

**ZARZĄDZENIE NR 40/23
BURMISTRZA MIASTA I GMINY OLSZTYN**

z dnia 3 kwietnia 2023 r.

w sprawie określenia formy przekazywanych sprawozdań przez jednostki organizacyjne oraz jednostki obsługujące

Na podstawie § 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 652) oraz § 12 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz.U. z 2022 r. poz. 144 ze zmianami)¹⁾

zarządzam, co następuje:

§ 1.

Ustala się procedury postępowania przy przekazywaniu sprawozdań z operacji finansowych i sprawozdań budżetowych przez jednostki organizacyjne Miasta i Gminy Olsztyn, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań sporządzanych za okresy sprawozdawcze od 1 kwietnia 2023 roku.

§ 3.

Traci moc Zarządzenie nr 27/21 Wójta Gminy Olsztyn z dnia 19.03.2021 r.

§ 4.

Wykonanie zarządzenia zleca się Skarbnikowi oraz kierownikom jednostek organizacyjnych i jednostek obsługujących.

SKARBNIK

Barbara Łuszczynska

Burmistrz

Tomasz Kucharski

¹⁾ Dz.U. z 2023 r., poz. 193

Załącznik do zarządzenia Nr 40/23
Burmistrza Miasta i Gminy Olsztyn
z dnia 3 kwietnia 2023 r.

Procedury postępowania przy przekazywaniu sprawozdań finansowych i budżetowych Burmistrzowi Miasta i Gminy Olsztyn.

I. Cel zastosowania procedury.

Wprowadzenie procedury ma na celu określenie prawidłowego postępowania w sprawdzaniu i księgowaniu otrzymanych od jednostek sprawozdań.

II. Podstawa prawna wprowadzenia procedury.

Sprawozdania należy sporządzać zgodnie z:

1. Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz.U. z 2022 r. poz. 144 ze zmianami);
2. Rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity z 2023 r. Dz.U. z 2023 r. poz. 652),
3. Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. 2023, poz. 120 ze zmianami);
4. Rozporządzeniem 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2020 poz. 342 ze zmianami).

III. Procedura objęte są czynności związane z postępowaniem przyjmowania i sprawdzenia sprawozdań.

1. Kierownicy jednostek organizacyjnych podległych i nadzorowanych przez Miasto i Gminę Olsztyn oraz kierownik jednostki obsługującej jednostki dla których zorganizowano wspólną obsługę, sporządzają sprawozdania w terminach i na zasadach określonych w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz rozporządzeniu w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

2. Sprawozdania należy sporządzać w sposób czytelny i trwałe.

3. Sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

4. Sprawozdania sporządza się w formie dokumentu elektronicznego z wykorzystaniem informatycznego systemu zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego BeSTi@ i opatruje się kwalifikowanym podpisem elektronicznym Głównego Księgowego i Kierownika jednostki.

5. Przed złożeniem sprawozdań należy wcześniej potwierdzić zgodność planów finansowych z planem wykonawczym budżetu Miasta i Gminy Olsztyn.

6. Wyeksportowane sprawozdania należy przesłać drogą elektroniczną na skrzynkę email sprawozdania@olsztyn-jurajski.pl w terminach wskazanych w powyższych rozporządzeniach.

7. Za datę złożenia sprawozdania uważa się datę złożenia podpisów na sprawozdaniach systemu zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego BeSTi@ w przypadku Urzędu Miasta i Gminy i jednostek obsługiwanych w Urzędzie Miasta i Gminy w ramach wspólnej obsługi. W przypadku pozostałych jednostek za datę przesłania dokumentu uważa się datę wpływu sprawozdania do Urzędu Miasta i Gminy Olsztyn.

8. Po podpisaniu i zatwierdzeniu sprawozdań w systemie zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego BeSTi@, sprawozdania należy wygenerować i złożyć w formie papierowej na Biurze Podawczym w Referacie Administracyjnym Urzędu Miasta i Gminy Olsztyn. Po zarejestrowaniu sprawozdania są przekazywane do Referatu Finansowego.

9. Dane ze sprawozdań przekazywanych w formie dokumentu elektronicznego muszą być zgodne z danymi wykazywanymi w sprawozdaniach w formie papierowej oraz ewidencją księgową.

10. Sprawozdania jednostkowe podlegają sprawdzeniu przez pracownika upoważnionego w Referacie Finansowym pod względem formalno-rachunkowym, tzn. na oryginale sprawozdania w wersji papierowej musi być uwidoczniona adnotacja o sprawdzeniu formalno-rachunkowym oraz czytelny podpis osoby sprawdzającej.

11. W celu kontroli merytorycznej jednostki organizacyjne są zobowiązane na żądanie Skarbnika, Burmistrza lub osoby upoważnionej złożyć dodatkowe wyjaśnienia lub materiały uzupełniające do sprawozdań oraz wskazane księgi rachunkowe i dokumenty.

12. Korekty sprawozdań podległe jednostki przekazują w wyżej określonej formie, niezwłocznie po ich sporządzeniu. Korekty sprawozdań należy opatrzyć właściwą datą wynikającą ze złożenia poprawionego sprawozdania oraz zamieścić informację o korekcie.

13. Samorządowe instytucje prawne przekazują sprawozdania przy zastosowaniu formularzy dostępnych na stronach internetowych Ministra Finansów podpisane poprzez złożenie kwalifikowanego podpisu elektronicznego (typu xades zewnętrzny) lub poprzez złożenie podpisów zaufanych z wykorzystaniem Elektronicznej Platformy Usług Administracji Publicznej (ePUAP) przy użyciu elektronicznej skrzynki podawczej Miasta i Gminy Olsztyn.

SKARBNIK

Barbara Łuszczwińska

Burmistrz

Tomasz Kucharski

.

.

⌋

⌋