

ZARZĄDZENIE NR 78/2022
WÓJTA GMINY BIAŁE BŁOTA

z dnia 21 lipca 2022 r.

**w sprawie określenia formy przekazywania sprawozdań budżetowych oraz
sprawozdań w zakresie operacji finansowych przez kierowników jednostek
sektora finansów publicznych Wójtowi Gminy Białe Błota**

Na podstawie art. 33 ust.5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.), w związku z § 12 ust. 4, § 20-21, rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144) oraz w związku z § 9 ust. 9 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.¹⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Ilekroć w zarządzeniu jest mowa o:

- 1) jednostce – należy przez to rozumieć jednostki budżetowe i zakłady budżetowe Gminy Białe Błota,
- 2) instytucji kultury – należy przez to rozumieć samorządowe instytucje kultury Gminy Białe Błota,
- 3) COEiS – należy przez to rozumieć Centrum Obsługi Edukacji i Sportu w Białych Błotach,
- 4) RB - należy przez to rozumieć Referat Budżetu Urzędu Gminy Białe Błota,

§ 2. 1. Wprowadzenie niniejszej procedury ma na celu określenie prawidłowego postępowania i usprawnienia w weryfikacji oraz księgowaniu otrzymywanych od jednostek sprawozdań.

2. Jednostki oraz samorządowe instytucje kultury Gminy Białe Błota składają Wójtowi Gminy Białe Błota sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych w formie papierowej oraz formie elektronicznej w odpowiednim formacie .xml, plikach utworzonych w aktualnej wersji programu BeSTi@.

3. Sprawozdania Urzędu Gminy Białe Błota sporządzane są i weryfikowane przez RB.

4. Przed złożeniem sprawozdań należy wcześniej potwierdzić zgodność planów finansowych z planem wykonawczym budżetu Gminy Białe Błota i planem finansowym zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie Białe Błota.

¹⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. 2021r. poz. 2431.

5. Sprawozdania należy składać w terminach wymaganych i określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

6. Korekty sprawozdań należy opatrzyć właściwą datą wynikającą ze złożenia poprawionego sprawozdania oraz zamieścić informację o korekcie.

§ 3. 1. Ustala się następujące formy przekazywania jednostkowych sprawozdań, o których mowa w §4 pkt 3 lit b-f, rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej dla okresu sprawozdawczego o którym mowa w §21 tego rozporządzenia, dla:

- 1) jednostek obsługiwanych przez COEiS - w formie dokumentów papierowych opatrzonych podpisami głównego księgowego i kierownika każdej z jednostek oraz: elektronicznych opatrzonych kwalifikowanymi podpisami elektronicznymi przez osobę pełniącą funkcję głównego księgowego jednostek obsługiwanych i kierownika COEiS,
- 2) COEiS - w formie dokumentów papierowych opatrzonych podpisami głównego księgowego i kierownika każdej z jednostek oraz w formie dokumentów elektronicznych opatrzonych kwalifikowanymi podpisami elektronicznymi przez głównego księgowego i kierownika COEiS,
- 3) pozostałych jednostek – w formie dokumentów elektronicznych opatrzonych kwalifikowanymi podpisami elektronicznymi przez osobę pełniącą funkcję głównego księgowego jednostek i kierownika każdej z jednostek oraz w formie dokumentu elektronicznego bez podpisu kwalifikowanego i jednocześnie w formie papierowej opatrzonej podpisami głównego księgowego i kierownika każdej z jednostek.

2. Ustala się następującą formę przekazywania jednostkowych sprawozdań, o których mowa w §4 pkt 3 lit b-f rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się od 1 stycznia 2023r. oraz dla sprawozdań Rb-27ZZ, Rb-30S i Rb-50 za IV kw. 2021 r. i rocznych sprawozdań Rb-27S i Rb28S za rok 2022:

- 1) w formie dokumentów elektronicznych opatrzonych kwalifikowanymi podpisami elektronicznymi przez osobę pełniącą funkcję głównego księgowego i kierownika każdej jednostki.

3. Ustala się następującą formę przekazywania jednostkowych sprawozdań, o których mowa w §6 ust. 1 pkt 2 lit b rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych:

- 1) w formie dokumentów elektronicznych opatrzonych kwalifikowanymi podpisami elektronicznymi przez osobę pełniącą funkcję głównego księgowego i kierownika każdej jednostki.

4. Ustala się następujące formy przekazywania jednostkowych sprawozdań, o których mowa w §6 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dla:

1) gminnych instytucji kultury

- w formie dokumentów elektronicznych (pliki .xls oraz .pdf), przy zastosowaniu obowiązujących formularzy sprawozdań zamieszczonych na stronie internetowej Ministerstwa Finansów <https://www.gov.pl/web/finanse> podpisanych przez kierownika jednostki i głównego księgowego podpisem kwalifikowanym, profilem zaufanym albo podpisem osobistym.

§ 4. 1. Zobowiązuje się kierownika COEiS do sporządzania łącznych sprawozdań ze sprawozdań jednostkowych własnych jednostek oraz jednostek obsługiwanych, o których mowa w §3 ust. 1 zarządzenia i przekazywania ich do RB w jednej z poniżej wskazanych form:

- 1) w postaci elektronicznej opatrzonej kwalifikowanymi podpisami elektronicznymi głównego księgowego i kierownika;
- 2) w postaci elektronicznej bez kwalifikowanych podpisów elektronicznych i jednocześnie w formie papierowej z podpisami głównego księgowego i kierownika jednostki.

2. Zobowiązuje się kierownika COEiS do sporządzania łącznych sprawozdań ze sprawozdań jednostkowych własnych jednostek oraz jednostek obsługiwanych lub nadzorowanych, o których mowa w §3 ust. 2 i przekazywania ich do RB w postaci elektronicznej opatrzonej kwalifikowanymi podpisami elektronicznymi głównego księgowego i kierownika.

§ 5. 1. Sprawozdania, o których mowa w §3 ust. 1 zarządzenia należy składać:

- 1) w formie papierowej na adres: Referat Budżetu, Urząd Gminy Białe Błota, ul. Szubińska 7, pokój 18;
- 2) w postaci elektronicznej: mailowo na adres: [sprawozdania@bialeblota.eu](mailto: sprawozdania@bialeblota.eu) lub na elektronicznym nośniku danych na adres: Referat Budżetu, Urząd Gminy Białe Błota, ul. Szubińska 7, pokój 18.

2. Sprawozdania, o których mowa w §3 ust. 2-3 zarządzenia należy składać w postaci elektronicznej: mailowo na adres: [sprawozdania@bialeblota.eu](mailto: sprawozdania@bialeblota.eu) lub na elektronicznym nośniku danych na adres: Referat Budżetu, Urząd Gminy Białe Błota, ul. Szubińska 7, pokój 18.

3. Sprawozdania, o których mowa w §3 ust. 4 zarządzenia należy przekazywać do RB:

- 1) w postaci elektronicznej przy użyciu elektronicznej skrzynki podawczej na platformie [ePUAP:/ugbb/SkrytkaESP](mailto: ePUAP:/ugbb/SkrytkaESP),
- 2) w przypadku braku możliwości terminowego przekazania sprawozdań przez elektroniczną skrzynkę podawczą, spowodowanego nieprawidłowym działaniem systemu informatycznego, sprawozdania należy przekazać mailowo na adres: [sprawozdania@bialeblota.eu](mailto: sprawozdania@bialeblota.eu) lub na elektronicznym nośniku danych na adres: Referat Budżetu, Urząd Gminy Białe Błota, ul. Szubińska 7, pokój 18 oraz najpóźniej pierwszego dnia roboczego następującego po dniu usunięcia awarii przy użyciu elektronicznej skrzynki podawczej na platformie [ePUAP:/ugbb/SkrytkaESP](mailto: ePUAP:/ugbb/SkrytkaESP).

§ 6. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, Kierownikowi RB oraz kierownikom jednostek i instytucji kultury.

§ 7. Traci moc zarządzenie nr SG.0050.32.2014 Wójta Gminy Białe Błota z dnia 29 kwietnia 2014 roku w sprawie określenia sposobu przekazywania sprawozdań budżetowych.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Białe Błota

Dariusz Fundator

Uzasadnienie

Niniejsze zarządzenie wydaje się w związku z wejściem w życie 22 stycznia 2022r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144) oraz w związku z § 9 ust. 9 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396, zm. w Dz.U. 2021r. poz. 2431).

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej nakłada na wszystkich kierowników jednostek oraz kierowników jednostek obsługujących obowiązek przekazywania sprawozdań za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się od dnia 1 stycznia 2023 r. oraz do sprawozdań RB-27ZZ, Rb-30S i RB50 za IV kwartały 2022 i rocznych sprawozdań Rb-27S i RB-28S za rok 2022 do zarządu jednostki samorządu terytorialnego w formie dokumentu elektronicznego. Do sprawozdań jednostkowych sporządzanych za wcześniejsze niż wyżej wymienione okresy sprawozdawcze, należy stosować formę określoną przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego.

Na podstawie § 9 ust. 9 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, samorządowe jednostki budżetowe oraz samorządowe zakłady budżetowe przekazują zarządowi jednostki samorządu terytorialnego sprawozdania – sporządzane za okresy sprawozdawcze zaczynające się od 1 stycznia 2022r wyłącznie w postaci elektronicznej opatrzonej kwalifikowanym podpisem elektronicznym.

Wójt Gminy Białe Błota

Dariusz Fundator