

Zarządzenie Nr 43/07
Wójta Gminy Pszczółki
z dnia 30 maja 2007 roku

w sprawie przyjęcia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy w Pszczółkach.

Na podstawie art.47 ust.3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r Nr 249, poz. 2104 ze zmianami)

zarządzam, co następuje:

§ 1

Przyjmuje się Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy Pszczółki zgodnie z załącznikiem.

§ 2

Traci moc Zarządzenie Nr 20/2001 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 28 grudnia 2001r w sprawie kontroli finansowej wraz ze wszystkimi zmianami.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 czerwca 2007r.

Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów.

I Podstawy prawne:

1. Ustawa z dnia 29 września o rachunkowości (t.j. Dz.U. Nr 76, poz. 694 ze zmianami.)
2. Ustawa z 30 czerwca 2005r o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zmianami.)

II Postanowienia ogólne

§ 1

Określenia użyte w niniejszej instrukcji oznaczają:

- urząd - Urząd Gminy Pszczółki
- wójt - Wójt gminy Pszczółki
- skarbnik – skarbnik gminy Pszczółki.

§ 2

Wójt sprawuje nadzór nad skutecznością działania systemu kontroli wewnętrznej.

§ 3

Zadania określone w planie finansowym gminy realizowane są przez:

a) Referat inwestycji i rozwoju gminy w zakresie:

- działu 010 Rolnictwo i łowiectwo
- działu 020 Leśnictwo
- działu 600 Transport i łączność
- działu 630 Turystyka
- działu 700 Gospodarka mieszkaniowa
- działu 757 Obsługa długu publicznego(w zakresie dotyczącym zobowiązań związanych z realizacją inwestycji)
- działu 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska

b) Referat organizacyjny w zakresie:

- działu 750 Administracja publiczna (funkcjonowanie urzędu,obsługa przynależności gminy do stowarzyszeń, promocja gminy)
- działu 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem (zakupy materiałów i wyposażenia, usługi związane z poborem)

c) Stanowisko ds. Organizacji Urzędu Gminy i Kancelarii Rady Gminy w zakresie:

- działu 750 Administracja publiczna (obsługa Rady Gminy, diety radnych i sołtysów)

d) Kierownik USC i spraw kadrowych w zakresie:

- działu 750 Administracja publiczna (wynagrodzenia pracowników, delegacje, ryczałty samochodowe, szkolenia pracowników, badania okresowe, odpis na zfsś, PFRON) i pozostałe w zakresie umów zleceń

e) Stanowisko ds. Obywatelskich i cudzoziemców w zakresie:

- działu 750 Administracja publiczna (zadania zlecone-spis powszechny)
- działu 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa (zadania zlecone)

f) Stanowisko ds. Obrony cywilnej i kancelarii tajnej w zakresie:
-działu 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa .

g) Stanowisko ds. oświaty i wychowania w zakresie :
-działu 801 Oświata i wychowanie
-działu 854 Edukacyjna opieka wychowawcza
w zakresie nie przypisanym placówkom oświatowym, związanym z organizacją dowożenia dzieci do szkół, awansu zawodowego n-li, stypendiów dla uczniów itp.

h) Referat finansowy w zakresie:
-działu 010 Rolnictwo i łowiectwo (składki na rzecz Izby Rolniczych)
-działu 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem (inkasenci)
-działu 757 Obsługa długu publicznego

i) Referat Rozwoju i promocji Gminy w zakresie:
-działu 750 Administracja publiczna oraz inne działy w zakresie programów i projektów współfinansowanych ze środków UE.
-działu 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego,
-działu 926 Kultura fizyczna i sport
-inne działy w zakresie funduszy rad sołeckich.

j) Dyrektorzy szkół i przedszkola w zakresie:
-działu 801 Oświata i wychowanie
-działu 854 Edukacyjna opieka wychowawcza.

k) Kierownik GOPS w zakresie:
-działu 851 Ochrona zdrowia
-działu 852 Pomoc społeczna.

§ 4

Kierownicy referatów, pracownicy samodzielnych stanowisk oraz kierownicy jednostek organizacyjnych gminy zobowiązani są do stałego nadzoru w zakresie gospodarowania środkami publicznymi poprzez śledzenie przebiegu każdego zdarzenia gospodarczego, wstępnej oceny celowości, zgodności z obowiązującymi przepisami oraz planem finansowym.

§ 5

Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy dysponują środkami wynikającymi z planu finansowego jednostki i ponoszą odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie.

III Dowody księgowe.

§ 6

1. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
2. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej dowodami źródłowymi:
 - 1) zewnętrzne obce – otrzymane od kontrahentów,
 - 2) zewnętrzne własne – przekazywane w oryginale kontrahentom,

- 3) wewnętrzne – dotyczące operacji wewnątrz jednostki.
3. Podstawą zapisów mogą być również sporządzone przez jednostkę dowody księgowe:
- 1) zbiorcze – służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych,
 - 2) korygujące poprzednie zapisy,
 - 3) zastępcze – wystawione do czasu otrzymania zewnętrznego obcego dowodu źródłowego

§ 7

Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej:

- 1) określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego,
- 2) określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej,
- 3) opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe określoną również w jednostkach naturalnych,
- 4) datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą – także datę sporządzenia dowodu,
- 5) podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów,
- 6) dowód księgowy opiewający na waluty obce powinien zawierać przeliczenie ich wartości na walutę polską według zasad określonych w ustawie,
- 7) stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

§ 8

Na dowodach księgowych stwierdzających zakup materiałów, wyposażenia lub wykonania usługi pracownik merytoryczny ma obowiązek pisemnie potwierdzić, że zakupu dokonano zgodnie z ustawą prawo zamówień publicznych lub zakup nie podlega przepisom ww. ustawy.

§ 9

1. Dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w § 7 oraz wolne od błędów rachunkowych.
2. 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.
3. Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażeń lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej. Nie można poprawiać pojedynczych liter lub cyfr.
4. Upoważnionymi do dokonywania poprawek na dowodach wewnętrznych są: osoby sporządzające dokument, dokonujące kontroli merytorycznej oraz formalnej i rachunkowej, inne osoby do tego upoważnione, a także osoby zatwierdzające dokument.
5. W przypadku korygowania błędów w fakturach Vat stosuje się w szczególności korektę faktury lub notę korygującą zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.
6. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek.

IV Kontrola dowodów księgowych

§ 10

W jednostce stosuje się następujące rodzaje kontroli:

- merytoryczną,
- formalną,
- rachunkową.

§ 11

1. Kontrola merytoryczna dowodów księgowych polega na ustaleniu zgodności danych ze stanem faktycznym i potwierdzeniu, czy dana operacja faktycznie wystąpiła i czy została przeprowadzona prawidłowo. Dokonuje jej zastępca wójta lub wójt.
2. Kontrola merytoryczna obcych dowodów księgowych polega w szczególności na sprawdzeniu, czy:
 - dokument został wystawiony przez właściwy podmiot,
 - operacji gospodarczych dokonały osoby do tego upoważnione,
 - planowana operacja gospodarcza została ujęta w planie finansowym,
 - dokonana operacja jest celowa, tj. czy była zaplanowana do realizacji w okresie, w którym została dokonana lub wykonanie jej jest niezbędne do prawidłowego funkcjonowania jednostki,
 - dane zawarte w dokumencie odpowiadają rzeczywistości,
 - na wykonanie operacji gospodarczej została zawarta umowa o pracę lub wykonanie usługi, umowa o dostawy, względnie czy złożono zamówienie lub zlecenie (o wartości do 2.000zł),
 - zastosowane ceny i stawki są zgodne z zawartymi umowami lub innymi przepisami obowiązującymi w tym zakresie,
 - zastosowano odpowiednie procedury wynikające z ustawy prawo zamówień publicznych,
 - operacja gospodarcza przebiegała zgodnie z prawem.
3. Pracownik dokonujący kontroli merytorycznej na dowodach księgowych umieszcza datę i podpis potwierdzający dokonanie kontroli.

§ 12

Kontrola formalna polega na sprawdzeniu, czy dokument został wystawiony w sposób prawidłowy i zgodny z obowiązującymi przepisami oraz zawiera co najmniej dane wskazane w § 7 instrukcji. Na okoliczność dokonania kontroli formalnej pracownik jej dokonujący umieszcza na dowodzie datę i podpis. Kontroli formalnej dokonuje pracownik działu księgowości zgodnie z zakresem obowiązków.

§ 13

Kontrola rachunkowa polega na sprawdzeniu, czy dowód księgowy jest wolny od błędów rachunkowych. Na okoliczność dokonania kontroli pracownik jej dokonujący umieszcza na dowodzie datę i podpis. Kontroli rachunkowej dokonuje pracownik działu księgowości zgodnie z zakresem obowiązków.

§ 14

Kontroli celowości, legalności i gospodarności oraz zgodności z planem finansowym na etapie zaangażowania środków finansowych dokonuje pracownik odpowiedzialny za określone zadanie zgodnie z zakresem obowiązków.

§ 15

W razie ujawnienia nieprawidłowości w czasie dokonywania poszczególnych rodzajów kontroli, kontrolujący zobowiązany jest odmówić podpisu dokumentów nierzetelnych lub zawierających błędy oraz zwrócić niezwłocznie nieprawidłowe dokumenty właściwym komórkom celem ich poprawy.

§ 16

Dowody księgowe stanowiące podstawę do wypłaty ze środków finansowych przed ich realizacją muszą być wyczerpująco opisane na odwrocie z oznaczeniem klasyfikacji budżetowej i podlegają zatwierdzeniu przez kierownika jednostki a następnie akceptowane są przez skarbnika.

§ 17

W przypadku wewnętrznych dowodów księgowych w szczególności dowodów polecenia księgowania PK zatwierdzenia dokonuje jednoosobowo skarbnik lub jego zastępca.

§ 18

Operacja gospodarcza wyrażona w dokumencie, co do którego główny księgowy odmówił złożenia podpisu, podlega ujęciu w księgach rachunkowych po zaakceptowaniu przez wójta.

V Dokumentowanie operacji gospodarczych w zakresie majątku trwałego.

§ 19

W przypadku zakupu nowego środka trwałego lub przyjęcia z inwestycji pracownik zajmujący się ewidencją środków trwałych sporządza dowód przyjęcia środka trwałego OT w momencie przyjęcia go do użytkowania. Dokument sporządzany jest w 3 egzemplarzach, z czego 2 przekazywane są do księgowości.

§ 20

Do dowodu OT dołącza się kserokopię dowodu stanowiącego podstawę do jego wystawienia.

§ 21

W przypadku nieodpłatnego przekazania środka trwałego przez inną jednostkę lub osobę fizyczną podstawą zaewidencjonowania jest jeden z dokumentów: decyzja o przekazaniu, akt darowizny, protokół przekazania, dowód PT lub inny dokument potwierdzający fakt nieodpłatnego przekazania środka trwałego oraz określający wartość i podstawowe jego cechy.

§ 22

Podstawą przyjęcia środka trwałego do ewidencji w wyniku stwierdzenia nadwyżki w drodze inwentaryzacji jest protokół weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych sporządzony zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną.

§ 23

W przypadku nieruchomości głównym dokumentem stanowiącym podstawę do dokonywania stosownych zapisów w ewidencji księgowej i księdze inwentarzowej jest akt notarialny.

§ 24

Wycofanie środka trwałego z ewidencji następuje w wyniku:

- 1) sprzedaży,
- 2) nieodpłatnego przekazania,
- 3) likwidacji,
- 4) stwierdzenia niedoboru w wyniku inwentaryzacji.

§ 25

Decyzja o sprzedaży lub nieodpłatnym przekazaniu należy do wójta.

§ 26

Sprzedaż środka trwałego dokumentowana jest zgodnie z przepisami o podatku od towarów i usług. Dokument sprzedaży wystawia pracownik odpowiedzialny za gospodarkę środkami trwałymi.

§ 27

Przekazanie środka trwałego innej jednostce następuje na podstawie dowodu PT. Dokument sporządzany jest w 5 egzemplarzach, z czego 2 przekazywane są do księgowości i 2 dla jednostki przyjmującej środek.

§ 28

Likwidacja środków trwałych dokonywana jest na wniosek osoby, której powierzono w użytkowanie lub w ramach odpowiedzialności materialnej za składnik majątku.

§ 29

Likwidacji dokonuje Komisja Likwidacyjna powołana przez wójta zgodnie z zasadami ujętymi w Instrukcji Likwidacyjnej.

§ 30

Na podstawie protokołu likwidacji środka trwałego sporządza się dokument LT.

§ 31

Zasady ewidencji majątku określa Instrukcja Inwentaryzacyjna.

VI Dokumenty związane z obrotem środkami pieniężnymi.

§ 32

W zakresie obrotu pieniężnego rozróżnia się następujące dokumenty:

RK-raport kasowy
KP-kasa przyjmie
KW-kasa wypłaci
Kwitariusz przychodowy
Polecenie wyjazdu służbowego
Wniosek o zaliczkę
Rozliczenie zaliczki
Polecenie przelewu
Czek gotówkowy
Bankowy dowód wpłaty
Wyciąg bankowy.

§ 33

Sposób sporządzania i obiegu dokumentów kasowych zwłaszcza raportów kasowych, KP, KW, czeków gotówkowych oraz bankowych dowodów wpłaty reguluje Instrukcja kasowa.

§ 34

Kwitariusze przychodowe służą do dokumentowania wpłat gotówki przyjętych przez upoważnione osoby, w szczególności przez inkasentów.

§ 35

Kwitariusze są drukami ścisłego zarachowania, wydawane są za pokwitowaniem przez upoważnionego pracownika referatu finansowego zgodnie z Instrukcją druków ścisłego zarachowania.

§ 36

Zobowiązania wobec innych jednostek gospodarczych i instytucji mogą być regulowane gotówką lub przelewem. Forma zapłaty wynika z umowy (zlecenia/zamówienia).

§ 37

Pracownikom mogą być wypłacane zaliczki na zakupy gotówkowe. Wypłaca się je na wniosek pracownika sporządzony w formie dokumentu – Wniosek o zaliczkę. Wniosek musi być poprzedzony zaangażowaniem środków finansowych, sprawdzony pod względem merytorycznym przez z-cę wójta, pod względem formalno-rachunkowym przez skarbnika i zatwierdzony do wypłaty przez wójta.

§ 38

W przypadku zaliczek na poczet kosztów podróży służbowych zatwierdzenia i wypłaty dokonuje się na druku polecenia wyjazdu służbowego.

§ 39

Zaliczkobiorca zobowiązany jest do rozliczenia zaliczki w terminie określonym we wniosku, jednak nie dłuższym niż 7 dni. W przypadku braku możliwości rozliczenia w terminie, na wniosek pracownika wójt może wyrazić zgodę na przesunięcie terminu. W przeciwnym wypadku kwota zaliczki podlega potrąceniu z najbliższego wynagrodzenia zaliczkobiorcy.

Zaliczki dotyczące kosztów podróży krajowych należy rozliczyć w terminie 7 dni , natomiast zagranicznych 14 dni od zakończenia podróży.

§ 40

Wszystkie zaliczki podlegają bezwzględnie rozliczeniu na koniec roku kalendarzowego.

§ 41

Rozliczenie zaliczki dokonuje zaliczkobiorca odpowiednio na druku rozliczenia zaliczki lub na poleceniu wyjazdu służbowego. Do rozliczenia dołącza się faktury, rachunki lub inne dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków. Dołączone dowody winny być sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone przez wójta i zaakceptowane przez skarbnika.

§ 42

Polecenie wyjazdu służbowego wystawia pracownik ds kadr po otrzymaniu zgłoszenia o planowanym wyjeździe od delegowanego pracownika. W poleceniu wyjazdu określa się imię i nazwisko delegowanego, cel podróży, miejscowość, termin, środek lokomocji, miejscowość wyjazdu i powrotu. Polecenie wyjazdu zatwierdza wójt. Na podróż samochodem prywatnym wymagana jest zgoda wójta.

§ 43

W rozliczeniu delegacji pracownika (z wyjątkiem wójta), winno się znajdować potwierdzenie pobytu. Do delegacji należy dołączyć bilety i inne dokumenty potwierdzające poniesione wydatki z wyjątkiem kosztów ryczałtowych. W przypadku braku biletów należy dołączyć na tą okoliczność oświadczenie.

VII Dowody księgowe związane z wypłatą wynagrodzeń.

§ 44

W zakresie dowodów związanych z wypłatą wynagrodzeń rozróżnia się następujące dokumenty:

- umowa o pracę, rozwiązanie umowy o pracę,
- umowa zlecenie, umowa o dzieło
- rachunki za prace wykonane w ramach umowy zlecenia i o dzieło,
- decyzja o przyznaniu nagrody jubileuszowej, nagrody uznaniowej, odprawy emerytalnej, pośmiertnej i innych świadczeń,
- rozliczenie godzin nadwymiarowych,
- rozliczenie wynagrodzenia prowizyjnego,
- naliczenie diet radnych , sołtysów, członków komisji wyborczych, ryczałtu za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych,
- karta wynagrodzeń,

- deklaracje rozliczeniowe ZUS oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych,
- lista płac.

§ 45

Umowy o pracę, wszelkie zmiany do umowy oraz decyzje przyznające świadczenia a także świadectwa pracy sporządza pracownik ds kadr a zatwierdza wójt. Dokumenty sporządza się w trzech egzemplarzach z przeznaczeniem dla:

- pracownika,
- referatu finansowego,
- do akt pracownika.

§ 46

Wszelkie dokumenty dotyczące wypłaty wynagrodzeń winny wpłynąć do referatu finansowego najpóźniej do 20 każdego miesiąca. W przypadku braku możliwości sporządzenia i dostarczenia dokumentu w tym terminie należy go złożyć niezwłocznie. Złożone dokumenty po zakończeniu sporządzania listy płac podlegają uwzględnieniu w najbliższym terminie wypłaty wynagrodzeń.

§ 47

Dokonanie wydatku środków na wynagrodzenia musi być poprzedzone ich zaangażowaniem według poniższych zasad:

- 1.angażowanie środków na umowy o pracę zawarte na czas nieokreślony odbywa się 1 stycznia każdego roku na dany rok kalendarzowy,
- 2.angażowanie środków na umowy zawarte na czas określony odbywa się na okres trwania umowy, a jeśli umowa kończy się w roku następnym, to środki angażuje się corocznie na okres trwania umowy. Ta sama zasada ma zastosowanie do decyzji na składniki wynagrodzenia przyznawane na czas określony.
- 3.Zaangażowanie środków musi być sporządzone nie później niż w dniu przyznania świadczenia.

§ 48

Szczegółowe zasady dokumentowania, przyznawania uprawnień, wypłacania i rozliczania zasiłków z ubezpieczenia społecznego oraz podatku dochodowego od osób fizycznych regulują odrębne przepisy.

§ 49

Podstawowym dokumentem w zakresie wynagrodzeń jest lista płac. Podstawą do sporządzenia listy płac są oprócz wcześniej wymienionych również inne dokumenty, w tym dotyczące potrąceń (zestawienie potrąceń PKZP, PZU, zaliczek i innych).

§ 50

Podstawowym dokumentem w zakresie wypłaty wynagrodzenia za prace zlecone, za wykonanie dzieła, prowizje inkasentów, diety radnych, sołtysów i komisji wyborczych oraz ryczałtu za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych są listy płac sporządzone na podstawie wystawionych rachunków, naliczonych diet, rozliczenia inkasa oraz ryczałtów.

§ 51

Dokumenty dotyczące wypłaty diet radnych i sołtysów sporządza pracownik kancelarii rady gminy,

dotyczące inkasa, pracownicy referatu finansowego na podstawie rozliczonych kwitariuszy przychodowych, natomiast oświadczenia dotyczące ryczałtów samochodowych sporządzają pracownicy, którym przyznano limit kilometrów w ramach umów cywilno-prawnych i potwierdzonych przez pracownika ds kadr.

§ 52

Listy płac są sprawdzane pod względem merytorycznym przez pracownika ds kadr (w przypadku diet radnych i sołtysów pracownika kancelarii rady gminy) i zastępcę wójta, pod względem formalnym i rachunkowym przez pracownika sporządzającego listy płac a następnie zatwierdzane przez wójta i skarbnika. Listy płac diet strażaków sporządza pracownik ds. obrony cywilnej.

§ 53

1. Wypłaty wynagrodzeń dokonuje się w terminie określonym w regulaminie pracy urzędu na wskazany przez pracownika rachunek bankowy lub gotówką w kasie urzędu.
2. Wypłaty diet radnych i sołtysów dokonuje się do 5 dnia następnego miesiąca,
3. Wypłaty diet komisji, diet strażaków oraz ryczałtów samochodowych dokonuje się 10 dnia następnego m-ca.
4. Wypłaty wynagrodzeń za prace zlecone i za wykonane dzieło w terminie 10 i 25 każdego miesiąca po uprzednim złożeniu rachunków.
5. Wypłaty należności z tytułu inkasa dokonuje się kwartalnie do 25 dnia następnego miesiąca po zakończeniu kwartału.
6. Wszelkie dokumenty stanowiące podstawę sporządzenia listy płac winny być złożone najpóźniej na trzy dni przed terminem wypłaty. Złożone później, stanowią podstawę do sporządzenia listy płac w następnym terminie.
7. Jeżeli termin wypłaty wypada w dzień wolny od pracy, to świadczenie wypłacane jest w ostatni dzień roboczy przed tym terminem.
8. W uzasadnionych wypadkach, za zgodą wójta wypłaty można dokonać w innym terminie.

VIII Dowody księgowe związane z rozliczeniami z kontrahentami.

§ 54

W zakresie dokumentacji rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług rozróżnia się następujące dokumenty:

- faktury i rachunki,
- faktury i noty korygujące,
- umowy

§ 55

Dokonanie wydatku środków budżetowych musi być poprzedzone ich zaangażowaniem. Dokument zaangażowania sporządzany jest na stanowiskach pracowników merytorycznych realizujących budżet łącznie z dokumentacją podstawowych czynności postępowania dotyczącego zamówienia publicznego w ramach posiadanych środków w planie finansowym. Po podpisaniu przez właściwe osoby pod względem celowości, legalności, gospodarności oraz zgodności z planem finansowym przedkłada się do podpisu wójtowi a następnie skarbnikowi. Dokument zaangażowania pozostaje w referacie finansowym natomiast dokumentacja podstawowych czynności po podpisaniu przez skarbnika przedkładana jest wójtowi celem ostatecznego zatwierdzenia do realizacji.

§ 56

1. Umowy na dostawy towarów, realizację robót budowlanych i wykonanie usług z wyjątkiem umów zleceń sporządzają z zachowaniem zasad ustawy prawo zamówień publicznych pracownicy merytoryczni właściwi ze względu na zakres prowadzonych zagadnień.

2. Umowy zlecenia przygotowuje pracownik ds kadr po uprzednim zaangażowaniu środków przez pracownika merytorycznego.

§ 57

Umowa powinna w szczególności zawierać określenie:

- stron umowy,
- przedmiotu umowy (zakres, miejsce realizacji),
- daty zawarcia i numeru umowy,
- wynagrodzenia za przedmiot umowy lub zasad na podstawie których będzie wyliczane wynagrodzenie po odbiorze przedmiotu umowy,
- górnego limitu wynagrodzenia w przypadku braku możliwości określenia liczby zamawianych towarów lub usług
- zasad fakturowania i płatności,
- terminu wykonania,
- odpowiedzialności odszkodowawczej z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy,
- zasad dotyczących odstąpienia lub rozwiązania umowy,
- w przypadku umów zleceń warunki objęcia ubezpieczeniem społecznym.

§ 58

Umowy podpisuje wójt po sprawdzeniu pod względem formalno-prawnym przez radcę prawnego i kontrasygnacie skarbnika.

§ 59

W sytuacji gdy umowa przewiduje wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy, pracownik merytoryczny przygotowujący umowę ma obowiązek:

- dopilnować dopełnienia obowiązku przez kontrahenta w ww. zakresie,
- kontrolować terminy obowiązywania zabezpieczeń innych niż w pieniądzu,
- terminowo, zgodnie z obowiązującymi przepisami, składać do działu księgowości wnioski o zwrot zabezpieczenia (z podaniem numeru rachunku bankowego, na który należy dokonać zwrotu oraz kwoty podlegającej zwrotowi) po uprzednim sprawdzeniu zasadności zwrotu.

§ 60

Podstawowym dowodem księgowym stanowiącym podstawę rozliczeń za świadczone dostawy, roboty usługi są faktury Vat lub rachunki. Otrzymane faktury winny być zaopatrzone w datę wpływu do urzędu przez pracownika sekretariatu i niezwłocznie po dekretacji wójta przekazane za pokwitowaniem pracownikom merytorycznym, których dotyczą. Faktury wraz z wymaganymi załącznikami po dokonaniu stosownych opisów i kontroli merytorycznej przekazywane są niezwłocznie, nie później niż w ciągu 2 dni (umożliwiając dokonanie terminowej zapłaty) do działu księgowości. Pracownicy księgowości dokonują sprawdzenia formalnego i rachunkowego a następnie przedkładają wójtowi do zatwierdzenia do wypłaty. Ostatecznej akceptacji dokonuje skarbnik. Faktura podlega ujęciu w księgach rachunkowych w dniu jej zaakceptowania. Płatność

następuje najpóźniej 2 dni przed terminem określonym w umowie lub fakturze.

§ 61

1. Dowody zaakceptowane do 5-go dnia danego miesiąca włącznie, wystawione w miesiącu poprzednim podlegają ujęciu w księgach z datą ostatniego dnia poprzedniego miesiąca.
2. Dowody zaakceptowane po 5 dniu danego miesiąca, wystawione w miesiącu poprzednim podlegają ujęciu w księgach pod datą zaakceptowania.
3. Dowody wystawione w miesiącu grudniu, które wpłynęły do urzędu i zostały zaakceptowane do 25 stycznia roku następnego, podlegają ujęciu w księgach roku poprzedniego.
4. Zasady określone w punktach 1-3 nie dotyczą dowodów realizowanych w formie gotówkowej i ujęte w raporcie kasowym. Dowody te ujmowane są w księgach pod datą raportu.

§ 62

Do faktury lub rachunku za wykonane roboty lub usługi, z celu rozliczenia umów dołącza się w szczególności:

- protokoły odbioru
- kosztorysy,
- rozliczenia materiałów powierzonych lub zakupionych przez urząd,
- inne dokumenty, których konieczność dołączenia wynika z umowy lub uregulowań wewnętrznych urzędu.

§ 63

Pracownicy, którzy nie przygotowują dowodów do realizacji w sposób zgodny z niniejszą instrukcją, powodując zwrot dokumentów w celu ich uzupełnienia lub przekazują dokumenty do działu księgowości w terminach uniemożliwiających dokonanie terminowej zapłaty, ponoszą odpowiedzialność za wynikłą z tego tytułu szkodę (odsetki)

§ 64

Podstawą do dokonania wydatków są również sporządzone przez pracowników merytorycznych odpowiednio:

- umowy dotacji,
- wnioski o przekazanie składek do organizacji, których członkiem jest gmina,
- wnioski o dokonanie zapłaty w zakresie opłat sądowych, egzekucyjnych,
- prawomocne nakazy zapłaty lub wyroki,
- prawomocne decyzje administracyjne,
- zawiadomienia komornicze o wysokości kosztów komorniczych,
- wnioski o zwroty zabezpieczenia wykonania umowy, kaucji, depozytów,
- wnioski o zwrot nadpłaty dochodów gminy.

X Dowody księgowe związane z dochodami budżetowymi.

§ 65

Należności gminy z wyjątkiem podatków i opłat lokalnych, podlegają ewidencji przez dział księgowości na podstawie następujących dokumentów sporządzanych przez pracowników merytorycznych:

- umowy (akty notarialne),

- decyzje administracyjne,
- faktury i faktury korygujące,
- inne ustalające wysokość należności.

§ 66

Dokumenty wymienione w § 62 sporządzają pracownicy merytoryczni i natychmiast po sporządzeniu przekazują do księgowości, gdzie podlegają ujęciu w księgach rachunkowych.

§ 67

W przypadku zwłoki w spłacie należności dział księgowości wysyła do dłużników wezwania do zapłaty lub upomnienia. Brak reakcji ze strony dłużnika stanowi podstawę do wszczęcia postępowania egzekucyjnego.

§ 68

Przy sprzedaży opodatkowanej podatkiem Vat pracownicy merytoryczni mają obowiązek sporządzenia rejestru sprzedaży w terminie do 10 dnia następnego miesiąca za miesiąc poprzedni. Pracownicy sporządzający dokumenty ponoszą odpowiedzialność za ich prawidłowość merytoryczną i formalno-rachunkową.

§ 69

W przypadku gdy wystawienie faktury po upływie terminu jej wystawienia lub sporządzenia faktury korygującej (z winy pracownika) powoduje konieczność dokonania korekty deklaracji rozliczeniowej Vat-7 i powstaje obowiązek zapłaty odsetek od zaległości podatkowych, pracownik odpowiedzialny za niedotrzymanie terminu pokrywa te odsetki.

XI Postanowienia końcowe

§ 70

W przypadku nieuregulowania niniejszą instrukcją stosuje się inne przepisy wewnętrzne oraz ogólne przepisy prawa.