

ZARZĄDZENIE NR 70/2022
BURMISTRZA GMINY I MIASTA ODOLANÓW

z dnia 30 maja 2022 r.

w sprawie wprowadzenia Instrukcji kontroli finansowej, sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych oraz ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy i Miasta Odolanów

Na podstawie art. 8 i art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021, poz. 217 ze zm.), art. 68 i 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r, poz. 305 ze zm.), art. 33 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r., poz. 559 ze zm.) **Burmistrz Gminy i Miasta Odolanów zarządza, co następuje:**

§ 1. Wprowadzam do użytku wewnętrznego w Urzędzie Gminy i Miasta Odolanów **Instrukcję kontroli finansowej, sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych oraz ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy i Miasta Odolanów**, stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Instrukcja jest integralną częścią Zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w Urzędzie Gminy i Miasta Odolanów.

§ 3. Zobowiązuję wszystkich pracowników Urzędu Gminy i Miasta Odolanów do zapoznania się z Instrukcją i przestrzegania zawartych w niej postanowień.

§ 4. Nadzór nad wykonywaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy i Miasta Odolanów.

§ 5. 1. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

2. Traci moc Zarządzenie nr 4/2017 Burmistrza Gminy i Miasta Odolanów z dnia 2 stycznia 2017 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji kontroli finansowej, sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych oraz ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy i Miasta Odolanów.

Burmistrz

Marian Janicki

Załącznik do zarządzenia Nr /2022
Burmistrza Gminy i Miasta Odolanów
z dnia 30 maja 2022 r.

INSTRUKCJA KONTROLI FINANSOWEJ, SPORZĄDZANIA, OBIEGU I KONTROLI DOKUMENTÓW FINANSOWO-KSIĘGOWYCH ORAZ EWIDENCJI I KONTROLI DRUKÓW ŚCISŁEGO ZARACHOWANIA W URZĘDZIE GMINY I MIASTA ODOLANÓW

Rozdział 1. WPROWADZENIE

§ 1.1. Instrukcja ustala jednolite zasady **kontroli finansowej, sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych oraz ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania** w Urzędzie Gminy i Miasta Odolanów.

2. Instrukcja została opracowana na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

§ 2. Sprawy nie objęte niniejszą instrukcją zostały uregulowane odrębnie:

- w Zasadach (polityce) rachunkowości,
- w Instrukcji kasowej,
- w Instrukcji inwentaryzacyjnej,
- w Instrukcji zasad ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych oraz należności cywilnoprawnych.

§ 3. Ilekroć w niniejszej Instrukcji jest mowa o:

- jednostce - oznacza to Urząd Gminy i Miasta Odolanów,
- kierownika jednostki, burmistrzu - oznacza to Burmistrza Gminy i Miasta Odolanów,
- sekretarzu - oznacza to Sekretarza Gminy i Miasta Odolanów,
- skarbniku - oznacza to Skarbnika Gminy i Miasta Odolanów,
- pracownikach - oznacza to pracowników Urzędu Gminy i Miasta Odolanów.

Rozdział 2. KONTROLA FINANSOWA

§ 4.1. Kontrola finansowa jest integralną częścią kontroli zarządczej.

2. Kontrola finansowa w Urzędzie Gminy i Miasta Odolanów, obejmuje:

- przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
- badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie dotyczącym procesów pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych,
- prowadzenie gospodarki finansowej oraz stosowanie procedur dotyczących procesów, o których mowa wyżej.

3. Do zadań kontroli finansowej należy także kontrola gospodarowania majątkiem jednostki.

4. Kontrola finansowa prowadzona jest na bieżąco w formie kontroli wstępnej lub powykonawczej, w związku z wykonywaniem zadań gospodarki finansowej.

5. Kontrola finansowa prowadzona jest na podstawie kryterium legalności, celowości, gospodarności i rzetelności:

- legalność operacji gospodarczej oznacza, że jej dokonanie jest zgodne z obowiązującymi przepisami np. przepisami regulującymi poszczególne rodzaje wydatków,
- celowość operacji gospodarczej oznacza, że jest ona zgodna z celami, dla realizacji których jednostka została utworzona oraz, że bez dokonania tej operacji nie można by osiągnąć tych celów, czyli zrealizować ustawowych zadań jednostki,
- gospodarność operacji gospodarczej oznacza, że przy danych nakładach osiągnięto najwyższe wyniki,
- rzetelność operacji gospodarczej oznacza, że jest ona przeprowadzona z należytą starannością, sumiennie i we właściwym czasie.

§ 5. Uprawnienia i obowiązki do prowadzenia kontroli finansowej.

1. Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej, zgodnie z postanowieniami art. 53 ustawy o finansach publicznych.

2. Kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki. Przyjęcie obowiązków przez te osoby powinno być potwierdzone dokumentem w formie odrębnego imiennego upoważnienia albo wskazania w regulaminie organizacyjnym jednostki.

3. Imienne upoważnienia wydawane są każdorazowo przez kierownika jednostki. Rejestr upoważnień prowadzi wyznaczony pracownik jednostki.

4. Głównemu księgowemu jednostki kierownik jednostki, zgodnie z przepisami art. 54 ustawy o finansach publicznych, powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie dokonywania wstępnej kontroli:

- zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

5. Obowiązki i uprawnienia do prowadzenia kontroli finansowej stanowisk jednostki określa niniejsza instrukcja oraz inne wewnętrzne unormowania.

§ 6. Wymagania zawodowe i obowiązki pracowników.

1. Przy wykonywaniu zadań i czynności składających się na gospodarkę finansową oraz kontrolę finansową pracownicy zobowiązani są przestrzegać przepisów prawa, unormowań niniejszej instrukcji, kierując się zasadami uczciwości i zaangażowania w wykonywanie obowiązków.

2. Obowiązkiem każdego pracownika wykonującego czynności w ramach gospodarki finansowej jest informowanie przełożonych o stwierdzonych nieprawidłowościach i zagrożeniach wystąpienia nieprawidłowości.

3. Pracownicy zobowiązani są do podnoszenia swoich kwalifikacji zawodowych celem zapewnienia pełnej realizacji powierzonych im zadań z zakresu gospodarki finansowej i kontroli finansowej. W miarę posiadanych możliwości finansowych i wykorzystania czasu pracy kierownik jednostki i bezpośredni przełożeni pracowników zapewniają warunki podnoszenia kwalifikacji zawodowych m.in. poprzez dostarczanie aktualnych przepisów prawa, opracowań, literatury i umożliwianie uczestnictwa w kursach specjalistycznych oraz przez szkolenia na stanowisku pracy.

4. Bezpośredni przełożeni pracowników wykonujących czynności z zakresu gospodarki finansowej, zlecając wykonywanie nowych zadań pracownikowi, przeprowadzają instruktaż w zakresie sposobu wykonania zleconych czynności.

§ 7. System informacji finansowej.

Realizacja zadań gospodarki finansowej, zamówień publicznych i gospodarowania mieniem odbywa się przy bieżącym, bez zbędnej zwłoki, przekazywaniu informacji i danych, pomiędzy stanowiskami pracy, niezbędnych do wykonania poszczególnych czynności objętych wymienionymi zadaniami.

§ 8. Funkcjonowanie i kontrola systemu informatycznego.

1. Pracownik odpowiedzialny za obsługę systemu informatycznego w jednostce jest zobowiązany do zapewnienia sprawnego funkcjonowania systemu informatycznego ewidencji gospodarki finansowej i księgowości.

2. Główny księgowy jednostki wraz z pracownikiem odpowiedzialnym za obsługę systemu informatycznego koordynują prace związane z projektowanymi zmianami w systemie informatycznym gospodarki finansowej. Bieżące poprawki do systemu informatycznego są przekazywane pracownikom wykonujących zadania gospodarki finansowej.

3. Wprowadzone są mechanizmy ochrony dostępu do zasobów informatycznych mające na celu zapobieganie wprowadzaniu nieautoryzowanych zmian w systemie informatycznym, utracie lub ujawnianiu danych z systemu informatycznego.

4. Każdy pracownik obsługujący system informatyczny w obszarze przyznanego mu dostępu do systemu zobowiązany jest do przestrzegania tajemnicy służbowej i skarbowej oraz ochrony danych osobowych.

5. Funkcjonujący system informatyczny powinien zapewniać ciągłość i poprawność przetwarzania danych m.in. poprzez zainstalowanie podsystemów awaryjnego działania.

§ 9. Kontrola realizacji dochodów.

1. Dochody i inne środki publiczne jednostki są realizowane zgodnie z wykonywanymi umowami, programami, porozumieniami oraz na podstawie przepisów prawnych zobowiązujących inne podmioty do wnoszenia opłat na rzecz jednostki.

2. W celu zapewnienia rzetelnego i prawidłowego naliczania wysokości dochodów i innych przychodów publicznych prowadzi się odpowiednią dokumentację i rejestry tej dokumentacji (rejestry umów, rejestry przypisów i odpisów podatkowych, itp.).

3. Naliczone płatności podlegają ewidencji w księgach rachunkowych na podstawie dokumentów stanowiących tytuł płatności. Dokumenty te są gromadzone w Wydziale Finansowo – Podatkowym jednostki jako dowody źródłowe.

4. Pracownicy jednostki są odpowiedzialni za terminowe, wynikające z uregulowań prawnych i wewnętrznych dostarczanie do Wydziału Finansowo - Podatkowego jednostki dokumentów stanowiących podstawę przypisu należności tzn. not, faktur, rachunków, aktów notarialnych, decyzji, wyroków sądowych, umów, porozumień itp. Należności warunkowe ewidencjonowane są na wyodrębnionych kontach pozabilansowych.

5. Pracownicy jednostki odpowiedzialni są za dostarczanie bez zbędnej zwłoki do Wydziału Finansowo - Podatkowego jednostki zawieranych i rozwiązywanych umów dzierżawy i najmu nieruchomości gminnych oraz innych dokumentów (np. decyzji administracyjnych) mających znaczenie dla dokonania wymiaru podatku od nieruchomości.

6. Dochody i inne przychody zrealizowane za pośrednictwem kasy ewidencjonowane są w odrębnych (innych niż wydatki) raportach kasowych. Zasady pobierania dochodów przez kasę reguluje Zarządzenie w sprawie wprowadzenia Instrukcji Kasowej w Urzędzie Gminy i Miasta Odolanów.

7. Wyznaczeni pracownicy Wydziału Finansowo - Podatkowego jednostki, zgodnie z obowiązkami wynikającymi z ich zakresów czynności służbowych, sprawdzają na bieżąco i systematycznie terminowość regulowania należności. Gdy wystąpi opóźnienie płatności, wystawia się wezwanie do zapłaty lub upomnienie predezekucyjne. W przypadku dalszego nie wywiązywania się z obowiązku zapłaty wszczyna się postępowanie egzekucyjne. Tryb postępowania jednostki w stosunku do zalegających z płatnością należności pieniężnych oraz terminy zastosowania środków egzekucyjnych reguluje ustawa o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych oraz Instrukcja zasad ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych oraz należności cywilnoprawnych w Urzędzie Gminy i Miasta Odolanów.

8. Naruszenie terminów płatności wiąże się z naliczeniem odsetek z tytułu nieterminowej zapłaty na zasadach i w wysokości określonych odpowiednio dla poszczególnych rodzajów płatności w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa, w ustawie z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny lub w umowach.

9. Umorzenie, odraczanie lub rozkładanie na raty spłaty należności wymaga decyzji kierownika jednostki lub osoby upoważnionej przez niego. Zasady umarzania, odraczania i rozkładania na raty uregulowano w Instrukcji zasad ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych oraz należności cywilnoprawnych w Urzędzie Gminy i Miasta Odolanów.

10. Bezpośredni nadzór nad realizacją dochodów i przychodów innych środków publicznych sprawuje skarbnik i osoby upoważnione.

§ 10. Kontrola zaciągania zobowiązań.

1. Zobowiązania finansowe zaciąga kierownik jednostki, który może także do zaciągania zobowiązań finansowych upoważnić wyznaczonych imiennie pracowników.

2. Upoważnienie do zaciągania zobowiązań udzielane jest w formie pisemnej i powinno posiadać oznaczenie zakresu przedmiotowego zobowiązań, którego dotyczy upoważnienie oraz ograniczenia wysokości, do których upoważniony pracownik może zaciągać zobowiązania.

3. Imienne upoważnienia wydawane są każdorazowo przez kierownika jednostki. Rejestr upoważnień prowadzi wyznaczony pracownik.

4. Kierownik jednostki w ramach upoważnień udzielonych mu przez Radę Gminy i Miasta Odolanów może udzielić upoważnienia kierownikom podległych jednostek organizacyjnych. Rejestr wydanych upoważnień prowadzi wyznaczony pracownik.

5. Zaakceptowany przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną wniosek o zaliczkę jest jednorazowym upoważnieniem dla pracownika do zaciągnięcia zobowiązań wymienionych we wniosku o zaliczkę.

6. Skarbnik lub osoby upoważnione sprawdzają zgodność zobowiązania z planem finansowym jednostki i upoważnieniem do zaciągania zobowiązań.

7. Skarbnik może upoważnić innych pracowników jednostki do składania kontrasygnaty na dokumentach, z których wynika zobowiązanie.

8. W przypadku nie zgłoszenia zastrzeżeń skarbnik lub osoba upoważniona kontrasygnuje dokument, z którego wynika zobowiązanie.

§ 11. Kontrola wydatków budżetowych i innych dyspozycji środkami pieniężnymi.

1. Każda dyspozycja środkami pieniężnymi, a w szczególności zatwierdzenie rachunków do wypłaty, należy do kompetencji kierownika jednostki lub pracowników przez niego upoważnionych.

2. Upoważnienia wydawane są imiennie przez kierownika jednostki.

3. Wykonanie kasowej dyspozycji środkami pieniężnymi (operacji na rachunku bankowym) dokonywane jest przez kierownika jednostki lub osoby przez niego upoważnione oraz przez skarbnika lub osoby upoważnione.

4. Zatwierdzenie rachunku do wypłaty jest poprzedzone sprawdzeniem jego zgodności ze stanem faktycznym i warunkami umowy, czego dokonuje pracownik merytorycznie realizujący zadanie, potwierdzając ten fakt odpowiednią adnotacją na rachunku oraz podpisem.

5. W przypadku stwierdzenia niezgodności rachunku ze stanem faktycznym i innymi warunkami umowy pracownik merytoryczny podejmuje czynności zmierzające do usunięcia nieprawidłowości.

6. Do obowiązków skarbnika lub osób upoważnionych w zakresie kontroli dyspozycji środkami pieniężnymi należy:

- dokonywanie kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym;
- dokonywanie kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

7. Kontrola skarbnika lub osób upoważnionych jest realizowana po sprawdzeniu operacji finansowej lub gospodarczej przez pracownika merytorycznego oraz po sprawdzeniu formalno - rachunkowym.

8. Dowodem dokonania przez skarbnika lub osoby upoważnione kontroli, o której mowa w ust. 6, jest podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji. Złożenie podpisu przez skarbnika lub osoby upoważnione na dokumencie, oznacza, że:

- nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem;
- nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno - rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji;
- zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.

9. Skarbnik lub osoba upoważniona w razie ujawnienia nieprawidłowości w zakresie określonym w ust. 8 zwraca dokument właściwemu rzeczowo pracownikowi, a w razie nie usunięcia nieprawidłowości - odmawia jego podpisania.

10. O odmowie podpisania dokumentu i jej przyczynach skarbnik lub osoba upoważniona zawiadamia pisemnie kierownika jednostki. Kierownik jednostki może wstrzymać realizację zakwestionowanej operacji albo wydać w formie pisemnej polecenie jej realizacji.

11. W celu realizacji swoich zadań skarbnik lub osoby upoważnione mają prawo:

- żądać od pracowników jednostki udzielania w formie ustnej lub pisemnej niezbędnych informacji i wyjaśnień, jak również udostępniania do wglądu dokumentów i wyliczeń będących źródłem tych informacji i wyjaśnień,
- wnioskować do kierownika jednostki o określenie trybu, według którego mają być wykonywane prace niezbędne do zapewnienia prawidłowości gospodarki finansowej oraz ewidencji księgowej, kalkulacji kosztów i sprawozdawczości finansowej.

12. Wydatki za pośrednictwem kasy realizowane są zgodnie z wymaganiami określonymi w Zarządzeniu Burmistrza w sprawie wprowadzenia Instrukcji Kasowej w Urzędzie Gminy i Miasta Odolanów.

13. Kontrolę stanu środków pieniężnych w kasie przeprowadza się okresowo poprzez inwentaryzację.

§ 12. Kontrola gospodarki mieniem.

1. Przyjęcie na stan ewidencyjny środków trwałych oparte jest na dokumentacji, którą sprawdza pracownik merytoryczny. Sprawdzenie obejmuje zgodność dostawy (wykonania) z warunkami umowy zakupu oraz stan techniczny obiektu (środka trwałego) przyjętego od dostawcy (wykonawcy).

2. Pracownicy, którym powierzono składniki majątkowe, są odpowiedzialni za ich utrzymanie w należyтым stanie technicznym i sprawności działania. Wszystkie uszkodzenia, dostrzeżone braki składników mienia, zmiany miejsca użytkowania, zagubienia, pracownicy są zobowiązani niezwłocznie zgłaszać przełożonemu i do komórki organizacyjnej (pracownika) odpowiedzialnej za prowadzenie ewidencji środków trwałych.

3. Wszystkie zmiany w sposobie i miejscu użytkowania składników majątkowych są dokumentowane w ewidencji środków trwałych.

4. Zasady, terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów reguluje Zarządzenie w sprawie wprowadzenia Instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy i Miasta Odolanów.

Rozdział 3. DOWODY KSIĘGOWE

§ 13. 1. Dowody księgowe to dokumenty stanowiące podstawę księgowania, stwierdzające fakt dokonania operacji gospodarczej zgodnie z jej rzeczywistym przebiegiem i zawierające - zgodnie z ustawą o rachunkowości - niezbędną treść.

2. Dowodem księgowym jest każdy dokument świadczący o zaszłych lub przyszłych czynnościach (przedsięwzięciach) albo stwierdzający pewien stan rzeczy. W odróżnieniu od ogólnego dokumentu, dowodem księgowym nazywamy tę część odpowiednio opracowanych dokumentów, które stwierdzają dokonanie lub rozpoczęcie operacji gospodarczej i podlegają ewidencji księgowej. Dowody te są podstawowym uzasadnieniem zapisów księgowych, zwane dalej "dowodami źródłowymi".

3. Poza spełnianiem podstawowej roli jaką jest uzasadnienie zapisów księgowych oraz odzwierciedlenie operacji gospodarczych prawidłowo, rzetelnie i starannie opracowane dowody księgowe mają za zadanie:

- stworzenie podstaw zarządzania, kontroli i badania działalności gospodarczej, szczególnie z punktu widzenia legalności i celowości dokonanych operacji gospodarczych,
- stworzenie podstaw do dochodzenia praw i do udowadniania dopełnienia obowiązków.

§ 14. 1. Zgodnie z ustawą o rachunkowości za prawidłowy uważa się dowód księgowy stwierdzający fakt dokonania operacji gospodarczej zgodnie z jej rzeczywistym przebiegiem i zawierający co najmniej:

- określenie rodzaju dowodu i jego numer identyfikacyjny,
- określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej,
- opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach miar,
- datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą – także datę sporządzenia dowodu,
- podpis wystawcy dowodu chyba, że z innych przepisów wynika, że nie ma wymogu jego umieszczenia,
- stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

2. Jednostka jest właściwa do wystawienia dowodów księgowych w celu:

- udokumentowania wewnętrznych operacji, które odbywają się jedynie w obrębie jednostki,
- udokumentowania poniesionych kosztów nie wynikających ze świadczeń kontrahentów (innych jednostek, banków, osób fizycznych), ustalenia powstałych strat lub osiągniętych zysków, potwierdzenia ilości i wartości otrzymanych od kontrahentów składników majątku i usług lub innych świadczeń jak też powierzania składników majątku pracownikom jednostki lub innym osobom materialnie za nie odpowiedzialnym (współodpowiedzialnym),
- udokumentowania wewnętrznych operacji gospodarczych, w których uczestniczy jednostka i jej kontrahenci, jeżeli operacje polegają na przekazaniu lub sprzedaży składników majątku, wykonywaniu robót i świadczeniu usług, jak też należnych kontrahentowi świadczeń umownych lub określonych przepisami, które są przekazywane w oryginale kontrahentom.

3. Dowody wymienione w tiret 1 i 2 nazywa się dowodami własnymi wewnętrznymi, a wymienione w tiret 3 dowodami własnymi zewnętrznymi.

4. Kontrahenci jednostki są właściwi do wystawienia dowodów księgowych w celu udokumentowania operacji gospodarczych, polegających na przekazaniu lub sprzedaży tej jednostce składników majątku, wykonywaniu robót, świadczeniu usług oraz należnych jej świadczeń umownych lub określonych przepisami. Dowody wystawione przez kontrahentów jednostki nazywa się dowodami zewnętrznymi obcymi.

5. Zasad ustalonych w ust. 2 i 3 nie stosuje się, jeżeli przepisy szczególne określają inne jednostki jako właściwe do udokumentowania określonych operacji gospodarczych.

6. Dowody wymienione w ust. 2 tiret 2 i 3 oraz w ust. 3 mogą być zastąpione dowodami wystawionymi wspólnie przez jednostkę dokonującą ich księgowania i jej kontrahenta (protokoły zdawczo-odbiorcze).

7. Jeżeli między dowodami wymienionymi w ust. 2 tiret 2 i 3 a dowodami wymienionymi w ust. 3, dotyczącymi tej samej operacji gospodarczej zachodzą różnice ilościowo - wartościowe, podlegają one ujęciu w księgach rachunkowych w sposób określony w Zakładowym planie kont.

8. Za dowody obce uważa się również dowody wystawione - w przypadkach organizacyjnie uzasadnionych - przez jednostkę, jeżeli są podpisane przez jej kontrahentów.

9. Za dowody własne uważa się również dowody wystawione w przypadkach organizacyjnie uzasadnionych przez kontrahentów jednostki, jeżeli są podpisane przez upoważnionych do tego przedstawicieli jednostki.

10. Jednostka jest właściwa do wystawienia dowodów własnych wewnętrznych dla udokumentowania operacji gospodarczych, dla których wymagane są dowody obce, jeżeli jest to niezbędne do zachowania kompletności zapisów księgowych, a dowód obcy nie wpłynął w terminie umożliwiającym sporządzenie miesięcznego zestawienia obrotów i sald oraz sprawozdania finansowego.

11. Sprawdzenie dokumentu pod względem merytorycznym polega na ustaleniu czy dane zawarte w dokumencie odpowiadają rzeczywistości, czy wyrażona w dowodzie operacja gospodarcza jest celowa z punktu widzenia gospodarczego, czy jest zgodna z obowiązującymi przepisami. Polega ona w szczególności na sprawdzeniu:

- czy dokument został wystawiony przez właściwy podmiot,
- czy wydatek jest zgodny z celem i wysokością ustaloną w budżecie Gminy i Miasta Odolanów, planie finansowym jednostki,
- czy dane zawarte w dokumencie odpowiadają rzeczywistości,
- czy został dokonany w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- czy na wykonanie operacji gospodarczej zawarto umowę, wystawiono zlecenie lub czy złożono zamówienie,
- czy umowa została zrealizowana zgodnie z jej postanowieniami,
- czy zachowano terminy i wysokości wynikające z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- czy dokonano zakupu dostaw usług i robót budowlanych na zasadach określonych w przepisach ustawy o zamówieniach publicznych.

Stwierdzone nieprawidłowości merytoryczne powinny być usunięte.

12. Sprawdzenie dowodów pod względem formalno - rachunkowym polega na ustaleniu, czy wystawione zostały w sposób technicznie prawidłowy, zawierają wszystkie elementy prawidłowego dowodu oraz, że ich dane liczbowe nie zawierają błędów arytmetycznych.

Można nie dokonywać kontroli rachunkowej dowodów własnych, w których treści zawarte są rezultaty obliczeń dokonanych i wpisanych przez przystosowane do tego programu i systemy komputerowe.

13. Nieprawidłowości formalno - rachunkowe powinny być skorygowane w sposób ustalony dla poprawienia błędów w dowodach księgowych.

§ 15. 1. Podstawą zapisów mogą być również sporządzone przez jednostkę dowody księgowe:

- zbiorcze - służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione,
- korygujące poprzednie zapisy,
- zastępcze - wystawione do czasu otrzymania zewnętrznego obcego dowodu źródłowego,
- rozliczeniowe - ujmuje już dokonane zapisy według nowych kryteriów klasyfikacyjnych,
- polecenia księgowania - w celu dokonania zapisu księgowego nie wyrażającego faktu dokonania operacji gospodarczej (np. wystornowanie błędnego zapisu, przeniesienie rozliczonych kosztów, otwarcie ksiąg), a w innych wypadkach ze stosowanej techniki księgowości.

2. Do dowodów wymienionych w ust. 1 stosuje się odpowiednio przepisy § 14.

3. W przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych, kierownik jednostki może zezwolić na udokumentowanie operacji gospodarczej za pomocą księgowych dowodów zastępczych, sporządzonych przez osoby dokonujące tych operacji. Nie może to jednak dotyczyć operacji gospodarczych, których przedmiotem są zakupy opodatkowane podatkiem od towarów i usług.

§ 16. 1. Dowód księgowy opiewający na waluty obce powinien zawierać przeliczenie ich wartości na walutę polską według kursu obowiązującego w dniu przeprowadzenia operacji gospodarczej. Wynik przeliczenia zamieszcza się bezpośrednio na dowodzie, chyba że system przetwarzania danych zapewnia automatyczne przeliczenie walut obcych na walutę polską, a wykonanie tego przeliczenia potwierdza odpowiedni wydruk.

2. Dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w § 14. oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek.

3. Błędy w dowodach źródłowych zewnętrznych obcych i własnych można korygować jedynie przez wysłanie kontrahentowi odpowiedniego dokumentu zawierającego sprostowanie, wraz ze stosownym uzasadnieniem, chyba że inne przepisy stanowią inaczej.

4. Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawione przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażen lub liczb oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty dokonania poprawki. Nie można poprawiać pojedynczych liter lub cyfr.

W przypadku dokonywania poprawy w księgach rachunkowych, poprawki takie muszą być dokonane jednocześnie we wszystkich księgach rachunkowych i nie mogą nastąpić po zamknięciu miesiąca, a w przypadku wprowadzenia do ksiąg rachunkowych dowodu korygującego, sprostowania błędów dokonuje się tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi.

5. Udokumentowaniem zapisów księgowych mogą być wyłącznie prawidłowe dowody księgowe.

6. Ustala się, że dowodem księgowym, który stanowi podstawę zapisów w księgach rachunkowych jest oryginał dowodu.

§ 17. Kontrola i obieg dowodów księgowych.

1. Kontrola dowodu księgowego ma na celu niedopuszczenie do księgowania dowodu wadliwego pod względem merytorycznym, formalnym, prawnym, rachunkowym bądź niezgodnego ze stanem faktycznym.

2. W sprawdzaniu dowodów biorą udział pracownicy jednostki, co powoduje konieczność przekazywania dowodów pomiędzy poszczególnymi stanowiskami.

3. Obieg dokumentów obejmuje drogę od chwili sporządzenia lub wpływu do jednostki, aż do momentu ich dekretacji i przekazania do zaksięgowania.

4. Droga ta rozpoczyna się w momencie złożenia lub wpływu drogą pocztową, drogą elektroniczną (e-mail, ePuap) dowodów do sekretariatu. Kierownik jednostki, jego zastępca, sekretarz, skarbnik lub jego zastępca przekierowuje dowody do odpowiedzialnych pracowników, wpisując na nich dane pracownika (imię i nazwisko bądź inicjały, ewentualnie stanowisko), a następnie pracownik, któremu powierzono obowiązki w zakresie prowadzenia rejestru korespondencji wpływającej, przekierowane faktury, rachunki oraz inne dowody rejestruje w systemie RZA+ Rejestr umów, zaangażowań i zobowiązań gdzie automatycznie nadany zostaje numer dokumentu. Do systemu wprowadza się następnie co najmniej takie dane jak: data wpływu dokumentu, data wystawienia, numer, nazwa kontrahenta, kwota, numer rachunku bankowego, treść. Po zarejestrowaniu dokumentu pracownik stempluje go pieczętą, na której znajduje się informacja o dacie wpływu dokumentu do Urzędu, numer nadany przez RZA+ oraz podpis pracownika wykonującego powyższą czynność. Następnie dokument podlega skanowaniu.

5. Dowody księgowe (z wyłączeniem wyciągów bankowych i raportów kasowych) podlegają kontroli pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym.

6. Dowody księgowe przekazywane są do pracownika merytorycznego. Upoważniony pracownik odpowiedzialny merytorycznie za realizację wydatku opisuje dokument sprawdzając go pod względem merytorycznym. Następnie dokument, przekazywany jest na stanowisko ds. zamówień publicznych celem rejestracji w Centralnym Rejestrze Zamówień Publicznych. Na dokumentach umieszczana jest adnotacja o trybie udzielenia zamówienia, pod którą podpis składa pracownik zajmujący się zamówieniami publicznymi.

7. Następnie dowód przekazywany jest do Wydziału Finansowo - Podatkowego – księgowości budżetowej, celem sprawdzenia pod względem formalno – rachunkowym oraz dokonania dekretacji.

8. Bez względu na rodzaj dowodów, należy zawsze dążyć do tego, aby ich obieg odbywał się najkrótszą drogą. W tym celu należy stosować następujące zasady:

- przekazywać dowody tylko do pracowników, którzy istotnie korzystają z zawartych w nich danych i są kompetentni do ich sprawdzenia,
- przestrzegać równomiernego obiegu wszystkich dowodów w celu zapobiegania okresowemu spiętrzeniu się prac,
- dążyć do skrócenia czasu weryfikowania dowodów przez odpowiedzialnych pracowników.

Sprawdzenia dokumentów dokonują: pracownicy merytorycznie odpowiedzialni za ponoszone wydatki. Dokonanie sprawdzenia pod względem merytorycznym oznacza m.in., że wydatek jest zgodny z planem finansowym. W ramach kontroli merytorycznej na dokumentach powinien być umieszczony opis mówiący o celowości wydatku oraz stwierdzenie, gdzie środek został przekazany, stwierdzenie czy usługa, dostawa i roboty budowlane zostały wykonane zgodnie z zawartą umową. Należy podać nr umowy (zlecenia, zamówienia) na podstawie której (którego) dokonano wydatku. Dokonanie sprawdzenia pod względem merytorycznym winno być stwierdzone na dowodzie poprzez umieszczenie następującej klauzuli (pieczętki):

Sprawdzono pod względem

merytorycznym

dnia20.....r.

podpis.....

Dokument posiadający zatwierdzony opis merytoryczny podlega wpisaniu do Centralnego Rejestru Zamówień Publicznych. Następnie na dokumencie umieszcza się informację o trybie udzielenia zamówienia zgodnie z ustawą prawo zamówień publicznych.

9. Po sprawdzeniu merytorycznym i zatwierdzeniu dokumenty finansowo-księgowo przekazuje się niezwłocznie do samodzielnych stanowisk ds. księgowości w jednostce w celu ich realizacji. Przechowywanie dokumentów jest niedopuszczalne, gdyż powoduje wystąpienie dodatkowych opłat (odsetek za zwłokę) w przypadku nieuregulowania należności w terminie. W przypadku stwierdzenia takich uchybień winni zostaną obciążeni sumą odsetek lub będą w stosunku do nich zastosowane inne sankcje służbowe wynikające z Kodeksu Pracy.

Pod względem formalno - rachunkowym dokumenty sprawdzają i podpisują upoważnieni pracownicy. Sprawdzenie dokumentów pod względem formalno-rachunkowym polega na zbadaniu:

- czy poszczególne dowody odpowiadają postanowieniom przepisów ustawy o rachunkowości,
- czy dowody są kompletne, zawierają wszystkie wymagane załączniki,
- czy dowody są zupełne, tj. zawierają wszystkie dane niezbędne do zobrazowania czynności, dla których udowodnienia mają służyć,
- czy nie zawierają błędów rachunkowych,
- czy zawierają adnotację o przepisach udzielenia zamówienia publicznego zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych.

W przypadku stwierdzenia, że dowód nie odpowiada w/w wymogom, zwracany jest do uzupełnienia.

Dokonanie sprawdzenia winno być stwierdzone na dowodzie poprzez umieszczenie i podpisanie następującej klauzuli (pieczętki):

Sprawdzono pod względem

formalnym i rachunkowym

dnia

podpis

Klauzulę podpisuje pracownik księgowości budżetowej dokonujący tej operacji.

8. Obieg dokumentów (dowodów) obrazuje poniższy schemat:

Osoba odpowiedzialna	Rodzaj czynności	Czas załatwiania
I. burmistrz, z-ca burmistrza, sekretarz, skarbnik, z-ca skarbnika	oznaczenie stanowiska/osoby odpowiedzialnej - przekierowanie; przekazanie do rejestracji	w dniu otrzymania
II. pracownik, któremu powierzono obowiązki w zakresie prowadzenia rejestru korespondencji wpływającej	rejestracja w RZA+; przekazanie do pracownika merytorycznego	w dniu otrzymania
III. pracownik merytoryczny, pracownik odpowiedzialny za plan finansowy	sprawdzenie pod względem merytorycznym; przekazanie do stanowiska ds. zamówień publicznych	w ciągu dwóch dni
IV. stanowisko ds. zamówień publicznych	umieszczenie adnotacji o trybie udzielenia zamówienia; przekazanie do stanowiska ds. księgowości	w ciągu 1 dnia od otrzymania
V. stanowisko ds. księgowości	sprawdzenie pod względem formalno - rachunkowym; dekretacja; przekazanie do skarbnika lub osób upoważnionych	w ciągu dwóch dni
VI. skarbnik lub upoważnieni pracownicy	kontrola zgodności z planem finansowym; przekazanie do burmistrza lub osób upoważnionych	w dniu otrzymania
VII. burmistrz lub upoważnieni pracownicy	zatwierdzenie do wypłaty; przekazanie do księgowości	w dniu otrzymania

§ 18. Dekretacja dowodów księgowych.

1. Dekretacją określa się ogół czynności związanych z przygotowaniem dowodów do księgowania, wydaniem dyspozycji co do sposobu ich księgowania i pisemnym potwierdzeniem jej wykonania.

2. Dekretacja obejmuje następujące etapy:

- sprawdzenie prawidłowości dowodów,
- właściwa dekretacja (oznaczenie sposobu księgowania)

3. Sprawdzenie prawidłowości dowodów polega na ustaleniu, czy są one podpisane na dowód skontrolowania pod względem merytorycznym oraz trybu udzielenia zamówienia.

4. Sprawdzone dowód księgowy podlega dekretacji, zgodnie z zakładowym planem kont dla Urzędu Gminy i Miasta Odolanów. Dekretacji dokonują osoby do tego upoważnione, zgodnie z zakresem czynności, poprzez ustalenie i oznaczenie sposobu ewidencji zdarzenia gospodarczego w następujący sposób:

- wpisanie właściwych kont w kolumnach Konto Winien, Konto Ma, rodzaju środków, z których wydatek ma zostać zrealizowany, symbolu podziałki klasyfikacji budżetowej i kwot,
- wpisanie daty, pod którą należy ująć zdarzenie gospodarcze w księgach rachunkowych.

Osobą właściwą do w/w czynności jest pracownik sprawdzający dokument pod względem formalnym i rachunkowym.

Następnie upoważnieni pracownicy sporządzają przelewy bankowe, po czym na dowodach księgowych umieszczają pieczęć **Zapłacono przelewem dnia** W przypadku zapłaty gotówką lub czekiem, na dowodzie księgowym umieszcza się odpowiednio klauzulę **Zapłacono gotówką / czekiem nr dnia**

5. Zadekretowane dokumenty przekazywane są do skarbnika lub osób upoważnionych, celem skontrolowania ich zgodności z planem finansowym. Potwierdzenie zgodności następuje poprzez podpisanie dowodu księgowego na pieczęci służącej do nanoszenia dekretacji, w polu oznaczonym jako Główny Księgowy. Zatwierdzenia do wypłaty dokonuje burmistrz lub osoby upoważnione, poprzez złożenie podpisu na te same pieczęci w polu oznaczonym jako Kierownik jednostki.

Dowody księgowo przekazuje się do biura księgowości, celem realizacji płatności. Po wykonaniu płatności na dowodach księgowych należy umieścić datę jej zrealizowania.

Dowody księgowo przekazuje się następnie osobie odpowiedzialnej zgodnie z zakresem czynności do właściwego ujęcia w księgach rachunkowych. Po zaksięgowaniu dowodu księgowego, w jego prawym górnym rogu, na każdej kartce umieszcza się pieczętkę, a na niej kolejny numer pozycji księgowania nadawany automatycznie przez system księgowy liczony w każdym roku kalendarzowym chronologicznie od nr 1 wzwyż.

Dopuszcza się stosowanie numeracji wstępnej dowodów księgowych.

6. Dekretacja i zatwierdzenie dowodu do realizacji następuje na dowodzie księgowym lub na dołączonej karcie (w przypadku gdy nie ma miejsca na dowodzie), na pieczęci według poniższego wzoru:

Konto Winien	Zatwierdzono do wypłaty ze środków			Konto Ma
	Symbol podziałki klasyfikacji	KWOTA		
.....
.....
.....
.....	Razem.....
.....	Potrącenia (nazwa)
.....
.....	Do wypłaty
.....
.....
Słownie:				
Główny Księgowy		Kierownik jednostki		
Podpis dnia20.....r.		Podpis dnia20.....r.		
Zaksięgować pod datą:				

§ 19. Rodzaje dowodów księgowych.

1. Dowody bankowe:

- bankowe dowody wpłaty – wypełnia kasjer w odpowiedniej liczbie egzemplarzy i ujmuje w raporcie kasowym.

Wszystkich wpłat gotówkowych na rachunki własne lub obce do banku dokonuje się na specjalnym druku "Bankowy dowód wpłaty". Dowód wypełnia osoba dokonująca wpłaty w dwóch egzemplarzach (przy wpłatach na rachunek w tym samym oddziale banku). Po przyjęciu wpłaty przez bank jednostka otrzymuje kopię bankowego dowodu wpłaty,

- polecenie przelewu – stanowi udzieloną bankowi dyspozycję dłużnika obciążenia jego rachunku, zgodnie z umową rachunku bankowego.

Podstawą do wystawienia polecenia przelewu powinien być oryginał dokumentu podlegający zapłacie. Polecenie przelewu wystawia pracownik księgowości i po elektronicznym podpisaniu przez upoważnione osoby wysyła drogą internetową do banku. Po zrealizowaniu przelewu jednostka otrzymuje wyciągi bankowe z dokładnym opisem operacji. Dopuszcza się podpisywanie przelewów wystawionych przez kontrahentów – dołączonych do dokumentów stanowiących podstawę zapłaty, lub przelewów wypisanych ręcznie.

- polecenie zapłaty – stanowi udzieloną bankowi dyspozycję wierzyciela obciążenia określoną kwotą rachunku dłużnika i uznania tą kwotą rachunku wierzyciela pod warunkiem:

- posiadania przez dłużnika i wierzyciela rachunków w bankach, które zawarły porozumienie w sprawie stosowania polecenia zapłaty,
- udzielenia przez dłużnika wierzycielowi upoważnienia do obciążania jego rachunku,

c) zawarcia odpowiedniej umowy z bankiem,

- czek rozrachunkowy – podstawą wystawienia jest kopia zamówienia na dostawę towarów lub usług złożonego przez jednostkę, którego wartość nie jest znana, a dostawca nie wyraża zgody na zapłatę przelewem i nie ma możliwości zapłaty czekiem gotówkowym.

Czeki rozrachunkowe wystawia się na zlecenie kierownika jednostki lub osoby upoważnionej. Czek potwierdza bank prowadzący obsługę finansową jednostki.

- wyciąg bankowy z rachunku podstawowego i rachunków pomocniczych – wydruk komputerowy, który podlega sprawdzeniu przez pracownik komórki finansowej.

W przypadku stwierdzenia niezgodności należy je pisemnie uzgodnić z oddziałem banku prowadzącym obsługę finansową jednostki.

- czek gotówkowy – wystawiają upoważnieni pracownicy finansowo - księgowi (kasjer) w jednym egzemplarzu. Podpisują go osoby upoważnione odpowiednimi pełnomocnictwami złożonymi w banku. Osoba otrzymująca czek kwituje jego odbiór na grzbiecie książeczki czekowej. Po otrzymaniu wyciągu bankowego suma podjęta czekiem, wynikająca z tego wyciągu, podlega sprawdzeniu z kwotą ujętą w dowodzie stanowiącym podstawę wypłaty gotówki. Podstawą wydania czeku gotówkowego jest dowód źródłowy uzasadniający wydanie czeku (lista płac, rachunek, rozliczenie zaliczki, delegacja służbowa, faktura, polecenie księgowania itp.).

Wszystkie dowody źródłowe stanowiące podstawę wydania czeku gotówkowego muszą być opisane przez osobę upoważnioną oraz muszą uzyskać akceptację wypłaty w postaci podpisów kierownika jednostki i skarbnika lub osób upoważnionych.

W razie pomyłki w wypisywaniu czeku (kwot, nazwisk itp.), czek anuluje się przez przekreślenie i umieszczenie adnotacji „ANULOWANO” wraz z datą i podpisem osoby, która go anulowała. Anulowany czek pozostaje w grzbiecie czeków;

- umowa lokaty terminowej – umowa podpisana przez bank i jednostkę – przez osoby upoważnione odpowiednimi pełnomocnictwami złożonymi w banku i oddziale banku, z którym zawarto umowę lokaty terminowej,
- wyciąg bankowy rachunku lokaty terminowej – oryginał sporządzony przez bank lub wydruk komputerowy. Pracownik komórki finansowej sprawdza zgodność kwot na wyciągu z zawartą umową. Po upływie okresu lokaty sprawdza zgodność naliczonych odsetek z zawartą umową (wzory i symbole dowodów określają banki).

2. Dowody kasowe:

- dowód wpłaty KP – "Kasa przyjmie",
- raport kasowy,
- wniosek o zaliczkę,
- rozliczenie zaliczki,
- czek gotówkowy (do podejmowania gotówki z banku do kasy),
- bankowy dowód wpłaty (do przekazywania gotówki z kasy do banku),
- kwitariusze przychodowe K-103.

3. Dowody dotyczące wypłaty wynagrodzeń, stypendiów, diet i innych świadczeń:

- lista płac pracowników,
- lista wypłat stypendiów,
- lista wypłat diet,
- lista wypłat wynagrodzeń prowizyjnych,
- lista dodatkowych wynagrodzeń osobowych,
- listy wypłat innych świadczeń.

4. Dowody księgowe dotyczące majątku trwałego:

- przyjęcie środka trwałego w używanie (symbol OT),
- protokół zdawczo-odbiorczy inwestycji (przekazanie między jednostkami),
- protokół zdawczo-odbiorczy środka trwałego (symbol PT),
- likwidacja środka trwałego (symbol LT),
- obcy środek trwały w użytkowaniu,
- wydzierżawienie środka trwałego,
- oddanie w administrowanie środka trwałego (symbol PT),
- protokół szkodowy środka trwałego,
- likwidacja pozostałego środka trwałego w używaniu.

5. Dowody księgowe rozliczeniowe:

- nota księgowa wewnętrzna,
- polecenie księgowania,
- polecenie przelewu,
- nota memoriałowa,
- nota obciążeniowa ogólna,
- nota uznaniowa ogólna,
- nota księgowa zewnętrzna,
- nota zewnętrzna ogólna.

6. Dowody księgowe pozostałe:

- dokument wewnętrzny na przekazaną darowiznę – oryginał,
- czasowy dowód zastępczy – oryginał – każdorazowo wypisywany, zawierający dane według potrzeb jego sporządzenia.

7. Druki ścisłego zarachowania:

- książeczki czeków gotówkowych,
- książeczki czeków rozrachunkowych,
- kwitariusze – K-103 (Kp),
- dowody księgowe KP – "Kasa przyjmie",
- bloczki opłaty targowej.

8. Inne dowody księgowe, dopuszczone do użytku zgodnie z obowiązującymi przepisami.

§ 20. Klasyfikacja dowodów księgowych.

Znane są i stosowane następujące kryteria klasyfikacyjne dowodów:

- według przeznaczenia:
 - a) dyspozycyjne, zawierające polecenie dokonania operacji gospodarczej albo wykonania zapisu nie wyrażającego faktu dokonania operacji gospodarczej,
 - b) wykonawcze, zawierające informacje o przebiegu lub skutku dokonanej operacji,
 - c) kombinowane (dyspozycyjno - wykonawcze) - dowody w pewnym okresie dyspozycyjne a następnie wykonawcze (np. kwit rozchodowy materiałów, asygnata kasowa);
 - według obowiązku rejestrowania w ewidencji księgowej lub nie podlegające księgowaniu;

- według jednostek wystawiających;
- a) własne wystawiane przez jednostkę,
- b) obce wystawiane przez inną jednostkę,
 - według rodzaju odbiorcy:
 - a) zewnętrzne, wystawiane dla kontrahenta jednostki,
 - b) wewnętrzne, wystawiane dla własnych potrzeb jednostki,
 - według podstawy sporządzania:
 - a) pierwotne, zwane źródłowymi, wystawiane w wyniku bezpośredniego pomiaru, obserwacji operacji gospodarczych,
 - b) wtórne, wystawiane na podstawie dowodów pierwotnych lub danych księgowości;
 - według liczby operacji:
 - a) pojedyncze,
 - b) zbiorcze,
 - według rodzajów operacji, których dotyczą (np. kosztów inwestycji, magazynowe).

§ 21. Dokumentowanie zakupu towarów, materiałów i usług.

1. Dowodami dotyczącymi zakupu towarów, materiałów i usług oraz rozrachunków z dostawcami są:

- zlecenie, zamówienie, umowa i inne dokumenty powodujące powstanie zobowiązań,
- oryginał faktury, rachunku, paragonu z numerem NIP nabywcy,
- oryginał faktury korygującej lub rachunku korygującego,
- nota korygująca,
- wezwanie do zapłaty (w odniesieniu do faktur inkasowych),
- dowody stwierdzające uregulowanie zobowiązania,
- dowód dostawy,
- dowód przyjęcia materiałów,
- protokół odbioru,
- polisa ubezpieczeniowa.

2. Zlecenia, zamówienia:

Sporządzone przez pracownika merytorycznego zlecenie lub zamówienie przedkłada się do akceptacji skarbnikowi i burmistrzowi lub osobom upoważnionym.

3. Umowy:

Projekt umowy sporządza upoważniony pracownik lub pracownik odpowiedzialny za udzielanie zamówień publicznych. Projekt umowy podlega badaniu przez radcę prawnego jednostki, który stwierdza swoim podpisem brak uwag. Po zarejestrowaniu umowy przedkłada się do kontrasygnaty skarbnikowi lub osobom upoważnionym, a następnie do podpisu burmistrzowi lub osobom upoważnionym. Umowy należy sporządzać w trzech egzemplarzach, jeden dla kontrahenta, drugi dla pracownika merytorycznego, trzeci dla księgowości budżetowej.

Rejestr umów, które powodują powstanie zobowiązań prowadzony jest w księgowości budżetowej, gdzie przechowywane są oryginały umów.

4. Zobowiązania wynikające z umów, zleceń i innych dokumentów powodujących powstanie zobowiązań finansowych mogą być zaciągane w granicach kwot przewidzianych na te cele w zatwierdzonym planie finansowym (budżecie).

5. Faktura, rachunek, nota, paragon z numerem NIP nabywcy, umowa kupna - sprzedaży jest dowodem księgowym. Zakupy rzeczowych składników majątkowych mogą być udokumentowane wyłącznie fakturami, rachunkami, notami, paragonami z numerem NIP nabywcy, umowami kupna - sprzedaży. Dopuszcza się przyjmowanie dokumentów wpływających drogą elektroniczną.

Faktura, rachunek, nota, paragon zawiera co najmniej:

- nazwę, adres, NIP jednostki wystawiającej,
- datę wystawienia i numer,
- datę wykonania usługi lub dostarczenia materiałów, towarów,
- nazwę i adres odbiorcy,
- sposób zapłaty,
- wykaz ilości, rodzajów i cen zafakturowanych towarów, materiałów i usług,
- sumę brutto,
- pokwitowanie zapłaty gotówkowej.

Ponadto faktura, rachunek, nota może zawierać dodatkowe m.in. następujące dane:

- numer i datę zamówienia, zlecenia, umowy,
- termin zapłaty, nazwę banku i symbole rachunku bankowego wystawcy,
- podpisy pracowników wystawiających, sprawdzających i akceptujących fakturę, rachunek,
- powołanie na cenniki i symbole indeksów,
- określenie podstawy prawnej zastosowanej ceny, rabatów, kosztów podatkowych itd.
- datę i potwierdzenie przyjęcia faktury przez adresata.

W przypadku zagubienia, zniszczenia oryginału faktury, ponownie wystawiona faktura zawiera wyraz DUPLIKAT oraz datę jego wystawienia.

Faktury, rachunki, noty, paragony wpływające do Urzędu Gminy i Miasta Odolanów winny być sprawdzone pod względem merytorycznym przez osoby odpowiedzialne, następnie przekazane do Wydziału Finansowo - Podatkowego, do sprawdzenia pod względem formalno - rachunkowym.

6. Sprostowanie faktur.

Dowodami, na podstawie których ewidencjonuje się sprostowanie pierwotnej sumy faktury – rachunku, noty, paragonu są faktury korygujące, rachunki korygujące i uznane przez jednostkę oryginały faktur, rachunki dostawców. Faktury, rachunki korygujące wystawia się w przypadku reklamacji sumy faktur - rachunków.

Faktury, rachunki własne sporządza pracownik na podstawie reklamacji na druku powszechnie stosowanym zewnętrznym w dwóch egzemplarzach, jeden dla dostawcy, jeden dla księgowości budżetowej.

Fakturę, fakturę korygującą, rachunek, notę podpisuje osoba upoważniona.

7. Dowodami stwierdzającymi uregulowanie zobowiązania są np. wyciągi bankowe podające sumy zrealizowanych czeków, przelewów, dowody kasowe, rozliczenia pracowników z sum pobranych na zakup z dołączonymi dowodami stwierdzającymi poniesione wydatki.

§ 22. Dokumentowanie sprzedaży towarów, materiałów i usług.

1. Dokumentami stanowiącymi podstawę zaewidencjonowania sprzedaży są:

- faktura VAT,
- faktura korygująca ,
- nota korygująca,
- akt notarialny – (odpis),
- umowa kupna - sprzedaży.

2. Dokumenty sprzedaży wystawiane są na potwierdzenie: sprzedaży mienia, sprzedaży usług (czynsze, dzierżawy). Faktury wystawiane są przez pracownika Wydziału Finansowo – Podatkowego na wniosek pracownika merytorycznego prowadzącego na bieżąco sprawę.

3. Fakturę sporządza się w formie elektronicznej lub papierowej. Fakturę sporządzoną elektronicznie przekazuje się kontrahentowi w tej samej formie. Natomiast fakturę wystawioną w formie papierowej przekazuje się kontrahentowi osobiście lub za pośrednictwem poczty lub opiekuna sali.

W przypadku popełnienia błędu w dowodach sprzedaży (fakturze) polegającego na pomyłce dotyczącej cen jednostkowych, wartości lub stawki VAT, osoba wystawiająca dowód sprzedaży wystawia dowód właściwy – dokument korygujący (faktura korygująca), niezwłocznie po ujawnieniu pomyłki i przekazuje go nabywcy i do księgowości.

4. W przypadku innych błędów osoba sporządzająca dowód sprzedaży wystawia notę korygującą i przekazuje ją jak wyżej.

5. Fakturę podpisuje osoba merytorycznie odpowiedzialna oraz upoważniona osoba wystawiająca.

6. W przypadku gdy oryginał faktury uległ zniszczeniu, zgubieniu ponownie wystawiona faktura zawiera także wyraz „DUPLIKAT” oraz datę wystawienia duplikatu.

§ 23. Gospodarka materiałowa.

Pod pojęciem materiałów należy rozumieć przedmioty pracy zużywane jednorazowo i całkowicie po wydaniu ich do zużycia. Zakupów materiałów dokonuje się tylko do bezpośredniego zużycia. Koszty wysyłki, dostarczenia materiałów są kosztami zakupu i powiększają wartość materiałów.

Z uwagi na brak pomieszczenia magazynowego oraz pracownika materialnie odpowiedzialnego - magazyniera, nie stosuje się w jednostce dużego zapasu materiałowego.

Zakup materiałów zarachowuje się w momencie zakupu w koszty.

W wyjątkowych wypadkach, gdzie zachodzi konieczność dokonania zapasu materiałów rolę magazyniera pełni pracownik merytorycznie odpowiedzialny za dany zakup materiałów, prowadząc jednocześnie wymaganą dokumentację oraz przyjmując na siebie materialną odpowiedzialność za składowane w wyznaczonym przez niego miejscu materiały.

W wyjątkowych przypadkach magazynowanie materiałów może być zlecone jednostce zewnętrznej na podstawie stosownej umowy. Wówczas jednostka prowadzi dokumentację magazynową i przyjmuje na siebie materialną odpowiedzialność za składowane materiały.

§ 24. Zasady obrotu mieniem.

1. Pod pojęciem mienia Gminy i Miasta Odolanów należy rozumieć własność i inne prawa majątkowe przez nią nabyte.

2. Dowodem przychodu niezależnie od posiadania dowodu jakim jest decyzja administracyjna, umowa notarialna, jest dowód OT "Przyjęcie środka trwałego", który stanowi warunek wpisania środka trwałego do księgi inwentarzowej, sporządzany przez właściwego pracownika merytorycznego.

3. Dowodem rozchodu niezależnie od posiadania dowodu zbycia jakim jest umowa notarialna, jest dokument o symbolu LT "Likwidacja środka trwałego" sporządzany przez Komisję Likwidacyjną na wniosek właściwego pracownika merytorycznego.

4. Ewidencja analityczna mienia Gminy i Miasta Odolanów prowadzona jest w elektronicznych księgach inwentarzowych zgodnie z obowiązującymi przepisami wg określonych grup.

§ 25. Dowody księgowe dotyczące majątku trwałego.

1. Zasady stosowane przy opracowaniu i obiegu dowodów dotyczące działalności inwestycyjnej (np. w zakresie środków pieniężnych, rozrachunków, obrotów magazynowych) nie odbiegają od ogólnie obowiązujących zasad, które należy stosować podobnie jak w zakresie działalności bieżącej. Z tych względów w Instrukcji ograniczono się do omówienia dowodów dotyczących inwestycji rozpoczętych i zakończonych.

2. Aby dany składnik majątku mógł być zaliczony do środków trwałych powinien spełnić następujące warunki:

- być kompletny i zdalny do użytku w momencie przyjęcia do użytkowania,
- przewidywany okres użytkowania jest dłuższy niż jeden rok,
- stanowić własność (współwłasność) jednostki lub zostać przyjęty w najem, dzierżawę, leasing i jednostka ma prawo dokonywać od nich odpisów amortyzacyjnych,
- przeznaczony na własne potrzeby jednostki lub do oddania w używanie.

3. Do udokumentowania ruchu środków trwałych służą następujące dowody księgowe:

- OT "przyjęcie środka trwałego",
- OTW "dokument przyjęcia środka trwałego wielopozycyjny",
- PT "protokół przekazania – przyjęcia środka trwałego"
- LT "likwidacja środka trwałego".

OT i OTW służy do udokumentowania przyjęcia środka trwałego do użytkowania. Wystawiany jest przez pracownika odpowiedzialnego merytorycznie. Dowód ten sporządzany jest w trzech egzemplarzach z przeznaczeniem:

- Wydział Finansowo - Podatkowy (2 egzemplarze).
- osoba materialnie odpowiedzialna.

Sporządza się go na podstawie:

- w przypadku zakupu środka trwałego nie wymagającego montażu – faktury dostawy, protokołu odbioru technicznego, dowodu odprawy celnej,
- w przypadku zakupu środka trwałego wymagającego montażu – oprócz dowodów wymiennych w pkt. 1, również faktury wykonawców montażu,
- w przypadku przyjęcia środka trwałego i inwestycji – protokołu odbioru technicznego,
- w przypadku ujawnienia środka trwałego podczas inwentaryzacji – protokołu różnic inwentaryzacyjnych z decyzją komisji inwentaryzacyjnej.

Dowód OT (OTW) powinien zawierać:

- numer dowodu OT (OTW) i datę przyjęcia do użytkowania,
- symbol klasyfikacji środków trwałych oraz numer inwentarzowy,
- nazwę środka trwałego i jego krótką charakterystykę (np. rok produkcji, numer seryjny, wymiary, ciężar, itp.),
- miejsce użytkowania środka trwałego,
- określenie dostawcy środka trwałego,
- wartość początkową, stawkę amortyzacyjną, kwotę odpisu amortyzacyjnego,
- sposób ujęcia dowodu OT (OTW) w księgach rachunkowych (dekretacja wpisana przez upoważnionego pracownika księgowości budżetowej).

Sporządzony dowód OT (OTW) podpisuje i przechowuje osoba, która dany środek przyjęła do użytkowania. Dowód OT (OTW) podlega zatwierdzeniu przez burmistrza i skarbnika. Załącznikiem do dowodu OT (OTW) jest protokół odbioru technicznego.

Dowód PT "Protokół przyjęcia – przekazania środka trwałego" służy do udokumentowania nieodpłatnego przekazania środka trwałego innej jednostce.

Dowód ten zawiera co najmniej:

- nazwę środka trwałego, jego numer inwentarzowy i symbol klasyfikacji środków trwałych,
- wartość początkową i wysokość dotychczasowego umorzenia,
- nazwę i adres jednostki przekazującej i przyjmującej środek oraz podpisy osób reprezentujących jednostkę.

Dowód PT podpisuje kierownik jednostki oraz skarbnik lub osoby upoważnione.

Sporządzany jest w pięciu egzemplarzach:

- dla jednostki otrzymującej środek trwały (dwa egzemplarze),
- dla Wydziału Finansowo - Podatkowego (dwa egzemplarze),
- dla osoby materialnie odpowiedzialnej.

Likwidacja środka trwałego następuje na skutek zużycia, zniszczenia, niedoboru lub sprzedaży. Do udokumentowania likwidacji środka trwałego służy dowód LT "Likwidacja środka trwałego".

Wystawiany jest przez Gminną Komisję Likwidacyjną na wniosek osoby materialnie odpowiedzialnej.

Dowód LT powinien zawierać:

- numer i datę dowodu,
- nazwę środka trwałego i jego numer inwentarzowy,
- wartość początkową i jego dotychczasowe umorzenie,
- orzeczenie komisji likwidacyjnej (określenie przyczyn likwidacji),
- skład komisji likwidacyjnej oraz podpisy jej członków,
- akceptację burmistrza lub osób upoważnionych.

Załącznikami do LT mogą być:

- orzeczenie techniczne rzeczoznawcy,
- protokół fizycznej likwidacji,
- faktura w przypadku sprzedaży.

Dokument LT jest sporządzany w trzech egzemplarzach:

- dla Wydziału Finansowo - Podatkowego,
- dla osoby materialnie odpowiedzialnej,
- dla Gminnej Komisji Likwidacyjnej.

Podpisany dokument stanowi podstawę do wyksięgowania środka trwałego z ewidencji syntetycznej i analitycznej.

4. Ewidencja analityczna rzeczowych składników majątku prowadzona jest w elektronicznych księgach inwentarzowych zgodnie z obowiązującymi przepisami wg określonych grup w Wydziale Finansowo-Podatkowym i na samodzielnym stanowisku ds. geodezji, gospodarki gruntami i mieniem komunalnym w jednostce.

5. Wszystkie rzeczowe składniki majątku muszą być oznaczone trwałymi numerami inwentarzowymi.

§ 26. Dokumentowanie wynagrodzeń.

Podstawowym dowodem stwierdzającym wypłatę wynagrodzeń jest lista płac.

Podstawowymi źródłami do sporządzania listy płac są:

- umowy o pracę,
- umowy o pracę zleconą/dzieło,
- aneksy do umów,
- rozwiązania umów o pracę,
- oświadczenia o przepracowanych godzinach,
- zlecenia na pracę w godzinach nadliczbowych,
- pisma o przyznaniu nagród.

§ 27. 1. Listy płac sporządza samodzielne stanowisko ds. płac w jednostce w terminie umożliwiającym terminową wypłatę wynagrodzeń, zgodnie z Regulaminem pracy Urzędu Gminy i Miasta Odolanów.

2. Listy płac powinny zawierać co najmniej następujące dane:

- okres, za jaki obliczono wynagrodzenie,
- łączną sumę do wypłaty,
- nazwisko i imię pracownika,
- sumę należnego każdemu pracownikowi wynagrodzenia brutto z rozbiem na poszczególne składniki wynagrodzenia,
- sumę wynagrodzeń netto,
- sumę potrąceń z podziałem na poszczególne tytuły,
- sumę ewentualnych dodatków przejściowych i stałych (dodatek funkcyjny, specjalny, za wysługę),
- pokwitowanie odbioru wynagrodzenia (podpis i data) w przypadku wypłaty w kasie jednostki.

3. Dopuszczalne jest dokonywanie następujących potrąceń:

- należności egzekucyjne na podstawie nakazów egzekucyjnych,
- innych potrąceń pod warunkiem wyrażenia zgody pracownika.

4. Listy płac nie mogą zawierać żadnych poprawek.

5. Listy płac powinny być podpisane przez:

- osobę sporządzającą,
- osobę sprawdzającą pod względem formalno - rachunkowym,
- osobę sprawdzającą pod względem merytorycznym,
- skarbnika lub osoby upoważnione,
- burmistrza lub osoby upoważnione.

6. Wypłata poprzez przelew następuje za pomocą poleceń przelewów sporządzonych przez samodzielne stanowisko ds. płac.

7. Po zakończeniu rozliczeń związanych z wypłatą, listy płac są wpinane do skoroszytów, zestawienie list płac sporządza się na zestawieniu list, które służą do księgowości syntetycznej i analitycznej.

8. Wszystkie naliczone potrącenia z płac odprowadzane są na właściwe rachunki bankowe za pomocą poleceń przelewów sporządzonych przez samodzielne stanowisko ds. płac.

§ 28. Szczegółowe wytyczne w sprawie obliczania składek i zasiłków z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz ich udokumentowania zawarte są w instrukcjach i zarządzeniach Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

§ 29. Polecenia wyjazdu służbowego.

1. Polecenie wyjazdu służbowego – podróż krajowa.

Podróżą krajową jest wykonywanie zadania określonego przez pracodawcę poza miejscowością, w której znajduje się stałe miejsce pracy pracownika, w terminie i miejscu określonym w poleceniu wyjazdu służbowego. Polecenie wyjazdu służbowego wystawia stanowisko ds. obsługi sekretariatu, a podpisuje burmistrz lub osoby upoważnione (w przypadku burmistrza – sekretarz lub zastępca burmistrza), którzy określa co najmniej:

- termin i miejsce podróży służbowej,
- cel podróży służbowej,
- rodzaj środka lokomocji jakim pracownik może podróżować,

W przypadku gdy pracownik chce podróżować innym środkiem lokomocji niż oznaczony w poleceniu wyjazdu, fakt ten musi zostać odnotowany na poleceniu oraz w ewidencji.

Polecenie wyjazdu jest wpisywane do ewidencji wyjazdów służbowych.

Zwrot kosztów podróży radnym i sołtysom Gminy i Miasta Odolanów następuje na podstawie polecenia wyjazdu służbowego. Polecenie wyjazdu wystawia stanowisko ds. obsługi sekretariatu, Radnym dokument podpisuje Przewodniczący Rady Gminy i Miasta Odolanów lub osoba upoważniona do tych czynności (w przypadku Przewodniczącego - Wiceprzewodniczący Rady Gminy i Miasta Odolanów), sołtysom - burmistrz lub osoby upoważnione. Zasady delegowania i rozliczania podróży krajowych są takie same, jak w przypadku pracowników.

2. Polecenie wyjazdu służbowego poza granice kraju.

Podróżą służbową odbywaną poza granicami kraju zwaną dalej "podróżą służbową" jest wykonanie zadania w terminie i w państwie określonym przez pracodawcę. Polecenie wyjazdu służbowego wystawia stanowisko ds. obsługi sekretariatu. Zasady delegowania i rozliczania podróży zagranicznych są takie same, jak w przypadku podróży krajowych.

3. Obieg dokumentów dotyczących podróży służbowych.

Delegacje służbowe należy przedłożyć do rozliczenia w terminie 14 dni od dnia zakończenia podróży służbowej. Na poczet kosztów podróży krajowej pracownik może otrzymać zaliczkę. Dla podróży służbowych zagranicznych zaliczka udzielana jest w każdym przypadku. W celu otrzymania zaliczki delegowany wypełnia wniosek znajdujący się w dolnej części druku "Polecenia wyjazdu służbowego" lub "Polecenia wyjazdu służbowego poza granice kraju". Wniosek ten zatwierdza kierownik jednostki lub osoba przez niego upoważniona.

Należności przysługujące delegowanej osobie, po uprzednim przedłożeniu przez nią rachunku kosztów podróży (zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami) i sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym przez upoważnionego pracownika oraz zatwierdzeniu rozliczenia zaliczki należy rozliczyć nie później niż w ciągu 14 dni.

Wydatki na nocleg związane z podróżą służbową obciążają koszty delegacji.

Pracownicy dla celów służbowych mogą używać samochody osobowe, motocykle i motorowery nie będące własnością pracodawcy, a używane dla potrzeb ich działania.

W przypadkujazd lokalnych podstawą zwrotu kosztów jest umowa cywilnoprawna zawarta między pracodawcą a pracownikiem, dotycząca używania pojazdu dla celów służbowych oraz "Oświadczenie o używaniu pojazdu do celów służbowych", a w przypadkujazd zamiejscowych - polecenie wyjazdu służbowego.

§ 30. Procedury udzielania i rozliczania zaliczek.

1. Na realizację drobnych wydatków zgodnie z planem wydatków Urzędu Gminy i Miasta Odolanów mogą być udzielane jednorazowe zaliczki gotówkowe pracownikom Urzędu Gminy i Miasta Odolanów, radnym i sołtysom, przeznaczone w szczególności na zakup materiałów i usług oraz na pokrycie kosztów podróży służbowej oraz wypłat diet dla członków komisji wyborczych w wysokości przewidywanych kosztów nie więcej niż 10.000,- zł.

2. Wypłata zaliczki następuje na podstawie dowodu księgowego „Wniosek o zaliczkę”.

3. Wniosek, o którym mowa w ust. 1 sporządza w 1 egzemplarzu pracownik, radny lub sołtys określając cel i przeznaczenie, wysokość i termin rozliczenia zaliczki.

4. Wniosek, o którym mowa w ust. 1 winien być sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzony przez osoby uprawnione.

5. Wniosek, o którym mowa w ust. 1 podpisuje zaliczkobiorca.

6. Wypłata zaliczki następuje gotówką w kasie Urzędu Gminy i Miasta Odolanów lub przelewem na rachunek bankowy zaliczkobiorcy.

7. Kolejna zaliczka może być udzielona w przypadku, gdy zaliczkobiorca rozliczył się z zaliczki uprzednio pobranej.

8. Zaliczkę należy rozliczyć w ciągu 14 dni od daty jej pobrania, a w przypadku podróży służbowych 14 dni od daty zakończenia podróży.

9. Rozliczenie zaliczki następuje na podstawie dowodu księgowego „Rozliczenie zaliczki”, według standardowego druku.

10. Rozliczenie, o którym mowa w ust. 9 sporządza w 1 egzemplarzu zaliczkobiorca, w którym wyszczególnia załączone dokumenty księgowe - oryginały rachunków, faktur VAT zgodnie z celem i przeznaczeniem pobranej zaliczki.

11. Dokumenty księgowe, o których mowa w ust. 2 winny być sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zaakceptowane przez osoby upoważnione.

12. Jeżeli zaliczkobiorca przedłożył dowody stwierdzające:

- wydatkowanie kwoty wyższej od kwoty pobranej zaliczki, wówczas różnica zostaje wypłacona zaliczkobiorcy,
- wydatkowanie kwoty niższej od kwoty pobranej zaliczki, wówczas różnica podlega niezwłocznemu zwrotowi w kasie Urzędu Gminy i Miasta Odolanów lub na rachunek bankowy Urzędu Gminy i Miasta Odolanów.

13. W przypadku podróży służbowej wypłata zaliczki następuje na podstawie dowodu księgowego "Polecenie wyjazdu służbowego" lub "Polecenie wyjazdu służbowego poza granice kraju", natomiast jej rozliczenie następuje na podstawie „Rozliczenia kosztów podróży służbowej” według standardowego druku.

14. Procedury pobierania i rozliczania zaliczek związanych z podróżą służbową odbywają się w sposób analogiczny jak w przypadku zaliczki jednorazowej określony w ust. 2-12.

§ 31. Procedury korzystania ze służbowych kart płatniczych.

1. Służbowa karta płatnicza jest przyznawana na podstawie umowy, którą podpisuje Burmistrz Gminy i Miasta Odolanów oraz użytkownik.

2. Decyzję w sprawie przyznania karty płatniczej burmistrzowi podejmuje zastępca burmistrza.

3. Umowę o korzystanie z karty płatniczej do celów służbowych, której użytkownikiem jest burmistrz, podpisuje użytkownik oraz zastępca burmistrza.

4. Umowa określa prawa i obowiązki osoby uprawnionej do korzystania z karty płatniczej.

5. Umowa zawiera co najmniej:

- wskazanie osoby uprawnionej do korzystania ze służbowej karty płatniczej,
- wskazanie okresu, na jaki jest przyznawana służbowa karta płatnicza,
- wskazanie miesięcznego limitu wydatków,
- określenie zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań, w tym rodzajów dozwolonych operacji finansowych,
- wskazanie trybu postępowania w przypadku naruszenia zasad korzystania ze służbowej karty płatniczej,
- pouczenie o odpowiedzialności za nieprawidłowe wykorzystanie służbowej karty płatniczej, w szczególności za szkodę powstałą z tego tytułu,
- zobowiązanie osoby uprawnionej do korzystania z karty płatniczej do przestrzegania przepisów Instrukcji oraz ustalonego przez bank regulaminu korzystania z kart płatniczych.

6. Służbowe karty płatnicze przekazuje użytkownikowi, prowadzi ich ewidencję i zwraca do banku skarbnik.

7. Za pomocą służbowej karty płatniczej można dokonywać wyłącznie operacji finansowych związanych z wykonywaniem obowiązków służbowych w kwotach mieszczących się w zatwierdzonym planie finansowym wydatków.

8. Niedopuszczalne jest pobieranie przez osobę uprawnioną do korzystania z karty płatniczej, gotówki z rachunku, na wydatki inne niż służbowe.

9. Karta płatnicza może być wykorzystana w sytuacji, kiedy nie można dokonać płatności w formie przelewu.

10. Karta płatnicza może być wykorzystywana do regulowania wydatków na: zakupy materiałów i wyposażenia, zakupy usług i dokonywanie opłat związanych z bieżącą działalnością, w szczególności związanych z odbywaniem podróży służbowej, a także zakupów inwestycyjnych.

11. Osoba uprawniona do korzystania ze służbowej karty płatniczej jest zobowiązana do chronienia jej z maksymalną starannością, w szczególności przed utratą, zniszczeniem i użyciem karty przez inną osobę.

12. W przypadku nie wykazania maksymalnej staranności, osoba uprawniona do korzystania z karty płatniczej ponosi odpowiedzialność za skutki utraty, zniszczenia lub udostępnienia karty innym osobom.

13. Osoby korzystające ze służbowych kart płatniczych, zobowiązane są do rozliczenia się z transakcji w ciągu 14 dni od daty jej dokonania.

14. Osoba uprawniona do korzystania ze służbowej karty płatniczej, dokumentuje każdą operację finansową, dokonaną przy jej użyciu rachunkiem, fakturą VAT lub innym równoważnym dowodem księgowym, potwierdzającym dokonanie operacji gospodarczej.

15. Rozliczenia na podstawie oryginału dokumentu, o którym mowa w ust. 14 wraz z wydrukiem potwierdzającym dokonanie zapłaty, należy dokonać zgodnie z procedurą obiegu dokumentów księgowych.

16. Osoba uprawniona do korzystania ze służbowej karty płatniczej jest obowiązana opisać każdy dokument potwierdzający operację finansową dokonaną za pomocą karty w sposób umożliwiający ustalenie charakteru, okoliczności i celu dokonania wydatku oraz jego związku z wykonywaniem obowiązków służbowych. Opis należy opatrzyć adnotacją: "Opłacono kartą płatniczą nr ...".

17. W przypadku niedotrzymania terminu, o którym mowa w ust. 13, nierozliczone kwoty zostaną potrącone z wynagrodzenia osoby korzystającej z karty płatniczej.

18. W przypadku dokonania płatności innych niż wymienione w ust. 10 w szczególności z tytułu przekroczenia limitu oraz w przypadku, gdy dokonanie wydatku nie zostało potwierdzone za pomocą dowodów księgowych lub gdy związek dokonanej operacji finansowej z wykonywaniem obowiązków służbowych nie zostanie udowodniony, pracownik zostaje obciążony równowartością dokonanych zakupów łącznie ze wszystkimi opłatami bankowymi.

§ 32. Procedury udzielania i rozliczania dotacji.

1. Dotacje dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych i dla jednostek sektora finansów publicznych (poza dotacjami dla samorządowych instytucji kultury Gminy i Miasta Odolanów) są przekazywane na podstawie polecenia przelewu sporządzanego na podstawie zawartych umów przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za udzielenie i rozliczenie dotacji.

2. Polecenie przelewu sprawdzane jest pod względem formalno – rachunkowym przez upoważnionego pracownika.

3. Po kontroli formalno – rachunkowej dokument podpisany jest przez skarbnika lub osoby upoważnione i zatwierdzany jest do wypłaty przez burmistrza lub osoby upoważnione.

4. Przekazana kwota dotacji podlega rozliczeniu przez jednostkę otrzymującą dotację w terminie określonym w umowie lub w terminach ustawowych.

5. Pracownik merytorycznie odpowiedzialny sprawdza przedstawione rozliczenie. Stwierdza, czy dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, rozliczona w terminie i czy zachowano inne zapisy umowne.

6. W przypadku gdy dotowany wykorzysta dotację niezgodnie z przeznaczeniem lub pobierze dotację nienależnie lub w nadmiernej wysokości decyzyję w sprawie przygotowuje pracownik merytorycznie odpowiedzialny, a podpisuje burmistrz.

7. Wykonanie przedmiotu umowy następuje z chwilą zaakceptowania sprawozdania przez skarbnika i Burmistrza lub przez osoby upoważnione.

Rozdział 4. DRUKI ŚCISŁEGO ZARACHOWANIA

§ 33. Ewidencja i kontrola druków ścisłego zarachowania.

1. Druki ścisłego zarachowania są to formularze powszechnego użytku, w zakresie których obowiązuje specjalna ewidencja mająca zapobiegać ewentualnym nadużyciom, wynikającym z ich stosowania.

2. Druki ścisłego zarachowania podlegają oznakowaniu (ponumerowaniu), ewidencji, kontroli i zabezpieczeniu. Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzi się w specjalnie do tego założonej księdze. W księdze tej rejestruje się pod odpowiednią datą liczbę i numery przyjętych i wydanych oraz zwróconych formularzy i wprowadza się każdorazowo stan poszczególnych druków ścisłego zarachowania.

§ 34. 1. Do druków ścisłego zarachowania zalicza się formularze, w stosunku do których wskazana jest wmożona kontrola. W Urzędzie Gminy i Miasta Odolanów do druków ścisłego zarachowania zalicza się:

- czeki gotówkowe,
- dowody wpłaty - KP,
- kwitariusze przychodowe K-103
- bloczki/druki opłaty targowej,
- zezwolenia na przejazdy pojazdów,
- zezwolenie i wypis z zezwolenia na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym.

2. Ewidencja druków ścisłego zarachowania polega na:

- przyjęciu druków niezwłocznie po ich otrzymaniu i zaewidencjonowaniu w księdze druków ścisłego zarachowania,
- bieżącym wpisywaniu przychodu, rozchodu i zapasu druków w księdze druków ścisłego zarachowania,
- oznaczeniu numerem ewidencyjnym druków nie posiadających serii i numerów nadanych przez drukarnię.

2. Pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania jest samodzielne stanowisko ds. obsługi kasy.

3. Kierownik jednostki jest zobowiązany umożliwić pracownikowi odpowiedzialnemu za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania należyte przechowywanie tych druków w sposób zabezpieczający przed zniszczeniem i kradzieżą.

§ 35. 1. Oznaczenia druków ścisłego zarachowania, które nie posiadają nadawanych przez drukarnię serii numerów, dokonuje się poprzez oznaczenie każdego egzemplarza kolejnym numerem ewidencyjnym.

2. W przypadku druków broszurowych, w blokach należy dodatkowo na okładce każdego bloku odnotować (dotyczy również druków posiadających serie i numery nadane w drukarni) :

- a) numer kolejny bloku,
- b) numer kart bloku od nr..... do nr,
- c) liczbę kart każdego bloku poświadczoną podpisem osoby odpowiedzialnej za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania.

3. Poszczególne bloki dowodów wpłaty należy ponumerować w momencie przyjęcia na stan, zaprzychodować w księdze druków ścisłego zarachowania. Poszczególne karty bloków należy numerować bezpośrednio przed wydaniem ich do użytku, w celu zachowania ciągłości numerów w ciągu roku. Na okładce należy wpisać numery kart bloku. Po wyczerpaniu bloku, przy wydawaniu następnego na okładce należy wpisać okres w którym druki zostały wykorzystane.

4. Pozostałe druki ścisłego zarachowania należy numerować w sposób umożliwiający ich identyfikację np. ustalenia znaku i serii, nadanie numeru porządkowego i podpisanie przez osobę odpowiedzialną za ewidencję druków ścisłego zarachowania.

§ 36. 1. Ewidencję wszystkich druków ścisłego zarachowania należy prowadzić odrębnie dla każdego rodzaju bloku w księdze o ponumerowanych stronach. Na ostatniej stronie należy wpisać :

Księga zawiera stron, słownie, kolejno ponumerowanych, a następnie zaopatrzyć w podpis osoby upoważnionej, tj. skarbnika, burmistrza lub osób przez nich upoważnionych.

2. Podstawę dla rozchodu druków ścisłego zarachowania stanowią pokwitowania osób upoważnionych do odbiorów druków.

3. Zapisy w księdze druków ścisłego zarachowania powinny być dokonywane czytelnie atramentem lub długopisem. Omyłkowy zapis należy poprawić poprzez skreślenie niepoprawnej treści bez zamazywania jej czytelności i wpisanie prawidłowej treści.

4. Pobranie nowego druku (bloku) może nastąpić wyłącznie po zdaniu kopii druku wykorzystanego.

5. Druki ścisłego zarachowania, księgi ewidencyjne, protokoły przyjęcia i ocechowania oraz wszelką dokumentację dotyczącą gospodarki drukami ścisłego zarachowania należy przechowywać przez okres 5 lat. Dotyczy to także druków anulowanych.

6. Błędnie wypełnione druki powinny być anulowane przez wpisanie adnotacji "unieważniono" lub "anulowano" wraz z datą i czytelnym podpisem osoby dokonującej tych czynności. Anulowane druki, o ile są broszurowane należy pozostawić w bloku, a luźne druki należy przechowywać w przeznaczonym do tego celu segregatorze lub teczce.

§ 37. Druki ścisłego zarachowania powinny być inwentaryzowane nie rzadziej niż raz w roku. Komisja inwentaryzacyjna jest obowiązana ustalić stan faktyczny druków ścisłego zarachowania w składowaniu oraz u osób dokonujących operacji tymi drukami. W protokole z czynności inwentaryzacyjnych należy podać rodzaje, serie i numery druków oraz wymienić ich liczbę.

§ 38. 1. W przypadku zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej, druki ścisłego zarachowania podlegają przekazaniu łącznie ze składnikami majątkowymi. Okoliczność przekazania (przejęcia) druków ścisłego zarachowania musi być zamieszczona w protokole zdawczo - odbiorczym.

2. W przypadku zaginięcia (zgubienia lub kradzieży) druków ścisłego zarachowania należy niezwłocznie przeprowadzić inwentaryzację druków i ustalić liczbę i cechy (numery, serie, rodzaje pieczęci) zaginionych druków.

3. Po stwierdzeniu zaginięcia druków ścisłego zarachowania należy:

- sporządzić protokół zaginięcia,
- w przypadku zaginięcia czeków powiadomić niezwłocznie bank, który чеки wydał,
- w uzasadnionych przypadkach, gdy zachodzi podejrzenie przestępstwa, zawiadomić policję.

4. Wszystkie zawiadomienia o zaginięciu druków ścisłego zarachowania powinny zawierać następujące dane:

- liczbę zaginionych druków luźnych, względnie bloków, z podaniem ilości egzemplarzy w każdym komplecie druków,
- dokładne określenie zaginionego druku,
- datę zaginięcia druków,
- okoliczności zaginięcia druków,
- miejsce zaginięcia druków,
- nazwa i dokładny adres (miejscowość, ulica, nr domu) jednostki ewidencjonującej druki.

5. W przypadku ewentualnego zniszczenia druków ścisłego zarachowania należy sporządzić protokół, który powinien być przechowywany w aktach prowadzonych przez osobę odpowiedzialną za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania.

§ 39. Sposób i zasady wypełniania formularzy i druków kasowych.

1. Czek gotówkowy jest drukiem ścisłego zarachowania. Ewidencjonuje się go po pobraniu z banku. Wypełniany jest zgodnie z obowiązującą w tym zakresie instrukcją bankową. Prawidłowo wypełniony czek podpisany jest przez osoby do tego upoważnione, posiadające złożony wzór podpisu w banku. Na czeku nie są dozwolone wszelkiego rodzaju poprawki, skreślenia, wymazywania. W przypadku pomyłki w jego wypełnianiu, blankiet danego czeku należy anulować.

2. Czek rozrachunkowy jest drukiem ścisłego zarachowania, ewidencjonowanym po pobraniu go z banku. Wydanie czeku do użytku osobie upoważnionej do zakupów i innych operacji następuje wyłącznie za pokwitowaniem. Wręczony wierzycielowi czek na określoną w rachunku kwotę musi być potwierdzony w miejscu do tego przeznaczonym. Sposób wypełniania jest identyczny jak czeku gotówkowego. W przypadku konieczności jego anulowania, postępuje się w sposób określony jak przy czeku gotówkowym. W przypadku utraty czeku należy postępować zgodnie z instrukcją Narodowego Banku Polskiego, a w szczególności niezwłocznie zawiadomić bank oraz pisemnie wyjaśnić okoliczności, w jakich nastąpiła jego utrata.

3. Dowód wpłaty KP "Kasa przyjmie" wystawiany ręcznie jest drukiem ścisłego zarachowania, używanym w rozliczeniach wewnętrznych (przyjęcie gotówki do kasy na finansowanie wydatków, w tym z ZFŚS) lub w rozliczeniach zewnętrznych (pobór dochodów przez opiekunów sal za wynajem sal). W pierwszym przypadku dowód wystawiany jest przez kasjera lub upoważnionego pracownika w trzech egzemplarzach, z których jeden (oryginał) dołączany jest do oryginału raportu kasowego, drugi do kopii raportu, trzeci zaś pozostaje w bloku do rozliczenia i kontroli. W drugim przypadku dowód wystawiany jest przez opiekuna sali, również w trzech egzemplarzach - oryginał dla wynajmującego, 1 egzemplarz dla biura księgowości jednostki, 1 egzemplarz pozostaje w bloku. W przypadku dokonania pomyłki w wystawianych dowodach, należy wszystkie egzemplarze anulować.

4. Wszystkie wyżej wymienione formularze i druki są ewidencjonowane przez kasjera, jako druki ścisłego zarachowania w specjalnej na ten cel założonej ewidencji.

5. "Raport kasowy" wypełniany jest przez kasjera w porządku chronologicznym tzn. w takiej kolejności, w jakiej następują wpłaty i wypłaty. Dokonywane operacje kasowe są na bieżąco nanoszone.

Raport kasowy z poniesionych wydatków jest sporządzany w miarę potrzeb, z tym jednak, że musi być sporządzony co najmniej raz na ostatni dzień danego miesiąca. Można prowadzić kilka raportów kasowych odrębnie (dla każdego rachunku bankowego) w celu ułatwienia i przejrzystości dokonywanych operacji kasowych. Nie zakończone pozycje raportu kasowego winny być zakreślone oraz zaopatrzone naniesionym w sposób właściwy saldem z poprzedniego raportu oraz saldem na dzień następny.

Zamknięty raport podpisuje kasjer oraz przekazuje osobom do tego upoważnionym wraz z załącznikami.

Raporty kasowe sporządzane są przez kasjera oddzielnie dla:

- dochodów (elektronicznie, komputerowo),
 - wydatków,
 - Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- z zachowaniem chronologii dla danego rodzaju raportu.

Raport kasowy z zainkasowanych przychodów sporządzany jest przez kasjera codziennie, automatycznie, według wielostanowiskowego programu komputerowego "System obsługi Kasa – KASA+".

Pozostałe raporty kasowe sporządzane są ręcznie.

Rozdział 5.

ARCHIWIZOWANIE DOKUMENTÓW KSIĘGOWYCH

§ 40. 1. W Urzędzie obowiązują następujące zasady przechowywania i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych:

- zasada grupowania dokumentów do akt – jednorodność tematyczna,
 - zasada kompletowania dokumentów w aktach – układ chronologiczny,
 - zasada oznakowania akt:
- a) symbol literowy komórki organizacyjnej,
 - b) symbol cyfrowy akt zgodny z instrukcją kancelaryjną,
 - c) numer kolejny,
 - d) okres którego dotyczą,

- zasady przechowywania akt – akta powinny być przechowywane w komórce organizacyjnej na stanowisku pracy, którego dotyczą. Okres przechowywania określa kategoria archiwalna,
- zasada odpowiedzialności indywidualnej – każdy pracownik na swoim stanowisku pracy odpowiada za dokumenty gromadzone przez niego z zakresu wykonywanych czynności,
- zasada łatwego wyszukiwania dokumentów – dokumenty muszą być widoczne i trwale oznakowane.

2. Wykaz akt finansowo – księgowych według grup tematycznych archiwizowania dokumentów księgowych określa jednolity rzeczowy wykaz akt.

3. W urzędzie stosuje się następujące oznaczenie kategorii dokumentacji:

- symbolem „A” oznacza się kategorie dokumentacji stanowiącej materiały archiwalne,
- symbolem „B” z dodanymi cyframi arabskimi oznacza się kategorie dokumentacji o czasowym znaczeniu praktycznym, która po obowiązującym okresie przechowywania podlega zniszczeniu,
- symbolem „BE” oznacza się dokumentację, która po upływie obowiązującego okresu przechowywania podlega ekspertyzie ze względu na jej charakter, treść i znaczenie. Ekspertyzę przeprowadza właściwe archiwum państwowe, które może dokonać zmiany kategorii.

§ 41. Przechowywanie akt.

W urzędzie obowiązują następujące zasady przechowywania akt:

- akta spraw przechowuje się na stanowiskach pracy i w archiwum zakładowym,
- na stanowiskach pracy przechowuje się akta spraw załatwianych w ciągu roku, przed przekazaniem ich do archiwum zakładowego,
- akta spraw w trakcie załatwiania opisuje się zgodnie z zasadami określonymi w instrukcji kancelaryjnej,
- kompletne akta spraw ostatecznie załatwionych mogą być przechowywane na stanowisku pracy, jeżeli dokumentacja jest niezbędna do dalszej realizacji zadań jednostki.
- w celu przechowywania akt ostatecznie załatwionych w urzędzie prowadzone jest archiwum zakładowe,
- akta spraw ostatecznie załatwionych pracownik prowadzący sprawy przekazuje do archiwum zakładowego kompletnymi rocznikami,
- przekazanie akt odbywa się na podstawie spisu zdawczo – odbiorczego, po szczegółowym przeglądzie i uporządkowaniu akt przez pracowników, zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- spis zdawczo – odbiorczy sporządza się w dwóch egzemplarzach, jeden pozostaje u pracownika przekazującego akta, drugi w archiwum,
- spis zdawczo – odbiorczy podpisują: pracownik zdający akta i pracownik prowadzący archiwum.

Rozdział 6.

ZABEZPIECZENIE MIENIA I ODPOWIEDZIALNOŚĆ PRACOWNIKÓW ZA MIENIE

§ 42. 1. Mienie będące własnością lub zdeponowane w jednostce powinno być zabezpieczone w sposób wykluczający możliwość kradzieży. Pomieszczenie służbowe, w którym chwilowo nie przebywa pracownik powinno być zamknięte na klucz, a klucze zabezpieczone.

2. Po zakończeniu pracy budynek jednostki (a także wszystkie jego pomieszczenia), powinien być zamknięty na klucz, okna pozamykane.

3. Klucze od pomieszczeń powinny być umieszczone w specjalnej gablocie. Na przebywanie w budynku po godzinach pracy konieczna jest zgoda burmistrza, zastępcy burmistrza lub sekretarza.

4. Sprzęt o większej wartości, pieczętki oraz wszelkie dowody powinny być po zakończeniu pracy umieszczone w pozamykanych szafach. Odpowiedzialność za prawidłowe zabezpieczenie mienia jednostki ponosi kierownik jednostki.

§ 43. 1. Odpowiedzialność materialną i służbową pracownika za powierzone składniki majątku jednostki określa Kodeks pracy – zgodnie z art. 124 § 1 i 2, pracownik ponosi pełną odpowiedzialność za powierzone mu mienie wtedy, gdy zostało mu powierzone z obowiązkiem zwrotu lub wyliczenia się.

2. Z pracownikiem, któremu powierzono mienie zawiera się Umowę o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie.



DOKUMENT PODPISANY ELEKTRONICZNIE

Dane podpisywanego dokumentu

Typ dokumentu	Zarządzenie
Numer dokumentu	70/2022
Data dokumentu	2022-05-30
Organ wydający	Burmistrz Gminy i Miasta Odolanów
Przedmiot regulacji	w sprawie wprowadzenia Instrukcji kontroli finansowej, sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych oraz ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy i Miasta Odolanów
Identyfikator dokumentu	49FF2C2F-66E2-42F1-9094-829D678BD5AC

Informacje o złożonych podpisach elektronicznych

Podpis:	
Sygnatura	Signature-459280390
Numer seryjny	149859EADF28FE8930E6ACBC1980DBBF
Osoba podpisująca	Marian Janicki\; Urząd Gminy i Miasta w Odolanowie
Instytucja	Urząd Gminy i Miasta w Odolanowie
Miejscowość	Odolanów
Województwo	wielkopolskie
Kraj	PL
Data złożenia podpisu	15.06.2022 09:17:52
Zakres podpisu	Cały dokument
Wystawca certyfikatu	VATPL-5170359458 Certum QCA 2017 Asseco Data Systems S.A. PL