

ZARZĄDZENIE NR 703/22
BURMISTRZA MIASTA GRAJEWO

z dnia 12 września 2022 r.

**w sprawie zasad sporządzania, przekazywania i kontroli
sprawozdań jednostek organizacyjnych Miasta Grajewo**

Na podstawie art. 33 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r., poz. 559, 583, 1005, 1079), art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, 2105, 2106 z 2022 r. poz. 1488), art. 69 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, 1692, 1725, 1747, 1768), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2020 r. poz. 342), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144), rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszu i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396, z 2021 r. poz. 2431), zarządza się co następuje:

Rozdział 1.

Postanowienia ogólne

§ 1. Zarządzenie określa zasady sporządzania, przekazywania i kontroli sprawozdań finansowych, budżetowych oraz w zakresie operacji finansowych.

§ 2. W niniejszym zarządzeniu odniesienia do przepisów prawa są odniesieniami do aktualnego prawa z późniejszymi zmianami lub prawa, które takie prawo zastąpi.

Rozdział 2.

Zasady sporządzania sprawozdań

§ 3. Kierownicy jednostek organizacyjnych Miasta Grajewo sporządzają sprawozdania:

- 1) budżetowe na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych;
- 2) w zakresie operacji finansowych na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszu i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych;
- 3) finansowe na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 oraz ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości;
- 4) zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

§ 4. 1. Sprawozdania należy sporządzić rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno — rachunkowym.

2. Za merytoryczną zawartość sprawozdania jednostkowego odpowiada kierownik jednostki organizacyjnej, tj. za rzetelność, kompletne ujęcie zdarzeń gospodarczych oraz zgodność z księgami rachunkowymi, które winny być prowadzone zgodnie z przepisami o rachunkowości.

3. Wartości liczbowe wykazywane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

4. Plan finansowy ujęty w sprawozdaniach musi być zgodny z uchwałą budżetową po zmianach na koniec okresu sprawozdawczego.

§ 5. 1. Podpisy na sprawozdaniu sporządzonym w formie dokumentu papierowego składają własnoręcznie osoby upoważnione, w miejscu oznaczonym na formularzu. Wraz z podpisem umieszcza się pieczęć z imieniem i nazwiskiem oraz stanowiskiem osoby podpisującej. Zasady podpisywania sprawozdania w formie elektronicznej zostały uregulowane w rozdziale 3 niniejszego zarządzenia.

2. Uwagi i objaśnienia w formie załączników do sprawozdań powinny być opatrzone pieczęcią nagławkową jednostki oraz powinny być podpisane przez upoważnione osoby, analogicznie jak w przypadku sprawozdań, których dotyczą.

3. Sprawozdania należy sporządzić w odpowiedniej ilości egzemplarzy, czyli w równej liczbie jednostek, którym mają być one złożone, powiększonej o egzemplarz przeznaczony do akt jednostki sporządzającej sprawozdanie.

§ 6. 1. Główny księgowy Urzędu Miasta Grajewo sprawuje nadzór nad prawidłowym przygotowaniem sprawozdań jednostkowych Urzędu Miasta Grajewo.

2. Skarbnik Miasta Grajewo sprawuje nadzór nad prawidłowym przygotowaniem sprawozdań zbiorczych Miasta Grajewo.

Rozdział 3. Zasady przekazywania sprawozdań

§ 7. Kierownicy jednostek organizacyjnych Miasta Grajewo przekazują sprawozdania do Burmistrza Miasta Grajewo w terminach i na zasadach określonych w przepisach wskazanych w § 3 niniejszego zarządzenia.

§ 8. 1. Sprawozdania budżetowe:

- 1) Kierownicy jednostek budżetowych i zakładów budżetowych przekazują sprawozdania budżetowe sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w formie dokumentu elektronicznego lub w formie papierowej.
- 2) Sprawozdania budżetowe sporządzane za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się od 1 stycznia 2023 r. oraz sprawozdania Rb-27ZZ, Rb-30S, Rb-50 za IV kwartały 2022 r. i roczne sprawozdania Rb-27S i Rb28S za rok 2022 przekazuje się wyłącznie w formie dokumentu elektronicznego.
- 3) Sprawozdania budżetowe w formie dokumentu elektronicznego przekazywane są za pośrednictwem elektronicznej skrzynki podawczej przy wykorzystaniu platformy ePUAP.
- 4) Sprawozdania w formie elektronicznej powinny być podpisane kwalifikowalnym podpisem elektronicznym przez osoby upoważnione.
- 5) Sprawozdania w formie dokumentu papierowego powinny być dostarczone do Sekretariatu Urzędu Miasta Grajewo.

§ 9. 1. Sprawozdania z operacji finansowych:

- 1) Kierownicy jednostek budżetowych i zakładów budżetowych przekazują sprawozdania w zakresie operacji finansowych sporządzonych na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszu i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych od 1 stycznia 2022 r. wyłącznie w formie dokumentu elektronicznego.
- 2) Sprawozdania w zakresie operacji finansowych w formie dokumentu elektronicznego przekazywane są za pośrednictwem elektronicznej skrzynki podawczej przy wykorzystaniu platformy ePUAP.
- 3) Sprawozdania w formie elektronicznej powinny być podpisane kwalifikowalnym podpisem elektronicznym przez osoby upoważnione.

§ 10. Zasady przekazywania sprawozdań finansowych sporządzanych na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 oraz ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości zostały uregulowane w Zarządzeniu Nr 344/20 Burmistrza Miasta Grajewo z dnia 1 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania sprawozdania finansowego przez jednostki organizacyjne podległe Miastu Grajewo.

§ 11. 1. W przypadku braku możliwości terminowego przekazania sprawozdań spowodowanych awarią systemu bądź innymi przyczynami technicznymi, sprawozdania przekazuje się najpóźniej pierwszego dnia roboczego następującego po dniu usunięcia awarii.

2. Korekty sprawozdań powinny być przekazywane w stosownych formach (papierowo lub elektronicznie) niezwłocznie po ich sporządzeniu.

Rozdział 4. Zasady kontroli sprawozdań

§ 12. 1. Upoważniony pracownik Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Grajewo sprawdza sprawozdania jednostkowe pod względem formalno — rachunkowym. Kontrola formalno — rachunkowa polega na weryfikacji:

- 1) poprawności sporządzania sprawozdania na właściwym druku;
- 2) poprawności sporządzenia sprawozdania w sposób czytelny i trwały;
- 3) poprawności wypełnienia sprawozdania w odpowiedniej szczegółowości;
- 4) poprawności i kompletności sprawozdania, tj. czy zawiera wszystkie strony i wypełniona jest każda strona;
- 5) poprawności złożenia na każdym formularzu sprawozdania podpisów w miejscu oznaczonym;
- 6) poprawności umieszczenia na sprawozdaniu na podpisie pieczętki z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej,
- 7) poprawności umieszczenia na sprawozdaniu nazwy i adresu jednostki składającej sprawozdanie;
- 8) poprawności umieszczenia na sprawozdaniu numeru regon jednostki składającej sprawozdanie;
- 9) poprawności daty sporządzenia sprawozdania;
- 10) poprawności użytej w sprawozdaniu klasyfikacji budżetowej,
- 11) poprawności rachunkowej danych zgodnie z regułami określonymi dla poszczególnych formularzy sprawozdawczych.

§ 13. 1. Pracownik Urzędu Miasta Grajewo wykonujący kontrolę jest uprawniony do kontrolowania merytorycznej prawidłowości przekazywanych sprawozdań jednostkowych. W tym celu może on żądać od jednostki organizacyjnej składającej sprawozdanie, przedstawienia odpowiednich dokumentów źródłowych. Kontrola merytoryczna sprawozdań polega na sprawdzeniu ujętych w sprawozdaniu danych wynikających z ewidencji księgowej prowadzonej w danej jednostce organizacyjnej.

2. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości formalno – rachunkowych bądź merytorycznych w kontrolowanych sprawozdaniach jednostkowych, kierownicy jednostek organizacyjnych powinni je skorygować przed włączeniem zawartych w nich danych do sprawozdań zbiorczych.

3. W razie konieczności dokonania korekty sprawozdania należy sporządzić nowe sprawozdanie (oznaczone zapisem "korekta nr"). Do korekty sprawozdania każdorazowo należy dołączyć wyjaśnienie przyczyn dokonania korekty.

Rozdział 5. Postanowienia końcowe

§ 14. 1. Wydział Finansowy Urzędu Miasta Grajewo przekazuje sprawozdania w formie i do adresatów wskazanych w przepisach, o których mowa w § 3 niniejszego zarządzenia.

2. Terminy oraz obowiązujące wzory sprawozdań określają przepisy, o których mowa w § 3 niniejszego zarządzenia.

§ 15. Zgodnie z art. 18 pkt. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych niesporządzenie lub nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania albo wykazanie w tym sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

§ 16. Wykonanie Zarządzenia powierza się Kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta Grajewo.

§ 17. Nadzór nad realizacją Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta Grajewo.

§ 18. Traci moc Zarządzenie Nr 456/21 Burmistrza Miasta Grajewo z dnia 27 maja 2021 r. w sprawie zasad sporządzania, przekazywania i kontroli sprawozdań jednostek organizacyjnych Miasta Grajewo.

§ 19. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta Grajewo

mgr Dariusz Latarowski