyspozycji. W przypadku przekazania na rachunek Ministra Finansów środków w wysokości innej niż wskazanej w danej dyspozycji, depozyt tworzony jest w kwocie wynikającej z faktycznie przekazanych środków na rachunek Ministra Finansów.

§ 6. 1. Odsetki od utworzonego depozytu oblicza się przyjmując, iż rok obrachunkowy liczy 365 dni oraz uwzględniając rzeczywistą liczbę dni kalendarzowych utrzymywania depozytu, łącznie z dniem wpływu środków na rachunek Ministra Finansów, a z wyłączeniem dnia przekazania środków na rachunek jednostki.

2. Odsetki od depozytu bezterminowego naliczane są za każdy dzień według stopy depozytowej Narodowego Banku Polskiego obowiązującej w danym dniu. Odsetki nie są doliczane do kwoty depozytu.

3. Odsetki od depozytu overnight naliczane są w wysokości 50% stopy depozytowej Narodowego Banku Polskiego obowiązującej w danym dniu.

§ 7. 1. Zwrot środków z tytułu depozytu bezterminowego następuje na podstawie dyspozycji, której wzór stanowi załącznik nr 2.

2. W przypadku dyspozycji zwrotu części środków, depozyt bezterminowy nie jest rozwiązany, a jedynie pomniejszany o wskazaną w dyspozycji wysokość środków.

3. Dyspozycje zwrotu środków z tytułu depozytu bezterminowego jednostki składają najpóźniej na co najmniej dwa dni robocze przed dniem zwrotu środków do godziny 14.00.

§ 8. 1. Zwrot środków objętych dyspozycją, o której mowa w § 7 ust. 1, następuje w dniu i na rachunek wskazany w dyspozycji.

2. Odsetki od depozytu bezterminowego są wypłacane na rachunek jednostki w okresach miesięcznych.

3. W przypadku depozytów overnight zwrot środków wraz z odsetkami następuje na rachunek jednostki w BGK, o którym mowa w § 4.

§ 9. W przypadku gdy dzień zwrotu środków z tytułu depozytu lub wypłaty odsetek nie jest dniem roboczym, środki są zwracane w pierwszym dniu roboczym następującym po tym dniu.

Rozdział 3

Zarządzanie przez Ministra Finansów wolnymi środkami państwowych funduszy celowych oraz Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe

§ 10. 1. Dysponenci Funduszu oraz Państwowe Gospodarstwo Leśne Lasy Państwowe przekazują wolne środki w zarządzanie Ministrowi Finansów na jego rachunek prowadzony w Banku Gospodarstwa Krajowego.

2. Przekazanie wolnych środków w zarządzanie Ministrowi Finansów następuje na podstawie dyspozycji, której wzór stanowi załącznik nr 3.

3. Dysponent Funduszu oraz Państwowe Gospodarstwo Leśne Lasy Państwowe składa dyspozycję przekazania wolnych środków w zarządzanie na rachunek Ministra Finansów, najpóźniej na dwa dni robocze przed datą ich przekazania do godz. 14.00.

§ 11. 1. W przypadku wolnych środków, które nie zostały oddane w zarządzanie Ministrowi Finansów i nie są wydatkowane w danym dniu do godz. 14.00, dysponent Funduszu oraz Państwowe Gospodarstwo Leśne Lasy Państwowe przekazuje Bankowi Gospodarstwa Krajowego stałe zlecenie przekazywania takich środków w zarządzanie na rachunek Ministra Finansów w Banku Gospodarstwa Krajowego.

2. Przekazanie wolnych środków w zarządzanie w sposób, o którym mowa w ust. 1, nie wymaga złożenia dyspozycji, o której mowa w § 10 ust. 2.

§ 12. 1. Zwrot całości lub części środków oddanych w zarządzanie Ministrowi Finansów następuje na podstawie dyspozycji, której wzór stanowi załącznik nr 4.

2. Dyspozycje zwrotu środków, o której mowa w ust. 1, dysponent Funduszu oraz Państwowe Gospodarstwo Leśne Lasy Państwowe składają najpóźniej na co najmniej dwa dni robocze przed dniem zwrotu środków do godziny 14.00.

3. Zwrot środków objętych dyspozycją, o której mowa w ust. 2, następuje w dniu i na rachunek wskazany w dyspozycji.

§ 13. W przypadku gdy dzień zwrotu środków nie jest dniem roboczym, zwrot środków ma miejsce w pierwszym dniu roboczym następującym po tym dniu.

Rozdział 5

Formy dyspozycji

§ 14. 1. Jednostki, dysponenci Funduszy oraz Państwowe Gospodarstwo Leśne Lasy Państwowe składają za pomocą środków komunikacji elektronicznej dyspozycje, o których mowa w niniejszym rozporządzeniu, w postaci elektronicznej, w strukturze i formacie ustalonym przez Ministra Finansów.

2. W przypadku awarii środków komunikacji elektronicznej, jednostki, dysponenci Funduszy oraz Państwowe Gospodarstwo Leśne Lasy Państwowe składają pisemne dyspozycje za pomocą faksu, a ponadto oryginał dyspozycji przekazują na adres wskazany przez Ministra Finansów lub podmiot przez niego upoważniony.

3. Jeżeli dyspozycje przekazywane są w sposób, o którym mowa w ust. 2, jednostki, dysponenci Funduszy oraz Państwowe Gospodarstwo Leśne Lasy Państwowe mogą wystąpić do Ministra Finansów lub podmiotu przez niego upoważnionego o niezwłoczne potwierdzenie otrzymania dyspozycji.

Rozdział 5

Obowiązki informacyjne

§ 15. 1. W celu prawidłowej realizacji dyspozycji oraz konieczności terminowego realizowania zobowiązań, jednostki, dysponenci Funduszy oraz Państwowe Gospodarstwo Leśne Lasy Państwowe przekazują Ministrowi Finansów lub podmiotowi przez niego upoważnionemu:

1) najpóźniej do 30 czerwca każdego roku łączną kwotę planowanych w następnym roku budżetowym:

a) depozytów u Ministra Finansów lub wolnych środków oddanych w zarządzanie Ministrowi Finansów,

b) wypłat środków oddanych w depozyt lub zarządzanie Ministrowi Finansów;

2) najpóźniej na 5 dni roboczych przed rozpoczęciem miesiąca harmonogram obejmujący wielkość:

a) wydatków planowanych do sfinansowania w poszczególnych dniach w danym miesiącu oraz w poszczególnych dekadach dwóch kolejnych miesięcy, w podziale na wydatki, których kwota i data jest ustalona oraz pozostałe wydatki,

b) wielkość planowanych przychodów w poszczególnych dniach w danym miesiącu oraz w poszczególnych dekadach dwóch kolejnych miesięcy w podziale na wpływy, których kwota i data jest ustalona oraz pozostałe wpływy;

3) najpóźniej na 2 dni robocze przed rozpoczęciem danej dekady w miesiącu kalendarzowym aktualizację wielkości wydatków i przychodów na najbliższe 10 dni.

2. W przypadku gdy miesiąc liczy 31 dni ostatnia dekada miesiąca obejmuje 11 dni.

§ 16. Minister Finansów, działając na podstawie art. 176 ustawy, może dokonywać oceny planowania i przekazywania wolnych środków na depozyt lub w zarządzanie i zgłaszać poszczególnym jednostkom, dysponentom Funduszy oraz Państwowemu Gospodarstwu Leśnemu Lasy Państwowe zastrzeżenia, biorąc pod uwagę w szczególności zgodność realizowanych dyspozycji z harmonogramami, o których mowa w § 15 ust. 1.

§ 17. Rozporządzenie wchodzi w życie z upływem 14 dni od dnia ogłoszenia.

MINISTER FINANSÓW

WZÓR

.....(nazwa jednostki).....

Warszawa, dnia.....

Minister Finansów

Dyspozycja utworzenia depozytu bezterminowego

Na podstawie art. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.) oraz § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie określenia wolnych środków przyjmowanych w depozyt lub zarządzanie oraz zasady i warunki ich przyjmowania od niektórych jednostek sektora finansów publicznych zlecam utworzenie depozytu bezterminowego w kwocie (słownie: ...).

Środki zostaną przekazane w dniu do godz. 14.00 z rachunku nr..... prowadzonego przez Bank Gospodarstwa Krajowego.

.....
/stempel firmowy jednostki i podpisy osób uprawnionych/*

Potwierdzenie przyjęcia dyspozycji.

.....
*/data i godzina przyjęcia zlecenia/
/stempel firmowy i podpis osób upoważnionych przez Ministra Finansów*/*

** dotyczy tylko dyspozycji w formie pisemnej*

WZÓR

.....(nazwa jednostki).....

..(miejsowość)....., dnia.....

Minister Finansów

Dyspozycja zwrotu środków z depozytu bezterminowego

Na podstawie § 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dniaw sprawie określenia wolnych środków przyjmowanych w depozyt lub zarządzanie oraz zasady i warunki ich przyjmowania od niektórych jednostek sektora finansów publicznych zlecam przekazanie z depozytu bezterminowego:

- 1) w dniu środków w kwocie (słownie:);
- 2) w dniu środków w kwocie (słownie:);
- 3)

na rachunek nr.....
prowadzony przez Bank Gospodarstwa Krajowego;

.....
/stempel firmowy jednostki i podpisy osób uprawnionych/*

Potwierdzenie przyjęcia dyspozycji.

.....
*/data i godzina przyjęcia zlecenia/
/stempel firmowy i podpis osób upoważnionych przez Ministra Finansów*/*

** dotyczy tylko dyspozycji w formie pisemnej*

WZÓR

.....(nazwa).....

Warszawa, dnia.....

Minister Finansów

Dyspozycja oddania wolnych środków w zarządzanie

Na podstawie art. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.) oraz § 8 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie określenia wolnych środków przyjmowanych w depozyt lub zarządzanie oraz zasady i warunki ich przyjmowania od niektórych jednostek sektora finansów publicznych oddaję w zarządzanie Ministrowi Finansów środki w kwocie ... (słownie: ...).

Środki zostaną przekazane w dniu do godz. 14.00 z rachunku nr.....
prowadzonego przez Bank Gospodarstwa Krajowego.

.....
/stempel firmowy podpisy osób uprawnionych/*

Potwierdzenie przyjęcia dyspozycji.

.....

/data i godzina przyjęcia zlecenia/

/stempel firmowy i podpis osób upoważnionych przez Ministra Finansów/*

** dotyczy tylko dyspozycji w formie pisemnej*

WZÓR

.....(nazwa funduszu).....

..(miejsowość)....., dnia.....

Minister Finansów

Dyspozycja zwrotu środków oddanych w zarządzanie

Na podstawie § 12 rozporządzenia Ministra Finansów z dniaw sprawie określenia wolnych środków przyjmowane w depozyt lub zarządzanie oraz zasady i warunki ich przyjmowania od niektórych jednostek sektora finansów publicznych zlecam przekazanie środków oddanych w zarządzanie Ministrowi Finansów:

- 1) w dniu w kwocie (słownie:);
- 2) w dniu w kwocie (słownie:);
- 3)

na rachunek nr.....
prowadzony przez Bank Gospodarstwa Krajowego;

.....
/stempel firmowy podpisy osób uprawnionych/*

Potwierdzenie przyjęcia dyspozycji.

.....

/data i godzina przyjęcia zlecenia/

/stempel firmowy i podpis osób upoważnionych przez Ministra Finansów /*

** dotyczy tylko dyspozycji w formie pisemnej*

UZASADNIENIE

Celem rozporządzenia jest wykonanie delegacji ustawowej zawartej w art. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych .

Ustawa z dnia o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych ustaw (Dz. U. Nr...,poz....) wprowadziła możliwość finansowania potrzeb pożyczkowych budżetu państwa poprzez przyjmowanie depozytów od wybranych jednostek sektora finansów publicznych oraz przyjmowanie w zarządzanie wolnych środków państwowych funduszy celowych i Państwowe Gospodarstwo Leśne Lasy Państwowe. W ustawie została zamieszczona delegacja ustawowa upoważniająca Ministra Finansów do wydania rozporządzenia określającego:

- 1) wolne środki przyjmowane w depozyt lub zarządzanie przez Ministra Finansów;
- 2) zasady i warunki przyjmowania wolnych środków w depozyt lub zarządzanie przez Ministra Finansów, w szczególności terminy przekazywania środków i terminy ich zwrotu;
- 3) wysokość oprocentowania depozytów;
- 4) formę i wzory dyspozycji oddania środków w depozyt lub zarządzanie Ministrowi Finansów i ich zwrotu;
- 5) obowiązki informacyjne związane z planowaniem i przekazywaniem wolnych środków w depozyt lub zarządzanie.

Minister Finansów wydając w/w rozporządzenie kierować się będzie bezpieczeństwem środków publicznych i terminową realizacją zadań finansowanych z tych środków przez jednostki sektora finansów publicznych, a także zwiększeniem efektywności zarządzania środkami publicznymi i dbałością o finanse publiczne

Rozporządzenie obejmuje swym zakresem przedmiotowy wolne środki państwowych funduszy celowych, agencji wykonawczych, Narodowego Funduszu Zdrowia oraz innych państwowych osób prawnych, o których mowa w art. 9 pkt 14 ustawy o finansach publicznych. Wolne środki określono jako środki publiczne znajdujące się w dyspozycji w/w jednostek, które nie są wydatkowane w określonym dniu na wykonywanie zadań oraz funkcjonowanie danej jednostki.

W rozporządzeniu określono także szczegółowy mechanizm deponowania środków u Ministra Finansów lub przekazywania mu środków w zarządzanie, w tym zestandaryzowane terminy przekazywania tych środków i zasady ich zwrotu, a także wzory dyspozycji przekazania środków w depozyt terminowy czy też dyspozycji o oddanie wolnych środków w zarządzanie Ministrowi Finansów (załącznik nr 1 i 3).

Mając na względzie efektywne zarządzanie środkami funduszy lub jednostek przewidziano w rozporządzeniu obowiązek udzielenia przez agencje wykonawcze, Narodowy Fundusz Zdrowia oraz inne państwowe osoby prawne, o których mowa w art. 9 pkt 14 ustawy o finansach publicznych, stałego zlecenia dla BGK do przekazywania wolnych środków zgromadzonych na rachunkach tych jednostek, które nie zostały przekazane na depozyt bezterminowy i nie są wydatkowane w danym dniu do godz. 14.00 na depozyt „overnight”, a w przypadku państwowych funduszy celowych do przekazywania w zarządzanie Ministrowi Finansów. Ma to na celu wyeliminowanie sytuacji pozostawiania na rachunku danego podmiotu niewykorzystywanych środków. Specyfika jak i ewentualna częstotliwość takich dyspozycji uzasadnia konieczność udzielenia stosownego upoważnienia dla BGK, który będzie prowadził rachunki dla funduszy i jednostek. Umożliwi to wykorzystanie zasobów technicznych i kadrowych banku bez konieczności zwiększania wydatków funduszy czy jednostek wynikających z potrzeby zwiększenia zatrudnienia.

W przypadku zaistnienia konieczności realizacji zobowiązań funduszu lub jednostki, podmioty te będą składały dyspozycje zwrotu środków oddanych w depozyt lub zarządzanie Ministrowi Finansów. Jednocześnie określono wzory dyspozycji wcześniejszego zwrotu (załącznik nr 2 i 4).

Z punktu widzenia konsolidacji finansów publicznych oraz zarządzania płynnością środkami publicznymi istotne jest, aby czas rozliczeń i rozrachunku był jak najkrótszy oraz aby wyeliminowane zostało ryzyko niezaksięgowania w danym czasie środków na rachunku bieżącym funduszu lub jednostki, czy też na rachunku Ministra Finansów oraz płatności jednostek sektora finansów publicznych były dokonywane w terminie. Dlatego też, niezwykle istotne znaczenie dla realizacji powyższych celów ma przepływ informacji pomiędzy podmiotami objętymi zakresem niniejszego rozporządzenia. W związku z tym nałożono w rozporządzeniu obowiązek na państwowe fundusze celowe, agencje wykonawcze, Narodowy Fundusz Zdrowia oraz inne państwowe osoby prawne, o których mowa w art. 9 pkt 14 ustawy o finansach publicznych, przekazywania Ministrowi Finansów lub podmiotowi przez niego upoważnionemu miesięcznych i dekadowych planów informacyjnych obejmujących wielkość przychodów z poszczególnych tytułów i wydatków planowanych do sfinansowania w poszczególnych dniach okresu, na który sporządzany jest plan.

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Cel wprowadzenia zmian:

Wypełnienie delegacji ustawowej zawartej w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

2. Podmioty, na które oddziałuje akt normatywny

Projekt ustawy oddziałuje na jednostki sektora finansów publicznych, w szczególności:

- 1) państwowe fundusze celowe;
- 2) agencje wykonawcze, Narodowy Fundusz Zdrowia oraz inne państwowe osoby prawne, o których mowa w art. 9 pkt 14 ustawy o finansach publicznych;
- 3) Państwowe Gospodarstwo Leśne Lasy Państwowe.

3. Wpływ aktu normatywnego na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego

Wejście w życie rozporządzenia nie generuje wydatków z budżetu państwa ani budżetów jednostek sektora finansów publicznych.

4. Wpływ aktu normatywnego na rynek pracy

Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na rynek pracy.

5. Wpływ aktu normatywnego na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorstw.

Wejście w życie przedmiotowego rozporządzenia nie będzie miało wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorstw.

6. Wpływ aktu normatywnego na sytuację i rozwój regionalny

Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na sytuację i rozwój regionalny.

7. Konsultacje społeczne

Projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej, stosownie do przepisów ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.).

8. Zgodność z prawem Unii Europejskiej

Przedmiotowy projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej .