



Kielce, dnia 15 lutego 2024 r.

**WI.54.4.2024**

**Pan Marek Materek**

Prezydent Miasta Starachowice

*Szanowny Panie Prezydencie,*

Wnioskiem przesłanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach 18 stycznia 2024 r. zwrócił się Pan o udzielenie odpowiedzi na pytania:

1. Czy data zatwierdzonego sprawozdania jednostkowego widniejącego w systemie BeSTi@ może być traktowana jako data terminowego sporządzenia i złożenia sprawozdań.
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.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach uprzejmie wskazuje, że zgodnie z art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325) do zadań izb należy udzielanie wyjaśnień w sprawach dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych.

Należy zaznaczyć, że w części B we wniosku wskazano, iż dotyczy on § 9 ust. 3 i § 20 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w części C tegoż wniosku sformułowano ww. zapytania odnoszące się nie tylko do sprawozdań budżetowych ale również sprawozdań z operacji finansowych oraz sprawozdań finansowych, które to sprawozdania regulują odrębne rozporządzenia, natomiast stanowisko własne – którego tutejsza Izba nie podziela – odnosi się tylko do sprawozdań budżetowych.

Odnosząc się jednak w sposób ogólny do poruszonej w niniejszym wniosku problematyki, należy zwrócić uwagę na niżej wymienione regulacje prawne.

Zapisy § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144 ze zm.), zobowiązują jednostki otrzymujące sprawozdania do sprawdzenia ich pod względem formalno-rachunkowym. Zgodnie z § 12 ust. 4 i ust. 5 ww. rozporządzenia kierownicy jednostek albo kierownicy jednostek obsługujących przekazują do zarządu jednostki samorządu terytorialnego sprawozdania w formie dokumentu elektronicznego na elektroniczną skrzynkę podawczą jednostki samorządu terytorialnego albo w sposób określony przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z ust. 5. Sprawozdania, o których mowa

w ust. 4, przekazuje się z wykorzystaniem wewnętrznych rozwiązań informatycznych, w szczególności z wykorzystaniem aplikacji, o której mowa w § 23 ust. 1 załącznika nr 37 do rozporządzenia, albo na adresy elektroniczne wskazane przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego przeznaczone do przekazywania sprawozdań.

W § 10 ust. 6 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 2023 r. poz. 652) wskazano, że jednostki będące odbiorcami sprawozdań sprawdzają prawidłowość otrzymanych sprawozdań pod względem formalno – rachunkowym. Zgodnie z § 9 ust. 9 ww. rozporządzenia samorządowe jednostki budżetowe, w tym jednostki obsługujące, oraz samorządowe zakłady budżetowe przekazują zarządowi jednostki samorządu terytorialnego sprawozdania wyłącznie w postaci elektronicznej opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, z wykorzystaniem aplikacji wskazanej na stronie podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej Ministra Finansów lub w plikach elektronicznych zgodnych ze strukturami udostępnionymi na stronie podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej Ministra Finansów.

Zgodnie z § 34 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 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 (Dz.U z 2020 r. poz. 342 ze zm.), kierownicy jednostek, w tym jednostek obsługujących, przekazują sprawozdania finansowe zarządom jednostek samorządu terytorialnego w terminie do dnia 31 marca roku następnego. W § 34 ust. 6 ww. rozporządzenia wskazano, że zarządy jednostek samorządu terytorialnego przekazują sprawozdania, o których mowa w § 28, oraz skonsolidowane bilanse jednostek samorządu terytorialnego wyłącznie w postaci dokumentu elektronicznego opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym. Zatem obowiązek przekazywania w formie elektronicznej dotyczy sprawozdań finansowych składanych przez zarząd JST.

W ocenie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach informacje dotyczące przeprowadzania kontroli sprawozdań pod względem formalno - rachunkowym i osób za nią odpowiedzialnych, jak również udokumentowania przeprowadzenia tej kontroli powinny znaleźć się w uregulowaniach wewnętrznych jednostki, przy czym należy mieć na uwadze, iż kontrola formalno-rachunkowa sprawozdań jednostkowych powinna być dokonana przed włączeniem zawartych w nich danych do sprawozdań zbiorczych.

Nadmieniam iż, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, prowadząc działalność informacyjną, instruktażową i szkoleniową przedstawia wyłącznie swoje stanowisko i nie jest upoważniona do wydawania rozstrzygnięć w indywidualnych sprawach, opinii prawnych oraz interpretacji w sprawach i problemach wnoszących, jak również do dokonywania wiążącej wykładni przepisów prawa.

*Z poważaniem,*

**ZASTĘPCA PREZESA**

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

**Zbigniew Rękas**

*(podpisano elektronicznym podpisem kwalifikowanym)*