

Zarządzenie Nr 333/2023
Prezydenta Miasta Kalisza
z dnia 30 maja 2023 r.

w sprawie określenia formy i zasad przekazywania jednostkowych sprawozdań budżetowych

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023, poz. 40 z późn. zm.), w związku z §10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022, poz. 144 z późn. zm.), zarządza się co następuje:

§ 1

1. Użyte w niniejszym zarządzeniu określenia oznaczają:

- 1) jednostki budżetowe – jednostki wskazane w pkt. 2), 3) i 4)
- 2) Urząd – Urząd Miasta Kalisza jako jednostka budżetowa,
- 3) jednostki – jednostki budżetowe Miasta Kalisza, z wyjątkiem oświatowych jednostek budżetowych,
- 4) jednostki oświatowe – oświatowe jednostki budżetowe Miasta Kalisza,
- 5) Referat Rachunkowości Dochodów (RRD) – Referat Rachunkowości Dochodów Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Kalisza,
- 6) Referat Wydatków (RW) – Referat Wydatków Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Kalisza,
- 7) Wydział Edukacji (WE) – Wydział Edukacji Urzędu Miasta Kalisza,
- 8) sprawozdania – jednostkowe sprawozdania budżetowe,
- 9) sprawozdania łączne – sprawozdania budżetowe sporządzane przez WE na podstawie sprawozdań jednostek oświatowych,
- 10) FKORG – podsystem systemu informatycznego OTAGO służący do prowadzenia pełnej księgowości i sprawozdawczości Organu Miasta Kalisza,
- 11) FKJB – podsystem systemu informatycznego OTAGO służący do prowadzenia pełnej księgowości i sprawozdawczości Urzędu jako jednostki budżetowej.
- 12) Bestia - System Zarządzania Budżetami Jednostek Samorządu Terytorialnego BeSTi@,
- 13) SJOBestia - System Zarządzania Budżetami Jednostek Samorządu Terytorialnego - Sprawozdawczość Jednostek Organizacyjnych SJO BeSTi@.

§ 2

1. Jednostki budżetowe (z wyłączeniem Urzędu Miasta Kalisza) sporządzają i podpisują elektronicznie sprawozdania w systemie SJOBestia i zatwierdzone przekazują w formie dokumentu elektronicznego na elektroniczną skrzynkę podawczą ePUAP w terminach określonych przepisami prawa.

1) ePUAP dla jednostek oświatowych – skrzynka: **20t18jhef6/we**

2) ePUAP dla pozostałych jednostek budżetowych – skrzynka: **20t18jhef6/wfd1**

2. W formie dokumentu elektronicznego jednostki przekazują następujące sprawozdania budżetowe:

- 1) **Rb-27S** z wykonania planu dochodów budżetowych,
- 2) **Rb-28S** z wykonania planu wydatków budżetowych,
- 3) **Rb-28NWS** z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego,
- 4) **Rb-50** o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (**Rb-50W**),

- 5) **Rb-34S** z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- 6) **Rb-27ZZ** z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, z zastrzeżeniem ust. 3.

3. Sprawozdania Rb-50 oraz Rb-27ZZ sporządzają wyłącznie jednostki realizujące zadania zlecone.

4. Jeśli jednostki budżetowe realizują zadania w różnych kategoriach budżetowych, to sporządzają sprawozdania Rb – 27S oraz Rb – 28S dodatkowo w formie papierowej oraz z wykorzystaniem formatu zapewniającego kompatybilność z podsystemem FKORG – w podziale na rodzaj budżetu tj. budżet miasta / budżet powiatu w szczególności kategorii zadań:

- 1) GMWMK – zadania własne miasta,
- 2) GMZWW – zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w mieście,
- 3) GMPWW – porozumienia z organami administracji rządowej w mieście,
- 4) GMJST – porozumienia między jednostkami samorządu terytorialnego w mieście,
- 5) PPWMK – zadania własne powiatu,
- 6) PPZWW – zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w powiecie,
- 7) PPPWW – porozumienia z organami administracji rządowej w powiecie,
- 8) PPJST – porozumienia między jednostkami samorządu terytorialnego w powiecie.

5. Jednostki przekazują w formie elektronicznej sprawozdania, o których mowa w ust. 3, na adres e-mail: sprawozdania@um.kalisz.pl.

Dane ze sprawozdań przekazywanych w formie papierowej i elektronicznej powinny być tożsame z danymi wykazywanymi w sprawozdaniach sporządzonych w systemie SJOBestia/Bestia.

6. Sprawozdanie jednostkowe **Rb-28S i Rb-28NWS** Urzędu po jego sporządzeniu w podsystemie FKJB wymaga jego przesłania celem zaimportowania do podsystemu FKORG. Ponadto sprawozdanie powinno być wgrane przez RW do Bestii i podpisane elektronicznie w terminie określonym przepisami prawa.

7. Sprawozdanie jednostkowe **Rb-27S** Urzędu po jego sporządzeniu w podsystemie FKJB wymaga jego przesłania celem zaimportowania do podsystemu FKORG. Ponadto sprawozdanie powinno być przesłane w pliku .xml przez RW na adres e-mail: sprawozdania@um.kalisz.pl celem sporządzenia przez RRD sprawozdania jednostkowego Urząd + Organ w systemie Bestia.

8. Sprawozdania jednostkowe **Rb-50W** Urzędu oraz **Rb-27ZZ** Urzędu powinno być sporządzone w systemie Bestia przez RW i podpisane elektronicznie w terminach określonych przepisami prawa.

9. W przypadku realizacji zadania lub projektu z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej, którego ewidencja prowadzona jest na wyodrębnionym rachunku bankowym, jednostki budżetowe sporządzają sprawozdanie z realizacji tego zadania czy projektu w podziale na kategorię zadań i przekazują zgodne z § 2 ust. 4, 5, 6 i 7.

§ 3

1. Samorządowe zakłady budżetowe przekazują sprawozdania **Rb-30S** z wykonania planów finansowych w formie dokumentu elektronicznego na elektroniczną skrzynkę podawczą ePUAP:

20t18jhef6/wfd1

2. Samorządowe zakłady budżetowe przekazują w formie elektronicznej aktualny plan finansowy na adres: sprawozdania@um.kalisz.pl w terminie przekazania sprawozdania.

§ 4

W przypadku sporządzenia korekty sprawozdania wymagane jest wprowadzenie odpowiednio w SJO Bestii / Bestii pisemnego wyjaśnienia przyczyny korekty ze wskazaniem zaistniałych błędów.

§ 5

1. Odbiorcą sprawozdań w imieniu Prezydenta Miasta Kalisza jest Referat Rachunkowości Dochodów, z zastrzeżeniem ust.2.
2. Odbiorcą sprawozdań budżetowych przekazywanych przez jednostki oświatowe jest Wydział Edukacji.
3. Sprawozdania jednostek oświatowych Rb-27S i Rb-28S, Wydział Edukacji wprowadza do podsystemu FKORG i na ich podstawie sporządza łączne sprawozdania.
4. Sprawozdania jednostek oświatowych sporządzone w systemie SJOBestia, Wydział Edukacji wprowadza do systemu Bestia.
5. Sprawozdania wskazane w ust. 3 i 4 winny być tożsame.
6. Łączne sprawozdania, o których mowa w ust. 3, po ich podpisaniu przez Naczelnika WE (w miejscu kierownika jednostki) oraz pracownika WE odpowiedzialnego za nadzór nad ich sporządzaniem (w miejscu skarbnika), są przekazywane do RRD w formie papierowej do 16 dnia miesiąca.
7. Referat Rachunkowości Dochodów w terminach określonych przepisami prawa sporządza:
 - 1) sprawozdanie jednostkowe Rb-27S Urzędu i Organu w systemie FKORG oraz systemie Bestia,
 - 2) sprawozdanie zbiorcze Rb-27S w systemie FKORG oraz w systemie Bestia,
 - 3) sprawozdanie zbiorcze Rb-28S w systemie FKORG oraz w systemie Bestia,
 - 4) sprawozdanie zbiorcze Rb-28NWS w systemie FKORG oraz w systemie Bestia,
 - 5) sprawozdanie zbiorcze Rb-34S w systemie Bestia,
 - 6) sprawozdanie zbiorcze Rb-27ZZ w systemie Bestia oraz w systemie iSRB,
 - 7) sprawozdanie zbiorcze Rb-30S w systemie Bestia,
 - 8) sprawozdanie zbiorcze Rb-50W w systemie Bestia oraz w systemie iSRB,
 - 9) sprawozdanie Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w systemie Bestia oraz w systemie iSRB,
 - 10) sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego w systemie

Bestia,

- 11) sprawozdanie Rb–ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego w systemie Bestia,
- 12) sprawozdanie Rb–PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy/ miasta na prawach powiatu w systemie Bestia.

§ 6

W sprawach nieuregulowanych niniejszym zarządzeniem mają zastosowanie odpowiednie przepisy prawa, a w szczególności ustawa o finansach publicznych i przepisy wykonawcze do tej ustawy.

§ 7

1. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta Kalisza.
2. Wykonanie zarządzenia powierza się Naczelnikowi Wydziału Finansowego, Naczelnikowi Wydziału Edukacji oraz kierownikom jednostek budżetowych Miasta Kalisza i samorządowych zakładów budżetowych.

§ 8

Zarządzenie podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej.

§ 9

Traci moc zarządzenie Nr 87/2017 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 08 lutego 2017r. w sprawie określenia formy i zasad przekazywania jednostkowych sprawozdań budżetowych.

§ 10

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta Kalisza
/.../
Krystian Kinastowski