



RPW/84/2024 P
Data: 2024-01-18

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Kielcach

WPLYNEŁO DNIA

18. 01. 2024

WNIOSEK O UDZIELENIE WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE STOSOWANIA PRZEPISÓW O RACHUNKOWOŚCI

Podpis *Kach*

Podstawa prawna: *Art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r., poz. 2137)*

A. ADRESAT WNIOSKU

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, ul. Targowa 18, 25-520 Kielce

B. DANE WNIOSKODAWCY

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat)

- | | | |
|--|--|--|
| <input type="checkbox"/> 1. jednostka samorządu terytorialnego | <input type="checkbox"/> 2. związek międzygminny | <input type="checkbox"/> 3. stowarzyszenie gmin, gmin i powiatów |
| <input type="checkbox"/> 4. związek, stowarzyszenie powiatów | <input type="checkbox"/> 5. samorządowe jednostki organizacyjne (w tym samorządowe osoby prawne) | <input type="checkbox"/> 6. beneficjenci dotacji z budżetów jst (w zakresie wykorzystania przyznanych dotacji) |

Nazwa pełna

B.2. ADRES SIEDZIBY

Powiat	Gmina	Miejscowość
STARACHOWICKI	STARACHOWICE	STARACHOWICE
Ulica	Nr domu	Nr lokalu
RADOMSKA	45	
Kod pocztowy	Poczta	
27-200	STARACHOWICE	

B.3. WSKAZANIE PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH BĘDĄCYCH PRZEDMIOTEM WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE ICH STOSOWANIA

Należy wskazać jednostki redakcyjne przepisów wraz z nazwą aktu prawnego do każdego zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego (bez przytaczania treści przepisów)

- § 9 ust.3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
- § 20 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej nakładającym na wszystkich kierowników jednostek oraz kierowników jednostek obsługujących przekazywanie do zarządu jednostki samorządu terytorialnego w formie dokumentu elektronicznego opatrzonego kwalifikowalnym podpisem elektronicznym za pomocą programu z wykorzystaniem informatycznego systemu.

C. PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH I PYTANIA (PYTAŃ))

Kierownicy jednostek lub kierownicy jednostek obsługujących przekazują do Zarządu jednostki samorządu terytorialnego sprawozdania budżetowe, sprawozdania w zakresie operacji finansowych oraz sprawozdania finansowe w formie dokumentu elektronicznego opatrzonego kwalifikowalnym podpisem elektronicznym za pomocą programu z wykorzystaniem informatycznego systemu zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego SJO BeSTi@ . Dodatkowo sprawozdania jednostkowe przekazywane są za pośrednictwem e-PUAP-u (za datę terminowego złożenia sprawozdania uznaje się datę z e-PUAP-u). Gmina zgodnie z § 9 ust.3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej jest zobowiązana do ich sprawdzenia pod względem formalno- rachunkowym, co do tej pory dokumentowała na wydrukach sprawozdań jednostkowych.

Obecnie Gmina chce dokonać zmian w zakresie sporządzania i przesyłania przez jednostki sprawozdań jedynie poprzez system elektroniczny BeSTi@.

Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego wyżej

Mając powyższe przepisy na względzie:

1. Czy data zatwierdzonego sprawozdania jednostkowego widniejącego w systemie BeSTi@ może być traktowana jako data terminowego sporządzenia i złożenia sprawozdań w terminie?
2. W jaki sposób Gmina może udokumentować przeprowadzenie kontroli pod względem formalno-rachunkowym?
3. Czy Gmina dostając sprawozdania budżetowe, sprawozdania w zakresie operacji finansowych oraz sprawozdania finansowe w formie dokumentu elektronicznego opatrzonego kwalifikowalnym podpisem elektronicznym poprzez system elektroniczny może po sprawdzeniu tych sprawozdań, bez konieczności ich wydruku, umieszczać w zakładce „Uwagi JST” w sprawozdaniu zbiorczym Gminy sporządzonym w systemie BeSTi@ zapis, iż zostały one sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym?

STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO

Naszym zdaniem data zatwierdzonego sprawozdania jednostkowego widniejącego w systemie BeSTi@ jest tożsama z datą terminowego sporządzenia i złożenia sprawozdań. Ponadto wystarczającym dowodem przeprowadzenia kontroli zgodnie z § 9 ust.3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. jest zawarcie wzmianki w pozycji zbiorczego sprawozdania Gminy w zakładce „Uwagi JST” o zapisie z przeprowadzonej kontroli formalno-rachunkowej.

Data wypełnienia wniosku 15.01.2024.	Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej	Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej PREZYDENT MIASTA STARACHOWICE Marek Melnicki
---	---	---

Starachowice, dnia 12.01.2024rr.

Urząd Miejski w Starachowicach
Zespół Obsługi Prawnej
27-200 Starachowice
ul. Radomska 45
tel.41 273-82-29

**Referat Księgowości Budżetowej
Urzędu Miejskiego w Starachowicach**

Opinia prawna

dotyczy: sporządzania przesyłania sprawozdań przez jednostki jedynie poprzez system elektroniczny BeSTia@.

Niniejsza opinia została sporządzona na wniosek Referatu Księgowości Budżetowej z dnia 09.01.2024r. który dotyczył prośby o wydanie opinii prawnej w związku ze składaniem wniosku do Regionalnej izby Obrachunkowej w Kiecach , o udzielanie wyjaśnienia w zakresie możliwości sporządzania przesyłania sprawozdań przez jednostki jedynie poprzez system elektroniczny BeSTia@.

I. Stan faktyczny sprawy:

Niżej opisany stan faktyczny sprawy ustalono w oparciu o informacje przekazane we wniosku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kiecach.

Kierownicy jednostek lub kierownicy jednostek obsługujących przekazują do Zarządu jednostki samorządu terytorialnego sprawozdania budżetowe, sprawozdania w zakresie operacji finansowych oraz sprawozdania finansowe w formie dokumentu elektronicznego opatrzonego kwalifikowalnym podpisem elektronicznym za pomocą programu z wykorzystaniem informatycznego systemu zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego SJO BeSTi@ . Dodatkowo sprawozdania jednostkowe przekazywane są za pośrednictwem e-PUAP-u (za datę terminowego złożenia sprawozdania uznaje się datę z e-PUAP-u). Gmina zgodnie z § 9 ust.3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej jest zobowiązana do ich sprawdzenia pod względem formalno- rachunkowym, co do tej pory dokumentowała na wydrukach sprawozdań jednostkowych.

Obecnie Gmina chce dokonać zmian w zakresie sporządzania i przesyłania przez jednostki sprawozdań jedynie poprzez system elektroniczny BeSTi@.



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Kielcach
WPLYNEŁO DNIA

18. 01. 2024

WNIOSEK O UDZIELENIE WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE STOSOWANIA PRZEPISÓW O RACHUNKOWOŚCI

Podpis *Hack*

Podstawa prawna: *Art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r., poz. 2137)*

A. ADRESAT WNIOSKU

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, ul. Targowa 18, 25-520 Kielce

B. DANE WNIOSKODAWCY

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat)

- | | | |
|--|--|--|
| <input type="checkbox"/> 1. jednostka samorządu terytorialnego | <input type="checkbox"/> 2. związek międzygminny | <input type="checkbox"/> 3. stowarzyszenie gmin, gmin i powiatów |
| <input type="checkbox"/> 4. związek, stowarzyszenie powiatów | <input type="checkbox"/> 5. samorządowe jednostki organizacyjne (w tym samorządowe osoby prawne) | <input type="checkbox"/> 6. beneficjenci dotacji z budżetów jst (w zakresie wykorzystania przyznanych dotacji) |

Nazwa pełna

B.2. ADRES SIEDZIBY

Powiat	Gmina	Miejscowość
STARACHOWICKI	STARACHOWICE	STARACHOWICE
Ulica	Nr domu	Nr lokalu
RADOMSKA	45	
Kod pocztowy	Poczta	
27-200	STARACHOWICE	

B.3. WSKAZANIE PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH BĘDĄCYCH PRZEDMIOTEM WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE ICH STOSOWANIA

Należy wskazać jednostki redakcyjne przepisów wraz z nazwą aktu prawnego do każdego zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego (bez przytaczania treści przepisów)

- § 9 ust.3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
- § 20 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej nakładającym na wszystkich kierowników jednostek oraz kierowników jednostek obsługujących przekazywanie do zarządu jednostki samorządu terytorialnego w formie dokumentu elektronicznego opatrzonego kwalifikowalnym podpisem elektronicznym za pomocą programu z wykorzystaniem informatycznego systemu.

C. PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH I PYTANIA (PYTAŃ))

Kierownicy jednostek lub kierownicy jednostek obsługujących przekazują do Zarządu jednostki samorządu terytorialnego sprawozdania budżetowe, sprawozdania w zakresie operacji finansowych oraz sprawozdania finansowe w formie dokumentu elektronicznego opatrzonego kwalifikowalnym podpisem elektronicznym za pomocą programu z wykorzystaniem informatycznego systemu zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego SJO BeSTi@ . Dodatkowo sprawozdania jednostkowe przekazywane są za pośrednictwem e-PUAP-u (za datę terminowego złożenia sprawozdania uznaje się datę z e-PUAP-u). Gmina zgodnie z § 9 ust.3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej jest zobowiązana do ich sprawdzenia pod względem formalno- rachunkowym, co do tej pory dokumentowała na wydrukach sprawozdań jednostkowych. Obecnie Gmina chce dokonać zmian w zakresie sporządzania i przesyłania przez jednostki sprawozdań jedynie poprzez system elektroniczny BeSTi@.

Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego wyżej

Mając powyższe przepisy na względzie:

1. Czy data zatwierdzonego sprawozdania jednostkowego widniejącego w systemie BeSTi@ może być traktowana jako data terminowego sporządzenia i złożenia sprawozdań w terminie?
2. W jaki sposób Gmina może udokumentować przeprowadzenie kontroli pod względem formalno-rachunkowym?
3. Czy Gmina dostając sprawozdania budżetowe, sprawozdania w zakresie operacji finansowych oraz sprawozdania finansowe w formie dokumentu elektronicznego opatrzonego kwalifikowalnym podpisem elektronicznym poprzez system elektroniczny może po sprawdzeniu tych sprawozdań, bez konieczności ich wydruku, umieszczać w zakładce „Uwagi JST” w sprawozdaniu zbiorczym Gminy sporządzonym w systemie BeSTi@ zapis, iż zostały one sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym?

STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO

Naszym zdaniem data zatwierdzonego sprawozdania jednostkowego widniejącego w systemie BeSTi@ jest tożsama z datą terminowego sporządzenia i złożenia sprawozdań. Ponadto wystarczającym dowodem przeprowadzenia kontroli zgodnie z § 9 ust.3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. jest zawarcie wzmianki w pozycji zbiorczego sprawozdania Gminy w zakładce „Uwagi JST” o zapisie z przeprowadzonej kontroli formalno-rachunkowej.

Data wypełnienia wniosku 15.01.2024.	Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej	Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej PREZYDENT MIASTA STARACHOWICE Marek Matecki
---	---	--

Starachowice, dnia 12.01.2024rr.

Urząd Miejski w Starachowicach
Zespół Obsługi Prawnej
27-200 Starachowice
ul. Radomska 45
tel.41 273-82-29

**Referat Księgowości Budżetowej
Urzędu Miejskiego w Starachowicach**

Opinia prawna

dotyczy: sporządzania przesyłania sprawozdań przez jednostki jedynie poprzez system elektroniczny BeSTia@.

Niniejsza opinia została sporządzona na wniosek Referatu Księgowości Budżetowej z dnia 09.01.2024r. który dotyczył prośby o wydanie opinii prawnej w związku ze składaniem wniosku do Regionalnej izby Obrachunkowej w Kiecach, o udzielanie wyjaśnienia w zakresie możliwości sporządzania przesyłania sprawozdań przez jednostki jedynie poprzez system elektroniczny BeSTia@.

I. Stan faktyczny sprawy:

Niżej opisany stan faktyczny sprawy ustalono w oparciu o informacje przekazane we wniosku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kiecach.

Kierownicy jednostek lub kierownicy jednostek obsługujących przekazują do Zarządu jednostki samorządu terytorialnego sprawozdania budżetowe, sprawozdania w zakresie operacji finansowych oraz sprawozdania finansowe w formie dokumentu elektronicznego opatrzonego kwalifikowalnym podpisem elektronicznym za pomocą programu z wykorzystaniem informatycznego systemu zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego SJO BeSTi@. Dodatkowo sprawozdania jednostkowe przekazywane są za pośrednictwem e-PUAP-u (za datę terminowego złożenia sprawozdania uznaje się datę z e-PUAP-u). Gmina zgodnie z § 9 ust.3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej jest zobowiązana do ich sprawdzenia pod względem formalno- rachunkowym, co do tej pory dokumentowała na wydrukach sprawozdań jednostkowych.

Obecnie Gmina chce dokonać zmian w zakresie sporządzania i przesyłania przez jednostki sprawozdań jedynie poprzez system elektroniczny BeSTi@.

II. Zagadnienia prawne będące przedmiotem opinii:

Mając powyższe przepisy na względzie:

Czy data zatwierdzonego sprawozdania jednostkowego widniejącego w systemie BeSTi@ może być traktowana jako data terminowego sporządzenia i złożenia sprawozdań w terminie? W jaki sposób Gmina może udokumentować przeprowadzenie kontroli pod względem formalno-rachunkowym?

Czy Gmina dostając sprawozdania budżetowe, sprawozdania w zakresie operacji finansowych oraz sprawozdania finansowe w formie dokumentu elektronicznego opatrzonego kwalifikowalnym podpisem elektronicznym poprzez system elektroniczny może po sprawdzeniu tych sprawozdań, bez konieczności ich wydruku, umieszczać w zakładce „Uwagi JST” w sprawozdaniu zbiorczym Gminy sporządzonym w systemie BeSTi@ zapis, iż zostały one sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym?

III. Przepisy prawne w oparciu, o które dokonano analizy prawnej będącej przedmiotem niniejszej opinii :

- § 9 ust.3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.(t.j. Dz.U.2022.144 z dnia 2022.01.21)
- § 20 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2022.144 z dnia 2022.01.21)nakładającym na wszystkich kierowników jednostek oraz kierowników jednostek obsługujących przekazywanie do zarządu jednostki samorządu terytorialnego w formie dokumentu elektronicznego opatrzonego kwalifikowalnym podpisem elektronicznym za pomocą programu z wykorzystaniem informatycznego systemu.

IV. Analiza prawna:

Sprawozdania budżetowe sporządzane są na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z 11.01.2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej - dalej rozporządzenie.

Zapisy paragrafu 9 ust. 3 rozporządzenia, zobowiązują jednostki otrzymujące sprawozdania do sprawdzenia ich pod względem formalno-rachunkowym. Forma przekazywania sprawozdań budżetowych zarówno państwowych jak i samorządowych jednostek została w większości ustalona jako forma dokumentu elektronicznego, który jest przekazywany na elektroniczną skrzynkę podawczą.

Stoję na stanowisku , że nie ma potrzeby wydruku sprawozdań co miesiąc, wystarczy sporządzić notatkę służbową z informacją o dokonanej kontroli formalno-rachunkowej sprawozdań jednostkowych przed włączeniem z nich danych do sprawozdań zbiorczych.

Ponadto uważam, że wystarczającym dowodem przeprowadzenia kontroli zgodnie z § 9 ust.3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. jest zawarcie wzmianki w pozycji zbiorczego sprawozdania Gminy w zakładce „Uwagi JST” o zapisie z przeprowadzonej kontroli formalno-rachunkowej.

V. Konkluzje:

Data zatwierdzonego sprawozdania jednostkowego widniejącego w systemie BeSTi@ jest tożsama z datą terminowego sporządzenia i złożenia sprawozdań. Ponadto wystarczającym dowodem przeprowadzenia kontroli zgodnie z § 9 ust.3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. jest zawarcie wzmianki w pozycji zbiorczego sprawozdania Gminy w zakładce „Uwagi JST” o zapisie z przeprowadzonej kontroli formalno-rachunkowej, ewentualnie dodatkowo notatka służbowa pracownika o dokonanej kontroli formalno-prawnej.

V. Zastrzeżenie : Niniejsza opinia prawna stanowi integralną całość i wyłącznie w takiej postaci, w korelacji z przedstawionym stanem faktycznym zachowuje wartość merytoryczną. Wnioski przedstawione w opinii prawnej mogą ulec zmianie, w przypadku zmiany przepisów prawa , założeń lub ujawnienia się dodatkowych interpretacji, w tym orzeczeń sądów i innych organów, w tym organów kontroli i nadzoru nad j.s.t. , istotnych z punktu widzenia przedstawionej analizy prawnej.

RADCA PRAWNY
KL-975

Aleksandra Muszyńska-Marzec

Otrzymują:

- adresat,
- a/a.