



# 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-023/73/17

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 r. informuję, że zdarzenie dotyczące przelania sald rachunków bankowych ZFŚS (rozwiązanych zespołów szkół) na odrębny rachunek bankowy winno być ujęte w ewidencji urzędu miasta pozabudżetowo, odpowiednio na koncie 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” (ewentualnie na koncie 139 – „Inne rachunki bankowe”) i na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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. 760). Następnie salda należności z rozwiązanych zespołów szkół winny zostać przekazane do tych szkół, do których przeszli pracownicy.

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 10:17:05 +01'00'