

**ZARZĄDZENIE NR 10/2020  
BURMISTRZA MIASTA KĘTRZYN  
z dnia 2 stycznia 2020 roku**

**w sprawie określenia formy sporządzania przez jednostki organizacyjne  
Gminy Miejskiej Kętrzyn sprawozdań budżetowych**

Na podstawie § 10 i § 12 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393) oraz § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), **zarządzam co następuje :**

**§ 1.**

1. Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kętrzyn, przekazują sprawozdania budżetowe, określone przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 poz. 1393), w formie pisemnej do Biura Obsługi Klienta w Urzędzie Miasta Kętrzyn, z zastrzeżeniem § 2.
2. Za sporządzenie jednostkowych sprawozdań budżetowych odpowiadają kierownicy jednostek organizacyjnych, z zastrzeżeniem ust. 3.
3. W przypadku obsługi jednostki w zakresie finansowo-księgowym przez Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Kętrzyn, za sporządzenie sprawozdania odpowiada kierownik jednostki obsługującej.
4. Kierownicy są zobowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, wykazując kwoty zgodne z ewidencją księgową.
5. Za merytoryczną zawartość sprawozdania jednostkowego odpowiada kierownik jednostki organizacyjnej (w przypadku obsługi jednostki w zakresie finansowo-księgowym przez Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Kętrzyn - kierownik jednostki obsługującej), która je sporządziła, tj. za rzetelność, kompletne ujęcie zdarzeń gospodarczych oraz zgodność z księgami rachunkowymi, które winny być prowadzone zgodnie z przepisami o rachunkowości.
6. Plan finansowy ujęty w sprawozdaniach musi być zgodny z uchwałą budżetową po zmianach na koniec okresu sprawozdawczego.
7. Odbiorcą sprawozdań w imieniu Burmistrza Miasta Kętrzyn jest Biuro Budżetu, Planowania i Sprawozdawczości.

## § 2.

1. Sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, przekazywane są również, przez kierowników jednostek organizacyjnych, w formie elektronicznej, zapisanej w postaci pliku programu FoKa Pro.
2. Dane ze sprawozdań przekazywanych w formie elektronicznej muszą być zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach w formie pisemnej.

## § 3.

Dyrektorzy samorządowych instytucji kultury składają sprawozdania w zakresie operacji finansowych i przekazują je wyłącznie w formie papierowej.

## § 4.

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, z zastrzeżeniem ust. 2-3.
2. Sprawozdania jednostkowe Urzędu Miasta Kętrzyn podpisuje Główny Księgowy Urzędu oraz kierownik jednostki.
3. W przypadku jednostki obsługiwanej w zakresie finansowo-księgowym przez Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Kętrzyn, sprawozdania budżetowe podpisuje Główny Księgowy i Dyrektor jednostki obsługującej.

## § 5.

1. W przypadku zmiany stanu faktycznego w ewidencji księgowej lub w przypadku stwierdzenia błędu w uprzednio przekazanym sprawozdaniu, jednostka niezwłocznie sporządza oraz przekazuje korektę sprawozdania nieodpowiadającego stanowi faktycznemu.
2. Do korekty sprawozdania wymagane jest dołączenie pisemnego wyjaśnienia przyczyny korekty ze wskazaniem zaistniałych błędów podpisane przez Gł. Księgowego i kierownika jednostki.

## § 6.

W przypadku realizacji projektu z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej, którego ewidencja prowadzona jest na wyodrębnionym rachunku bankowym, jednostki budżetowe Gminy Miejskiej Kętrzyn sporządzają sprawozdanie z realizacji tego projektu w podziale na kategorię zadań.

## § 7.

1. Biuro Budżetu, Planowania i Sprawozdawczości weryfikuje prawidłowość przedkładanych sprawozdań budżetowych pod względem formalno-rachunkowym. Sprawdzenie to obejmuje w szczególności :
  - a) poprawność wykazanego planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych,
  - b) poprawność sporządzenia sprawozdania w odpowiedniej szczegółowości,
  - c) poprawność sporządzenia sprawozdania na właściwym druku,
  - d) poprawność sporządzenia sprawozdania w sposób czytelny i trwały,
  - e) kompletność sprawozdania,
  - f) poprawność złożenia podpisów w miejscu oznaczonym sprawozdania,
  - g) poprawność umieszczenia na sprawozdaniu nazwy i adresu jednostki sprawozdawczej,
  - h) poprawność daty sporządzenia sprawozdania,
  - i) poprawność rachunkową danych zgodnie z regułami określonymi na poszczególnych formularzach sprawozdawczych.
2. Uprawniony pracownik Biura Budżetu, Planowania i Sprawozdawczości dokonujący kontroli, o której mowa w ust. 1 uprawniony jest do kontrolowania merytorycznej prawidłowości przekazywanych sprawozdań jednostkowych. W tym celu może on żądać od jednostki organizacyjnej składającej sprawozdanie, przedstawienia odpowiednich ksiąg rachunkowych i dokumentów źródłowych. Kontrola merytoryczna sprawozdań polega na sprawdzeniu ujętych w sprawozdaniu danych wynikających z ewidencji księgowej prowadzonej w danej jednostce organizacyjnej.
3. Kierownicy jednostek sporządzających sprawozdania, w których stwierdzono nieprawidłowości w toku sprawdzania, dokonują ich korekty przed włączeniem zawartych w nich danych do sprawozdań łącznych lub zbiorczych.

## § 8.

1. Na podstawie sprawozdań jednostkowych, Biuro Budżetu, Planowania i Sprawozdawczości sporządza zbiorcze sprawozdania budżetowe Gminy Miejskiej Kętrzyn i przedkłada je Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie, w terminach wynikających z odrębnych przepisów.
2. Za terminowe składanie sprawozdań, o których mowa w ust. 1 odpowiada Kierownik Biura Budżetu, Planowania i Sprawozdawczości.

## § 9.

Zgodnie z art. 18 pkt 2) ustawy z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2019, poz. 1440 z póź. zm.), niesporządzenie lub nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania albo wskazanie w sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jest naruszeniem dyscypliny finansów publicznych.

## § 10.

W sprawach nieuregulowanych niniejszym zarządzeniem mają zastosowanie odpowiednie przepisy prawa.

## § 11.

Wykonanie zarządzenia powierzam kierownikom jednostek budżetowych Gminy Miejskiej Kętrzyn oraz dyrektorom samorządowych instytucji kultury.

## § 12.

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta.

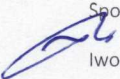
## § 13.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**BURMISTRZ MIASTA**

*Ryszard Niedziółka*

Sporządziła:

 Iwona Kozłowska Skarbnik Miasta