

443

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 15 kwietnia 2011 r.

w sprawie wolnych środków niektórych jednostek sektora finansów publicznych przyjmowanych przez Ministra Finansów w depozyt lub zarządzanie

Na podstawie art. 78g ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.¹⁾) zarządza się, co następuje:

Rozdział 1

Przepisy ogólne

§ 1. Rozporządzenie określa szczegółowe warunki przekazywania i przyjmowania wolnych środków agencji wykonawczych, państwowych funduszy celowych, o których mowa w art. 9 pkt 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Narodowego Funduszu Zdrowia oraz państwowych osób prawnych, o których mowa w art. 9 pkt 14 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w depozyt lub zarządzanie przez Ministra Finansów, w szczególności terminy przekazywania środków i terminy ich zwrotu, a także:

- 1) wysokość lub sposób obliczania oprocentowania środków przyjętych w depozyt lub zarządzanie;
- 2) szczegółowe warunki rozwiązywania depozytów lub zwrotu środków przekazanych w zarządzanie przed terminem, na jaki został utworzony depozyt lub środki zostały przekazane w zarządzanie;
- 3) sposób składania i wzory dyspozycji przekazania środków w depozyt lub zarządzanie Ministrowi Finansów i ich zwrotu oraz dyspozycji rozwiązania depozytu lub zwrotu środków przekazanych w zarządzanie przed terminem, na jaki został utworzony depozyt lub środki zostały przekazane w zarządzanie.

§ 2. Ilekcioć 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 agencje wykonawcze, Narodowy Fundusz Zdrowia oraz państwowe osoby prawne, o których mowa w art. 9 pkt 14 ustawy;
- 3) dysponentie — rozumie się przez to dysponentów państwowych funduszy celowych, o których mowa w art. 9 pkt 7 ustawy;
- 4) BGK — rozumie się przez to Bank Gospodarstwa Krajowego;
- 5) dniu roboczym — rozumie się przez to dzień od poniedziałku do piątku, który jest dniem pracy w urzędzie obsługującym Ministra Finansów, BGK, Krajowym Depozycie Papierów Wartościowych S.A. oraz Narodowym Banku Polskim;

6) depozycie overnight — rozumie się przez to depozyt na rachunku Ministra Finansów w BGK, otwierany każdego dnia roboczego na podstawie stałego zlecenia jednostki dla BGK i zwracany następnego dnia roboczego;

7) zarządzaniu overnight — rozumie się przez to zarządzanie wolnymi środkami przekazywanymi na rachunek Ministra Finansów w BGK każdego dnia roboczego na podstawie stałego zlecenia dysponenta dla BGK i zwracanymi następnego dnia roboczego;

8) depozycie terminowym — rozumie się przez to depozyt na rachunku Ministra Finansów w BGK inny niż depozyt overnight;

9) zarządzaniu terminowym — rozumie się przez to zarządzanie wolnymi środkami przekazywanymi na rachunek Ministra Finansów w BGK inne niż zarządzanie overnight;

10) mnożniku — rozumie się przez to mnożnik, o którym mowa w art. 78e ust. 1 pkt 2 ustawy.

Rozdział 2

Lokaty w formie depozytu u Ministra Finansów

§ 3. Jednostka dokonuje lokat wolnych środków w formie depozytu terminowego lub depozytu overnight.

§ 4. 1. W celu utworzenia depozytu terminowego jednostka składa do BGK dyspozycję utworzenia depozytu terminowego, której wzór stanowi załącznik nr 1 do rozporządzenia.

2. Dyspozycję utworzenia depozytu terminowego składa się w dni robocze do godz. 14⁰⁰.

3. Dyspozycję utworzenia depozytu terminowego jednostka składa nie później niż na dwa dni robocze przed wskazanym w tej dyspozycji dniem utworzenia depozytu.

§ 5. 1. Dyspozycje utworzenia depozytu terminowego są przyjmowane w kolejności ich składania przez jednostkę i realizowane do wyczerpania przekazanych środków.

2. Minister Finansów nie realizuje dyspozycji utworzenia depozytu terminowego:

- 1) na podstawie której miałby zostać utworzony depozyt terminowy w kwocie większej niż kwota środków przekazanych na rachunek Ministra Finansów w dniu realizacji dyspozycji;
- 2) na podstawie której miałby zostać utworzony depozyt terminowy na okres dłuższy niż jeden rok;

¹⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2010 r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123, poz. 835, Nr 152, poz. 1020, Nr 238, poz. 1578 i Nr 257, poz. 1726.

3) złożonych po terminie, o którym mowa w § 4 ust. 2 i 3.

3. W celu realizacji dyspozycji utworzenia depozytu terminowego jednostka ma obowiązek zapewnić wolne środki na swoim rachunku w BGK do godz. 10⁰⁰ w dniu utworzenia depozytu.

4. Minister Finansów tworzy depozyt terminowy w kwocie wynikającej z dyspozycji utworzenia depozytu terminowego, pod warunkiem przekazania przez jednostkę na jego rachunek w BGK środków w tej kwocie do godz. 10⁰⁰ w dniu realizacji dyspozycji.

§ 6. 1. W przypadku wolnych środków, które nie zostały przekazane w depozyt terminowy i nie zostały wydatkowane w danym dniu do godz. 15⁰⁰, jednostka przekazuje BGK stałe zlecenie przekazywania każdego dnia roboczego z rachunku jednostki w BGK takich środków w depozyt overnight.

2. Przekazanie wolnych środków w depozyt overnight nie wymaga złożenia dyspozycji.

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

2. Odsetki od depozytu terminowego naliczane są za każdy dzień:

1) dla depozytów terminowych na okres od 1 dnia do 3 dni — według stopy depozytowej Narodowego Banku Polskiego obowiązującej na dwa dni robocze przed dniem utworzenia depozytu terminowego;

2) dla depozytów terminowych na okres dłuższy niż 3 dni i nie dłuższy niż 6 dni — według stawki wynikającej z wzoru:

$$r = R_d + \frac{M \times R_t - R_d}{4} \times (n - 3)$$

gdzie przez poszczególne symbole rozumie się:

r — wysokość oprocentowania depozytu terminowego w skali rocznej,

R_d — stopę depozytową Narodowego Banku Polskiego obowiązującą na dwa dni robocze przed dniem utworzenia depozytu terminowego,

R_t — stawkę WIBID dla 1 tygodnia, opublikowaną na dwa dni robocze przed dniem utworzenia depozytu terminowego,

n — okres depozytu wyrażony w dniach,

M — mnożnik;

3) dla depozytów terminowych na okres od 7 dni:

a) w przypadku gdy stawka WIBID jest publikowana dla danego okresu depozytu — według stawki równej iloczynowi publikowanej stawki WIBID dla danego okresu, opublikowanej na dwa dni robocze przed dniem utworzenia depozytu terminowego, i mnożnika,

b) w przypadku gdy stawka WIBID nie jest publikowana dla danego okresu depozytu — według stawki wynikającej z wzoru:

$$r = M \times \left[R_k + \frac{R_w - R_k}{w - k} \times (n - k) \right]$$

gdzie przez poszczególne symbole rozumie się:

r — wysokość oprocentowania depozytu terminowego w skali rocznej,

R_k — stawkę WIBID dla publikowanego najdłuższego okresu krótszego od okresu depozytu, opublikowaną na dwa dni robocze przed dniem utworzenia depozytu terminowego,

R_w — stawkę WIBID dla publikowanego najkrótszego okresu dłuższego od okresu depozytu, opublikowaną na dwa dni robocze przed dniem utworzenia depozytu terminowego,

n — okres depozytu wyrażony w dniach,

k — okres stawki WIBID dla publikowanego najdłuższego okresu krótszego od okresu depozytu, opublikowanej na dwa dni robocze przed dniem utworzenia depozytu terminowego, przy założeniu, że miesiąc ma 30 dni,

w — okres stawki WIBID dla publikowanego najkrótszego okresu dłuższego od okresu depozytu, opublikowanej na dwa dni robocze przed dniem utworzenia depozytu terminowego, przy założeniu, że miesiąc ma 30 dni,

M — mnożnik.

§ 8. Depozyty overnight oprocentowane są według stopy depozytowej Narodowego Banku Polskiego obowiązującej w dniu utworzenia depozytu overnight.

§ 9. Odsetki od depozytu terminowego i depozytu overnight nie podlegają kapitalizacji.

§ 10. 1. Minister Finansów zwraca środki z tytułu depozytu terminowego wraz z odsetkami do godz. 9⁰⁰ w dniu zwrotu środków z depozytu określonym w dyspozycji utworzenia depozytu terminowego, na rachunek jednostki w BGK, z którego te środki zostały przekazane w depozyt.

2. W przypadku gdy dzień zwrotu środków z depozytu nie jest dniem roboczym, środki są zwracane przez Ministra Finansów w pierwszym dniu roboczym następującym po tym dniu.

§ 11. Minister Finansów zwraca środki z tytułu depozytu overnight wraz z odsetkami do godz. 9⁰⁰ następnego dnia roboczego, na rachunek jednostki w BGK, z którego te środki zostały przekazane w depozyt.

§ 12. 1. Jednostka może, przed dniem zwrotu środków z depozytu określonym w dyspozycji utworzenia depozytu terminowego, złożyć do BGK, do godz. 14⁰⁰ w danym dniu roboczym, dyspozycję wcześniejszego rozwiązania depozytu terminowego w całej kwocie nominalnej, której wzór stanowi załącznik nr 2 do rozporządzenia.

2. W przypadku złożenia przez jednostkę dyspozycji wcześniejszego rozwiązania depozytu terminowego

Minister Finansów zwraca środki z tytułu depozytu terminowego do godz. 9⁰⁰ drugiego dnia roboczego od dnia złożenia tej dyspozycji, na rachunek jednostki w BGK, z którego te środki zostały przekazane w depozyt.

3. Minister Finansów nie realizuje dyspozycji wcześniejszego rozwiązania depozytu terminowego złożonych po terminie, o którym mowa w ust. 1.

Rozdział 3

Zarządzanie przez Ministra Finansów wolnymi środkami państwowych funduszy celowych

§ 13. Dysponent przekazuje Ministrowi Finansów wolne środki w zarządzanie terminowe lub zarządzanie overnight.

§ 14. 1. W celu przekazania wolnych środków w zarządzanie terminowe dysponent składa do BGK dyspozycję przekazania środków w zarządzanie terminowe, której wzór stanowi załącznik nr 3 do rozporządzenia.

2. Dyspozycję przekazania wolnych środków w zarządzanie terminowe składa się w dni robocze do godz. 14⁰⁰.

3. Dyspozycję przekazania wolnych środków w zarządzanie terminowe dysponent składa nie później niż na dwa dni robocze przed wskazanym w tej dyspozycji dniem przekazania środków w zarządzanie.

§ 15. 1. Dyspozycje przekazania środków w zarządzanie terminowe są przyjmowane w kolejności ich składania przez dysponenta i realizowane do wyczerpania przekazanych środków.

2. Minister Finansów nie realizuje dyspozycji przekazania środków w zarządzanie terminowe:

- 1) na podstawie której miałyby zostać przyjęte w zarządzanie terminowe wolne środki w kwocie większej niż kwota środków przekazanych na rachunek Ministra Finansów w dniu realizacji dyspozycji;
- 2) na podstawie której wolne środki miałyby zostać przyjęte w zarządzanie terminowe na okres dłuższy niż jeden rok;
- 3) złożonych po terminie, o którym mowa w § 14 ust. 2 i 3.

3. W celu realizacji dyspozycji przekazania środków w zarządzanie terminowe dysponent ma obowiązek zapewnić wolne środki na rachunku państwowego funduszu celowego w BGK do godz. 10⁰⁰ w dniu przekazania środków w zarządzanie.

4. Minister Finansów przyjmuje środki przekazane w zarządzanie terminowe w kwocie wynikającej z dyspozycji przekazania środków w zarządzanie terminowe, pod warunkiem przekazania przez dysponenta na jego rachunek w BGK środków w tej kwocie do godz. 10⁰⁰ w dniu realizacji dyspozycji.

§ 16. 1. W przypadku wolnych środków, które nie zostały przekazane w zarządzanie terminowe i nie zostały wydatkowane w danym dniu do godz. 15⁰⁰, dysponent przekazuje BGK stałe zlecenie przekazywania każdego dnia roboczego z rachunku państwowego funduszu celowego w BGK takich środków w zarządzanie overnight.

2. Przekazanie wolnych środków w zarządzanie overnight nie wymaga złożenia dyspozycji.

§ 17. 1. Wolne środki przekazane Ministrowi Finansów w zarządzanie terminowe są oprocentowane na zasadach, o których mowa w § 7.

2. Wolne środki przekazane Ministrowi Finansów w zarządzanie overnight są oprocentowane na zasadach, o których mowa w § 8.

3. Odsetki od środków przekazanych w zarządzanie terminowe i zarządzanie overnight nie podlegają kapitalizacji.

§ 18. 1. Minister Finansów zwraca środki przekazane w zarządzanie terminowe wraz z odsetkami do godz. 9⁰⁰ w dniu zwrotu środków przekazanych w zarządzanie określonym w dyspozycji przekazania środków w zarządzanie terminowe, na rachunek państwowego funduszu celowego w BGK, z którego te środki zostały przekazane w zarządzanie.

2. W przypadku gdy dzień zwrotu środków przekazanych w zarządzanie nie jest dniem roboczym, środki są zwracane przez Ministra Finansów w pierwszym dniu roboczym następującym po tym dniu.

§ 19. Minister Finansów zwraca środki przekazane w zarządzanie overnight wraz z odsetkami do godz. 9⁰⁰ następnego dnia roboczego, na rachunek państwowego funduszu celowego w BGK, z którego te środki zostały przekazane w zarządzanie.

§ 20. 1. Dysponent może, przed dniem zwrotu środków przekazanych w zarządzanie określonym w dyspozycji przekazania środków w zarządzanie terminowe, złożyć do BGK, do godz. 14⁰⁰ w danym dniu roboczym, dyspozycję wcześniejszego zwrotu środków przekazanych w zarządzanie terminowe w całej kwocie nominalnej, której wzór stanowi załącznik nr 4 do rozporządzenia.

2. W przypadku złożenia przez dysponenta dyspozycji wcześniejszego zwrotu środków przekazanych w zarządzanie terminowe Minister Finansów zwraca środki przekazane w zarządzanie terminowe do godz. 9⁰⁰ drugiego dnia roboczego od dnia złożenia tej dyspozycji, na rachunek państwowego funduszu celowego w BGK, z którego te środki zostały przekazane w zarządzanie.

3. Minister Finansów nie realizuje dyspozycji wcześniejszego zwrotu środków przekazanych w zarządzanie terminowe złożonych po terminie, o którym mowa w ust. 1.

Rozdział 4

Formy dyspozycji

§ 21. 1. Jednostki oraz dysponenci składają, za pomocą systemu bankowości elektronicznej BGK, dyspozycje w postaci elektronicznej.

2. W przypadku awarii środków komunikacji elektronicznej jednostki oraz dysponenci składają pisemne dyspozycje za pomocą faksu na numer wskazany na stronach internetowych urzędu obsługującego Ministra Finansów oraz BGK, a ponadto oryginał dyspozycji przekazują do BGK.

3. Jeżeli dyspozycje przekazywane są w sposób, o którym mowa w ust. 2, jednostki oraz dysponenti mogą wystąpić do BGK o niezwłoczne potwierdzenie otrzymania dyspozycji.

Rozdział 5

Przepis przejściowy i końcowy

§ 22. 1. Do czasu przeniesienia obsługi bankowej do BGK odpowiednio przekazywanie wolnych środków Ministrowi Finansów w depozyt terminowy lub zarządzanie terminowe oraz ich zwrot mogą następować wyłącznie za pośrednictwem rachunku pomocni-

czego otwartego odpowiednio przez jednostkę lub dysponenta w BGK.

2. Rachunek pomocniczy, o którym mowa w ust. 1, może służyć wyłącznie do przekazywania wolnych środków Ministrowi Finansów w depozyt terminowy lub zarządzanie terminowe oraz ich zwrotu przez Ministra Finansów.

§ 23. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 maja 2011 r.

Minister Finansów: *J. Vincent-Rostowski*

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 15 kwietnia 2011 r. (poz. 443)

Załącznik nr 1**WZÓR**

.....
(nazwa jednostki)

....., dnia
(miejscowość*)

Minister Finansów

Dyspozycja utworzenia depozytu terminowego nr

Na podstawie § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2011 r. w sprawie wolnych środków niektórych jednostek sektora finansów publicznych przyjmowanych przez Ministra Finansów w depozyt lub zarządzanie zlecam utworzenie depozytu terminowego z rachunku nr* na następujących warunkach:

- 1) kwota depozytu: (słownie*:);
- 2) dzień utworzenia depozytu:
- 3) dzień zwrotu środków z depozytu:

.....
(stempel firmowy i podpis/y osób uprawnionych*)

Potwierdzenie przyjęcia dyspozycji.

.....
(data i godzina przyjęcia zlecenia)
(stempel firmowy i podpis/y osób upoważnionych*)

* Dotyczy tylko dyspozycji w formie pisemnej.

Załącznik nr 2

WZÓR

.....
(nazwa jednostki)

....., dnia
(miejscowość*)

Minister Finansów

Dyspozycja wcześniejszego rozwiązania depozytu terminowego

Na podstawie § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2011 r. w sprawie wolnych środków niektórych jednostek sektora finansów publicznych przyjmowanych przez Ministra Finansów w depozyt lub zarządzanie wnoszę o zwrot środków z depozytu terminowego nr, utworzonego z rachunku nr*

1) w kwocie: (słownie* :);

2) w dniu*:

3) z dniem zwrotu środków z depozytu określonym na*:

.....
(stempel firmowy i podpis/y osób uprawnionych*)

Potwierdzenie przyjęcia dyspozycji.

.....
(data i godzina przyjęcia zlecenia)
(stempel firmowy i podpis/y osób upoważnionych*)

* Dotyczy tylko dyspozycji w formie pisemnej.

Załącznik nr 3

WZÓR

.....
(dysponent)

....., dnia
(miejscowość*)

Minister Finansów

Dyspozycja przekazania środków w zarządzanie terminowe nr

Na podstawie § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2011 r. w sprawie wolnych środków niektórych jednostek sektora finansów publicznych przyjmowanych przez Ministra Finansów w depozyt lub zarządzanie zlecam przekazanie wolnych środków w zarządzanie terminowe z rachunku nr* na następujących warunkach:

- 1) kwota środków przekazanych w zarządzanie: (słownie*:);
- 2) dzień przekazania środków w zarządzanie:
- 3) dzień zwrotu środków przekazanych w zarządzanie:

.....
(stempel firmowy i podpis/y osób uprawnionych*)

Potwierdzenie przyjęcia dyspozycji.

.....
(data i godzina przyjęcia zlecenia)
(stempel firmowy i podpis/y osób upoważnionych*)

* Dotyczy tylko dyspozycji w formie pisemnej.

Załącznik nr 4

WZÓR

.....
(dysponent)....., dnia
(miejscowość*)

Minister Finansów

Dyspozycja wcześniejszego zwrotu środków przekazanych w zarządzanie terminowe

Na podstawie § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2011 r. w sprawie wolnych środków niektórych jednostek sektora finansów publicznych przyjmowanych przez Ministra Finansów w depozyt lub zarządzanie wnoszę o zwrot środków przekazanych w zarządzanie terminowe na podstawie dyspozycji nr, z rachunku nr *

1) w kwocie: (słownie *:);

2) w dniu*:

3) z dniem zwrotu środków przekazanych w zarządzanie określonym na*:

.....
(stempel firmowy i podpis/y osób uprawnionych*)

Potwierdzenie przyjęcia dyspozycji.

.....
(data i godzina przyjęcia zlecenia)
(stempel firmowy i podpis/y osób upoważnionych*)

* Dotyczy tylko dyspozycji w formie pisemnej.