

ZARZĄDZENIE NR 124/2021
BURMISTRZA KARCZEWA
z dnia 20 września 2021 r.

w sprawie wprowadzenia zasad sporządzania, przekazywania i kontroli sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych przez kierowników poszczególnych jednostek sektora finansów publicznych

Na podstawie art. 30 ust. 1 i ust. 2 pkt 4 oraz art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 21 kwietnia 2020 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2021 r., poz. 1372 tj.), a także § 12 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.) oraz § 9 ust. 9 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396) zarządza się, co następuje:

§ 1.

Wprowadza się zasady sporządzania, przekazywania i kontroli sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych przez kierowników poszczególnych jednostek sektora finansów publicznych stanowiące Załącznik do niniejszego Zarządzenia.

§ 2.

Wykonanie niniejszego Zarządzenia powierza się Skarbnikowi oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Karczew.

§ 3.

Nadzór nad wykonaniem niniejszego Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Karczew.

§ 4.

Traci moc Zarządzenie NR 14/2019 Burmistrza Karczewa z dnia 1 marca 2019 r. w sprawie określenia formy przekazywania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych przez kierowników poszczególnych jednostek sektora finansów publicznych.

§ 5.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań sporządzanych w 2022 roku.

Burmistrz Karczewa
Michał Rudzki

§ 1. Sprawozdania budżetowe.

1. W zakresie sprawozdań budżetowych wyróżnia się sprawozdania jednostkowe i zbiorcze.
2. Jednostkowe sprawozdania budżetowe są sporządzane przez:
 - 1) Wydział Finansowo Budżetowy, zwany dalej „WFB”
 - 2) jednostki budżetowe Gminy Karczew lub jednostkę obsługującą,
3. Sprawozdania zbiorcze sporządzane są przez WFB w pełnym zakresie informacji wynikającej ze sprawozdań jednostkowych.
4. Jednostki budżetowe Gminy Karczew lub jednostka obsługująca zobowiązane są do przekazywania sprawozdań w zakresie budżetu i planów finansowych zgodnie z aktualnie obowiązującymi w tym zakresie rozporządzeniami ministra właściwego ds. budżetu, finansów publicznych oraz instytucji finansowych.
5. Jednostki budżetowe Gminy Karczew lub jednostka obsługująca, przekazują sprawozdania w formie elektronicznej w informatycznym systemie Besti@ podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym i w formie pliku w formacie XML na adres poczty elektronicznej sjobestia@karczew.pl;
6. Plik w formacie XML należy przygotować odrębnie dla każdego typu sprawozdania budżetowego.
7. W uzasadnionych przypadkach zezwala się na przekazanie sprawozdań w wersji papierowej, które należy złożyć na dzienniku podawczym Urzędu Miejskiego w Karczewie.
8. Kierownicy jednostek budżetowych Gminy Karczew lub jednostki obsługującej przekazują wyciąg bankowy za ostatni dzień miesiąca okresu sprawozdawczego oraz rozliczenie środków pieniężnych za okres sprawozdawczy.
9. Sprawozdania podlegają kontroli formalno-rachunkowej dokonywanej przez WFB.
10. Za merytoryczną zawartość sprawozdania jednostkowego, tj. za jego rzetelność, kompletne ujęcie zdarzeń gospodarczych oraz zgodność z księgami rachunkowymi, które winny być prowadzone zgodnie z zasadami rachunkowości odpowiada kierownik jednostki budżetowej Gminy Karczew lub jednostki obsługującej, który je sporządził.
11. W sprawozdaniach budżetowych jednostki budżetowe Gminy Karczew lub jednostka obsługująca zobowiązane są do wykazywania prawidłowego planu finansowego zgodnego z uchwałą budżetową po zmianach na koniec okresu sprawozdawczego.
12. WFB na podstawie sprawozdań jednostkowych sporządza sprawozdania zbiorcze w systemie Besti@. Sprawozdania zbiorcze są przekazywane do Regionalnej Izby Obrachunkowej wyłącznie w formie elektronicznej w informatycznym systemie zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego Besti@ i muszą być opatrzone bezpiecznym

podpisem elektronicznym w rozumieniu ustawy z dnia 5 września 2016 roku o usługach zaufania oraz identyfikacji elektronicznej (Dz. U. z 2020 roku, poz. 1173 z późn. zm.), weryfikowanym przy pomocy ważnego kwalifikowanego certyfikatu.

13. Niezależnie od konieczności spełnienia wymogów określonych w ust. 12 niniejszego paragrafu, sprawozdania Rb-50 oraz Rb-27ZZ są nadto przekazywane do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego za pośrednictwem programu Trezor zintegrowanego z systemem Besti@, a dodatkowo Sprawozdanie RB-50 przekazywane jest również do dysponentów środków budżetowych w formie przez nich wymaganej.
14. Terminy przekazywania jednostkowych oraz zbiorczych sprawozdań budżetowych sporządzanych przez WFB oraz jednostki organizacyjne Gminy Karczew określają przepisy aktualnie obowiązujących rozporządzeń ministra właściwego ds. budżetu, finansów publicznych oraz instytucji finansowych.
15. W przypadku, gdy dzień przekazania sprawozdania przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, termin przekazania sprawozdania przypada na następny dzień, który nie jest dniem wolnym od pracy ani sobotą.

§ 2. Sprawozdania w zakresie operacji finansowych

1. W zakresie sprawozdań z operacji finansowych wyróżnia się sprawozdania jednostkowe, łączne i zbiorcze.
2. Jednostkowe sprawozdania budżetowe są sporządzane przez:
 - 1) Wydział Finansowo Budżetowy, zwany dalej „WFB”
 - 2) jednostki budżetowe Gminy Karczew lub jednostkę obsługującą,
3. Sprawozdania łączne i zbiorcze sporządzane są przez WFB Urzędu Miejskiego w Karczewie w pełnym zakresie informacji wynikającej ze sprawozdań jednostkowych.
4. Kierownicy jednostek budżetowych Gminy Karczew lub jednostki obsługującej, przekazują sprawozdania w zakresie operacji finansowych (Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N i Rb-ZN) w postaci elektronicznej, opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, z wykorzystaniem informatycznego systemu SJOBeSti@ i w formie pliku w formacie XML na adres poczty elektronicznej sjobestia@karczew.pl;
5. W wyjątkowym przypadku, gdy spełnienie warunku, o którym mowa w ust. 4 niniejszego paragrafu okaże się niemożliwe, jednostka budżetowa Gminy Karczew lub jednostka obsługująca może przekazać sprawozdanie w formie pisemnej.
6. Samorządowe instytucje kultury, samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, których organem założycielskim jest Gmina Karczew, przekazują sprawozdania w zakresie operacji finansowych (Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N i Rb-ZN) w postaci elektronicznej, opatrywane kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, z wykorzystaniem formularzy sprawozdań (pliki.xls) opublikowane na stronie Ministerstwa Finansów <https://www.gov.pl/web/finanse>;
7. Formularze dostępne są w następującej lokalizacji:, Co robimy > Dług publiczny > Sprawozdania Rb-Z Rb-N > Formularze sprawozdań Rb-N, Rb-Z i Rb-UZ dla samorządowych jednostek z osobowością prawną (<https://www.gov.pl/web/finanse/formularze-samorzadowe-jedn-z-osobowoscia-prawna>)

8. Przygotowane w formie plików sprawozdania, o których mowa w ust. 6 niniejszego paragrafu, samorządowe instytucje kultury oraz samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej przekazują w formacie pliku XML na adres poczty elektronicznej sjobestia@karczew.pl, celem zaimportowania przez jednostkę samorządu terytorialnego do systemu BeSTi@.

Burmistrz Karczewa
Michał Rudzki