



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

WA – 0730/3/8/2006

Rzeszów, dnia 10 października 2006 r.

Pani, Pan
Marszałek Województwa,
Starosta, Prezydent,
Burmistrz, Wójt

w sprawie:

sprawozdawczości w zakresie operacji finansowych dotyczących należności, państwowego długu publicznego, poręczeń i gwarancji jednostek sektora finansów publicznych posiadających osobowość prawną, dla których organem założycielskim lub nadzorującym są jednostki samorządu terytorialnego

Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 113, poz. 770), rozpoczynając od sprawozdań za III kwartał 2006 roku sprawozdania w zakresie operacji finansowych dotyczących należności, państwowego długu publicznego, poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego sporządzają i przekazują sprawozdania zbiorcze według nowych, znacznie rozbudowanych formularzy sprawozdawczych Rb-Z i Rb-N.

Do sporządzania sprawozdań w zakresie własnych należności, zobowiązań oraz poręczeń i gwarancji zobowiązane są (tak jak w rozporządzeniu poprzednio obowiązującym) między innymi:

- a) samorządowe instytucje kultury
- b) samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej
- c) fundusze celowe posiadające osobowość prawną (Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej)
- d) samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego.

Rozporządzenie wprowadziło również obowiązek sporządzania sprawozdań rocznych Rb-UZ i Rb-UN zawierających dane uzupełniające w zakresie zobowiązań i należności osób prawnych.

Zapis §6 ust. 1 ww. rozporządzenia stanowi, że sprawozdania Rb-Z, Rb-N, Rb-UZ i Rb-UN powinny być sporządzane w **formie dokumentu** oraz w **formie elektronicznej**. W chwili obecnej trwają prace nad przygotowaniem odpowiednich narzędzi informatycznych, za pomocą których możliwe byłoby utworzenie sprawozdań zbiorczych zarówno w jednostkach samorządu terytorialnego jak i w regionalnych izbach obrachunkowych. Wzory formularzy sprawozdawczych po ich wypracowaniu zostaną umieszczone na stronie internetowej Izby www.rzeszow.rio.gov.pl , o czym poinformujemy Państwa w terminie późniejszym.

Termin przekazywania sprawozdań Rb-Z i Rb-N za III kwartał do regionalnych izb obrachunkowych upływa 28 października 2006 r.

PREZES

Dr Zbigniew K. Wójcik

LK/ASz