



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w Katowicach

ul. Grabowa 3
40-172 KATOWICE

e-mail: katowice@rio.gov.pl
NIP 954 10 26 139

tel. 0 32 60 44 900
fax 0 32 60 44 901

Znak: WA-023/74/17

Katowice, dnia 22 listopada 2017 r.

Pani

Małgorzata Mańka-Szulik

Prezydent Miasta

Zabrze

Szanowna Pani Prezydent,

W odpowiedzi na wniosek z dnia 3 października 2017 roku informuję, że zgodnie z brzmieniem §1 ust. 2 pkt. 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), przez koniec okresu sprawozdawczego należy rozumieć także dzień zakończenia działalności oraz dzień zakończenia likwidacji jednostki. Zatem, jednostki włączone do istniejącej szkoły lub przekształcone w nową szkołę winny złożyć stosowne sprawozdania wg stanu na dzień zakończenia działalności lub przekształcone w nową szkołę (tu: 31 sierpnia 2017 r.). Natomiast na koniec poszczególnych kwartałów (III i IV) przedmiotowe sprawozdania sporządzą tylko te jednostki, które istnieją w obrocie prawnym i realizują plany finansowe. Odnosząc się zaś do kwestii zamieszczania numerów REGON w części F sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, z uwagi na treść §11 ust. 1 załącznika nr 9 do ww. rozporządzenia, nie zostaną ujęte numery REGON jednostek nieistniejących w obrocie prawnym.

Co się tyczy środków, o których mowa w art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.), pozostających na rachunku bankowym na dzień zakończenia działalności (w związku z przekształceniem), winny zostać wykazane w sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) jednostki włączanej lub przekształcanej wg stanu na dzień 31 sierpnia 2017 r. zgodnie z saldem bankowym.

Należy jednak zauważyć, że powyższe stanowisko Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach nie ma charakteru wiążącego.

Z poważaniem,
Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Daniel Kołodziej

Elektronicznie podpisany przez Daniel Kołodziej
Data: 2017.11.27 10:25:40 +01'00'