

Zarządzenie nr 744/2440/23
Prezydenta Miasta Koszalina
z dnia 10 stycznia 2023 roku

w sprawie określenia formy przekazywania sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych przez kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Miasto Koszalin i kierowników jednostek posiadających osobowość prawną

Na podstawie § 12 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144), § 9 ust. 9 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy 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 późn.zm.) oraz § 16 ust. 3 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Koszalinie, stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 387/1325/21 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 24 lutego 2021 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Koszalinie zarządzam, co następuje:

§ 1. Użyte w zarządzeniu określenia oznaczają:

- 1) jednostka organizacyjna – należy przez to rozumieć jednostkę budżetową i samorządowy zakład budżetowy, z zastrzeżeniem pkt 3,
- 2) jednostka posiadająca osobowość prawną – należy przez to rozumieć samorządową instytucję kultury,
- 3) jednostka oświatowa – należy przez to rozumieć samorządową jednostkę budżetową prowadzącą działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 roku - Prawo oświatowe (Dz.U. z 2021 r. poz. 1082 z późn.zm.) oraz Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Przedszkoli Miejskich.

Rozdział 1

Forma składania sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych

§ 2. 1. Jednostki organizacyjne i jednostki oświatowe, z zastrzeżeniem ust. 3, zobowiązane do składania Prezydentowi Miasta Koszalina sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych, zwanych dalej sprawozdaniami, przekazują je do Urzędu Miejskiego w Koszalinie w formie dokumentu elektronicznego w postaci pliku w formacie .xml, przygotowanego przy użyciu programu SJO Besti@, opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym osób uprawnionych do reprezentowania jednostki.

2. Jednostki posiadające osobowość prawną zobowiązane do składania Prezydentowi Miasta Koszalina sprawozdań w zakresie operacji finansowych, zwanych dalej sprawozdaniami, przekazują je do Urzędu Miejskiego w Koszalinie w formie dokumentu elektronicznego w postaci pliku w formacie .pdf, opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym osób uprawnionych do reprezentowania jednostki w formacie PAdES z graficznym symbolem podpisu.

3. Urząd Miejski w Koszalinie sporządza sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych w formie elektronicznej przy użyciu programu Besti@, podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym osób uprawnionych do reprezentowania Urzędu.

§ 3. 1. Sprawozdania, o których mowa w § 2 ust. 1 i 2, składane są na elektroniczną skrzynkę podawczą ePUAP Urzędu Miejskiego w Koszalinie /UMKoszalin/SkrytkaESP.

2. Za dzień złożenia sprawozdania uznaje się dzień przesłania sprawozdania na skrzynkę podawczą ePUAP Urzędu Miejskiego w Koszalinie.

3. W przypadku braku możliwości terminowego przekazania sprawozdań w sposób wskazany w ust. 1, spowodowanego nieprawidłowym działaniem systemu informatycznego, sprawozdania przekazuje się nie później niż pierwszego dnia roboczego następującego po dniu usunięcia awarii. Do sprawozdania złożonego po terminie konieczne jest dołączenie wyjaśnienia wskazującego na rodzaj błędu systemu informatycznego wraz z niezbędnymi dowodami zaistniałej sytuacji, np. zrzutami z ekranu.

§ 4. 1. Sprawozdania, o których mowa w § 2 ust. 1 i 2, złożone do Urzędu Miejskiego w Koszalinie za pośrednictwem skrzynki podawczej ePUAP przez:

- 1) jednostki oświatowe - przekazywane są do Wydziału Edukacji,
- 2) jednostki organizacyjne i jednostki posiadające osobowość prawną - przekazywane są do Wydziału Księgowości

- w celu sprawdzenia otrzymanych sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym i wczytania ich do programu Besti@, z zastrzeżeniem ust. 2 i 3.

2. Wydział Edukacji dokonuje sprawdzenia otrzymanych sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym i wczytuje je do programu Besti@ w terminie:

1) 1 dnia roboczego od upływu terminu na składanie sprawozdań – w przypadku sprawozdania Rb-50,

2) 3 dni roboczych od upływu terminu na składanie sprawozdań – w przypadku pozostałych sprawozdań.

3. Po sprawdzeniu sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym i wczytaniu sprawozdań do programu Besti@, Wydział Edukacji przekazuje sprawozdania otrzymane z jednostek oświatowych do Referatu Dochodów Wydziału Księgowości za pośrednictwem SEOD eKancelaria.

Rozdział 2

Przekazywanie informacji o wykonaniu planu dochodów i wydatków w układzie zadaniowym

§ 5. 1. Zobowiązuje się jednostki organizacyjne, z wyłączeniem zakładu budżetowego, do składania informacji o wykonaniu planu dochodów i wydatków w układzie zadaniowym, zgodnych ze złożonymi sprawozdaniami Rb-27S i Rb-28S, w formie pliku elektronicznego w formacie .xml przygotowanego w programie Eurobudżet.

2. Informacje, o których mowa w ust. 1, jednostki przesyłają w terminie złożenia sprawozdania Rb-27S i Rb-28 S, na adres e-mail wyznaczonych pracowników Wydziału Księgowości.

§ 6. 1. W przypadku jednostek oświatowych zobowiązuje się Wydział Edukacji do wprowadzenia do programu Eurobudżet danych o wykonaniu ich planu dochodów i wydatków w układzie zadaniowym, zgodnych ze złożonymi przez te jednostki sprawozdaniami Rb-27S i Rb-28S w terminie do 3 dni roboczych od upływu terminu na składanie tych sprawozdań.

Rozdział 3 **Postanowienia końcowe**

§ 7. W kwestiach nieuregulowanych niniejszym zarządzeniem mają zastosowanie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144) oraz rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy 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 późn. zm.).

§ 8. Traci moc zarządzenie nr 401/1357/21 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 18 marca 2021 roku w sprawie określenia formy przekazywania sprawozdań w zakresie operacji finansowych przez kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Miasto Koszalin.

§ 9. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i kierownikom jednostek, o których mowa w § 1.

§ 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania i po raz pierwszy ma zastosowanie do sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych składanych za 2022 rok.

Wz. Prezydenta Miasta
Zastępca Prezydenta

Andrzej Kierzek

Uzasadnienie

Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144) i Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy 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) określiło sposób przekazywania do zarządu jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych przez kierowników jednostek.

W celu ujednoczenia sposobu przekazywania sprawozdań przez jednostki organizacyjne i jednostki oświatowe wdrożono w tych jednostkach program SJO Besti@ , służący do przekazywania podpisanych kwalifikowanym podpisem elektronicznym sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

Proponuje się, aby sprawozdania składane przez jednostki posiadające osobowość prawną były wyłącznie w formie elektronicznej za pośrednictwem elektronicznej skrzynki podawczej ePUAP Urzędu Miejskiego w Koszalinie w postaci plików .pdf opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym osób uprawnionych do reprezentowania jednostki w formacie PAdES z graficznym symbolem podpisu.