

ZARZĄDZENIE NR 894/2023
BURMISTRZA MIASTA I GMINY MUROWANA GOŚLINA

z dnia 30 stycznia 2023 r.

w sprawie wprowadzenia instrukcji kontroli dokonywania wydatków oraz instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy Murowana Goślina

Na podstawie art. 68 i 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) art. 4 i 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) oraz art. 28g ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40) zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się w Urzędzie Miasta i Gminy Murowana Goślina następujące instrukcje wewnętrzne:

1. instrukcję kontroli dokonywanych wydatków w brzmieniu określonym w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia,

2. instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w brzmieniu określonym w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Traci moc Zarządzenie Nr 675/2021 Burmistrza Miasta i Gminy Murowana Goślina z dnia 9 grudnia 2021 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji kontroli dokonywania wydatków oraz instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy Murowana Goślina.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

INSTRUKCJA KONTROLI DOKONYWANIA WYDATKÓW

Ustala się następujące procedury kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych dla Urzędu Miasta i Gminy w Murowanej Goślinie.

§ 1. 1. Wstępnej oceny legalności, celowości i gospodarności wydatków dokonują Kierownicy Referatów i Biur, samodzielne stanowiska oraz pracownicy w zakresie przydzielonych im poszczególnych części planu finansowego.

2. Dla dokonania prawidłowej oceny wydatków Kierownicy Referatów i Biur, samodzielne stanowiska oraz pracownicy w zakresie przydzielonych im poszczególnych części planu finansowego dokonują następujących czynności:

- 1) zbierają informacje dotyczące kosztów planowanych działań i stopnia ich użyteczności;
- 2) na podstawie posiadanych informacji określają rozwiązania alternatywne;
- 3) wybierają rozwiązania pozwalające na zminimalizowanie niezbędnych wydatków przy maksymalizacji efektów, uwzględniając jakość usług wymaganych dla zrealizowania określonych celów.

§ 2. 1. Dokonywanie zakupów, dostaw, usług i robót budowlanych następuje na zasadach określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych oraz Regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000 złotych netto przyjętym w Urzędzie Miasta i Gminy Murowana Goślina.

2. Na podstawie projektu planu finansowego Kierownicy Referatów i Biur, samodzielne stanowiska oraz pracownicy w zakresie przydzielonych im poszczególnych części planu finansowego ustalają, jakie grupy dostaw oraz kategorie usług w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej będą zlecane zgodnie z przepisami ustawy, a w szczególności:

- 1) określają rodzaje wydatków w danym roku budżetowym, które podlegać będą wydatkowaniu na podstawie ustawy;
- 2) określają wielkość potrzeb w danym roku budżetowym;
- 3) ustalają rodzaj zamówienia publicznego dla poszczególnych wydatków;
- 4) określają tryb, w jakim udzielone zostanie dane zamówienie publiczne.

§ 3. 1. Pracownicy przypisani do poszczególnych części planu finansowego przeprowadzają kontrolę bieżącą i merytoryczną dokumentów, która polega na zbadaniu:

- 1) celowości operacji gospodarczych;
- 2) zgodności z planem finansowym w części dotyczącej danego referatu lub biura lub samodzielnego stanowiska poprzez zamieszczenie na dokumencie klauzuli o treści: „Potwierdzam zgodność wydatku z planem finansowym, klasyfikacja budżetowa: dział....., rozdz....., §.....”;
- 3) zgodności z Wieloletnią Prognozą Finansową gminy w przypadku, gdy wydatek dotyczy przedsięwzięcia w niej ujętego;
- 4) rzetelności i prawidłowości danych w nich zawartych pod względem ilości, wartości i zgodności z: umową, porozumieniem, zarządzeniem, zleceniem ustnym i innymi;
- 5) zgodności z procedurami określonymi w ustawie Prawo zamówień publicznych.

Dokonanie sprawdzenia dowodu księgowego kontrolujący potwierdza przez złożenie podpisu wraz z pieczęcią imienną oraz wpisanie daty.

2. Kierownik Referatu/Biura dokonuje weryfikacji czynności określonych w § 3 ust. 1 poprzez złożenie podpisu wraz z pieczęcią imienną.

3. Pracownicy przypisani do poszczególnych części planu finansowego oraz nadzorujący ich pracę kierownicy są odpowiedzialni za wykonanie czynności określonych w § 3 ust. 1.

4. Kontroli podlegają wszystkie dokumenty dotyczące zdarzeń gospodarczych powstałych, jak i mających nastąpić w przyszłości, nawet, jeżeli nie są to dowody księgowe w rozumieniu ustawy o rachunkowości. Do takich należą dokumenty:

- 1) zewnętrzne obce – pochodzące od kontrahentów;
- 2) zewnętrzne własne – przekazywane kontrahentom (w oryginale);
- 3) wewnętrzne – obejmujące operacje wewnątrz jednostki.

5. Kontroli podlegają także wszystkie, sporządzone przez jednostkę następujące dowody księgowe:

- 1) zbiorcze – służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione;
- 2) korygujące poprzednie zapisy;
- 3) zastępcze – wystawione do czasu otrzymania zewnętrznego dowodu źródłowego;
- 4) rozliczeniowe – ujmujące dokonane już zapisy według nowych kryteriów klasyfikacyjnych.

6. Dowody księgowe funkcjonujące w jednostce powinny posiadać cechy określone ustawą o rachunkowości oraz zwięzły opis zdarzenia gospodarczego.

7. Dowody księgowe, dokumentujące sprzedaż i zakup w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowym, oprócz cech wymienionych w ust. 6, winny posiadać dane określone powołanymi przepisami.

8. Inne dokumenty stosowane w jednostce powinny posiadać cechy właściwe tym dokumentom, określone w przepisach prawa oraz w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych.

9. Kontrola umów odbywa się na zasadach określonych w Regulaminie organizacyjnym Urzędu Miasta i Gminy w Murowanej Goślinie. Umowa ze strony finansowo – księgowej musi zawierać:

- 1) numer;
- 2) datę zawarcia oraz daty obowiązywania;
- 3) maksymalną nominalną wartość brutto umowy;
- 4) źródło finansowania (w przypadku umów inwestycyjnych należy wskazać nazwę zadania inwestycyjnego);
- 5) określenie terminu płatności.

§ 4. 1. Dokumenty wymienione w § 3 podlegają kontroli, z zachowaniem zasad określonych w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych, w następującej kolejności:

- 1) kontrola formalna i merytoryczna;
- 2) kontrola formalna i rachunkowa.

Dokonanie sprawdzenia dowodu księgowego kontrolujący potwierdza przez złożenie podpisu wraz z pieczęcią imienną i wpisanie daty kontroli na pieczęci, zgodnie z Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych.

2. Kontrola dokumentów pod względem formalnym i merytorycznym powinna przebiegać z zachowaniem zasad kontroli wstępnej i bieżącej.

Kontrola wstępna zapobiega niepożądanym działaniom oraz obejmuje w szczególności badanie projektów umów, porozumień i innych dokumentów powodujących powstanie zobowiązań.

Kontrola bieżąca polega na badaniu czynności i operacji w toku ich wykonywania w celu stwierdzenia, czy przebiegają prawidłowo.

§ 5. 1. Kontrola dowodów księgowych pod względem formalnym i rachunkowym ma na celu:

- 1) eliminowanie i niedopuszczenie do zaksięgowania dowodów posiadających wady formalne i merytoryczne;
- 2) przygotowanie prawidłowo wystawionego i sprawdzonego pod względem merytorycznym dowodu księgowego do zatwierdzenia przez: wprowadzenie klauzuli pieczęci zatwierdzającej dowód do księgowania, kwoty (na którą opiewa dowód) określonej liczbą i słownie;
- 3) zadbanie o to, aby dowód księgowy przed jego zatwierdzeniem, posiadał prawidłową dekretację (sposób ujęcia dowodu księgowego w księgach rachunkowych łącznie z miejscem powstawania kosztów, zgodnym ze wskazaniem dokonany przez pracownika przypisanego do poszczególnej części planu finansowego);
- 4) potwierdzenie prawidłowości wskazanej na dowodzie księgowym klasyfikacji budżetowej zgodności wydatku z planem finansowym oraz z Wieloletnią Prognozą Finansową gminy.

2. Kontrola dokumentów pod względem formalnym i rachunkowym polega na sprawdzeniu, czy:

- 1) dokument został wystawiony w sposób technicznie prawidłowy i zgodny z obowiązującymi w tym zakresie przepisami;
- 2) dane zawarte w dokumencie są wolne od błędów rachunkowych;
- 3) operacja gospodarcza, której dokument dotyczy, poddana została kontroli merytorycznej w sposób prawidłowy, tj.:
 - a) kontroli dokonał pracownik przypisany do poszczególnej części planu finansowego,
 - b) wynik kontroli merytorycznej umożliwia prawidłowe ujęcie zdarzenia gospodarczego, dowód został zaopatrzony w klauzulę o dokonaniu tej kontroli,
 - c) uczestniczący w zdarzeniu gospodarczym potwierdzili na dokumencie fakt zdarzenia co do ilości, jakości i gatunku,
 - d) jeżeli dowód wyrażony jest w walucie obcej, posiada przeliczenie na walutę polską i czy w sposób prawidłowy dokonano tego przeliczenia (jeżeli takiego przeliczenia brak, to kontrolujący dokument pod względem rachunkowym, zobowiązany jest do dokonania takiego przeliczenia).

3. Stwierdzone w trakcie kontroli:

- 1) błędy w dowodach księgowych zewnętrznych obcych i własnych można korygować zgodnie z przepisami art. 22. ust. 2 ustawy o rachunkowości, jedynie poprzez wysłanie kontrahentowi odpowiedniego dokumentu zawierającego sprostowanie wraz ze stosownym uzasadnieniem, chyba, że odrębne przepisy stanowią inaczej;
- 2) błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane zgodnie z przepisami art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności wyrażen lub liczb, wpisanie treści poprawionej i daty poprawki oraz złożenie podpisu wraz z pieczęcią imienną osoby sporządzającej dowód księgowy, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Nie można poprawiać pojedynczych liter lub cyfr.

INSTRUKCJA OBIEGU I KONTROLI DOKUMENTÓW FINANSOWO - KSIĘGOWYCH

Rozdział 1 Podstawy prawne

§ 1. Instrukcję opracowano na podstawie przepisów ogólnych obowiązujących oraz wypracowanych i sprawdzonych rozwiązań w zakresie organizacji obiegu dokumentów, a w szczególności na podstawie:

- 1) Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.);
- 2) Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 342);
- 3) Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.);
- 4) Ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.);
- 5) Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 931 ze zm.);
- 6) Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 ze zm.);
- 7) Innych aktów prawnych, na które powołuje się instrukcja w zakresie omawianych zagadnień.

§ 2. 1. Pracownicy Urzędu Miasta i Gminy Murowana Goślina z tytułu powierzonych im obowiązków zobowiązani są do zapoznania się z treścią instrukcji i bezwzględnego przestrzegania zawartych w niej postanowień.

2. Sprawy nie objęte niniejszą instrukcją zostały uregulowane odrębnymi przepisami wewnętrznymi.

§ 3. Ilekcioć w niniejszej instrukcji jest mowa o:

- 1) Urzędzie – oznacza to Urząd Miasta i Gminy Murowana Goślina;
- 2) Burmistrzu – oznacza to Burmistrza Miasta i Gminy Murowana Goślina;
- 3) Zastępcy Burmistrza – oznacza to Zastępcę Burmistrza Miasta i Gminy Murowana Goślina;
- 4) Skarbniku – oznacza to Skarbnika Miasta i Gminy Murowana Goślina;
- 5) Sekretarzu – oznacza to Sekretarza Miasta i Gminy Murowana Goślina;
- 6) FN – oznacza to Referat Gospodarki Finansowej;
- 7) OŚ – oznacza to Referat Oświaty, Kultury, Sportu oraz Zdrowia i Spraw Społecznych;
- 8) BA – oznacza to Biuro Planowania, Analiz i Kontroli Budżetu;
- 9) ZP – oznacza to Biuro Zamówień Publicznych;
- 10) PD – oznacza to Referat Podatków i Opłat Lokalnych,

11) Pracownika – oznacza pracownika przypisanego do poszczególnych części planu finansowego.

Rozdział 2

Dowody księgowe – dane ogólne

§ 4. Wszystkie operacje gospodarcze muszą być udokumentowane odpowiednimi dowodami księgowymi:

- 1) dowód księgowy jest dokumentem potwierdzającym dokonanie operacji gospodarczej lub finansowej w określonym miejscu i czasie. Prawidłowo wystawiony dowód księgowy stanowi podstawę do zaksięgowania go w odpowiedniej ewidencji;
- 2) wystawienie konkretnego dowodu księgowego związane jest z zaistnieniem operacji: kupna, sprzedaży, przesunięcia, wydania, przyjęcia, likwidacji, zmiany, darowizny, zużycia, zniszczenia środków rzeczowych albo operacji finansowych – gotówkowych lub bezgotówkowych w pieniądzu lub w papierach wartościowych, realnych lub szacunkowych (wycenionych metodami pośrednimi) w postaci: wpłat, wypłat, przedpłat, regulowania należności lub zobowiązania naliczenia płatności, wyceny składników majątkowych i różnych rozliczeń wartościowych;
- 3) dowodami księgowymi dokonuje się również korekty sprawozdań i przeszacowań.

§ 5. 1. Każdy dowód księgowy powinny charakteryzować:

- 1) dokumentalność zaistniałych zdarzeń lub stanów (dokumentuje zdarzenia lub stany w danym miejscu lub w czasie);
- 2) trwałość wpisanej treści i liczb (zapobiegająca usunięciu, wymazaniu, poprawieniu lub wyblaknięciu z upływem czasu);
- 3) rzetelność danych (dane na dowodzie księgowym muszą odzwierciedlać stan faktyczny, realnie istniejący);
- 4) kompletność danych (dane na dowodzie księgowym muszą być kompletne, zawierające, co najmniej te wymienione w art. 21 ustawy o rachunkowości);
- 5) jednorodność dokumentowanych operacji gospodarczych lub finansowych (na jednym dowodzie księgowym można dokumentować operacje tego samego rodzaju lub jednorodne);
- 6) chronologiczność wystawionych kolejno dowodów księgowych;
- 7) systematyczność numerowania kolejnych dowodów księgowych (dowody tego samego rodzaju muszą posiadać numerację kolejną od początku roku obrotowego);
- 8) identyfikacyjność każdego dowodu księgowego (dowody księgowe winny mieć kolejny numer zapisu w księgach rachunkowych).

§ 6. 1. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe, stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane „dowodami źródłowymi”.

2. Dowody księgowe dzieli się na trzy grupy:

- 1) zewnętrzne obce – otrzymane od kontrahentów;
- 2) zewnętrzne własne – przekazywane w oryginale kontrahentom;
- 3) wewnętrzne – dotyczące operacji wewnątrz jednostki.

3. Zgodnie z art. 20 ust. 3 ustawy o rachunkowości, podstawą zapisów rachunkowych mogą być również sporządzone przez jednostkę dowody księgowe:

- 1) zbiorcze – „zestawienia dowodów księgowych” służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione;

2) korygujące – „noty księgowe” służące do sprostowania dowodów obcych lub własnych zewnętrznych;

3) zastępcze – wystawione do czasu otrzymania zewnętrznego obcego dowodu źródłowego;

4) rozliczeniowe – „polecenie księgowania” ujmujące dokonane już zapisy według nowych kryteriów klasyfikacyjnych (dotyczące wszelkich przeksięgowień np. wystornowania błędnego zapisu, przeniesienia rozliczonych kosztów, otwarcia ksiąg).

4. W przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych operacja gospodarcza może być udokumentowana za pomocą księgowych dowodów zastępczych, sporządzonych przez osoby dokonujące operacji. Nie wolno stosować dowodów zastępczych przy operacjach, które podlegają przepisom ustawy o podatku od towarów i usług.

5. W zapisie komputerowym operacji gospodarczych dozwolone jest korzystanie z dowodów księgowych sporządzonych ręcznie, maszynowo i komputerowo. Po rozpoczęciu prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapisy w nim mogą nastąpić również za pośrednictwem urządzeń łączności lub magnetycznych nośników danych, pod warunkiem, że podczas rejestracji operacji gospodarczej uzyskują one trwale czytelną postać, odpowiadającą treści dowodu księgowego i możliwe będzie stwierdzenie źródła pochodzenia każdego zapisu.

Rozdział 3

Dowody księgowe – dane szczegółowe

§ 7. 1. Prawidłowo sporządzony dowód księgowy musi:

- 1) być sporządzony według ustalonego w jednostce wzoru;
- 2) zawierać zapisy na dokumencie dokonane w sposób trwały, wypełniony czytelnie, ręcznie (piórem lub długopisem – w kolorze niebieskim), maszynowo lub komputerowo, zapobiegający ich usunięciu, poprawieniu lub uzupełnieniu;
- 3) być kompletny, a treść i liczby w poszczególnych rubrykach muszą być nanoszone pismem starannym, w sposób poprawny i bezbłędny, nie budzący żadnych wątpliwości;
- 4) być wypełniony rzetelnie, rzeczowo, wiarygodnie, w sposób wolny od błędów rachunkowych i kompletny, zawierający wszystkie dane wymagane przepisami i wynikające z operacji, którą dokumentuje;
- 5) zawierać daty oraz dane, o których mowa w aktualnie obowiązujących przepisach;
- 6) zawierać podpisy na dowodach księgowych oraz pieczęci;
- 7) posiadać numerację kolejno wystawionych dowodów księgowych – numeracja musi być ciągła, uporządkowana chronologicznie według kolejnych dat;
- 8) w przypadku dowodów księgowych zbiorczych być sporządzony na podstawie prawidłowo wystawionych dokumentów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym prawidłowo wypełnione;
- 9) sporządzanie rachunków, faktur i faktur korygujących, musi być zgodne z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług oraz rozporządzeń wykonawczych Ministra Finansów wydanych do tej ustawy;
- 10) mogą być stosowane skróty i symbole w dowodzie księgowym, ale tylko powszechnie znane.

2. Można zaniechać zamieszczania na dowodzie księgowym danych, o których mowa w § 7 ust. 1 pkt. 6 jeżeli wynika to z odrębnych przepisów lub techniki dokumentowania zapisów księgowych.

§ 8. 1. Zgodnie z wymogami zawartymi w art. 21 ustawy o rachunkowości, każdy dowód księgowy musi zawierać co najmniej:

- 1) określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego;
- 2) określenie stron dokonujących operacji gospodarczej (tj. podanie na dowodzie nazwy z adresem kupującego i sprzedającego, dostawcy i nabywcy, usługodawcy);
- 3) opis operacji oraz jej wartości jeżeli to możliwe – określoną także w jednostkach naturalnych, tj. umieszczenie na dowodzie księgowym opisu operacji gospodarczej lub finansowej oraz wartości tej operacji, jeżeli operacja jest mierzona w jednostkach naturalnych, musi być podana ilość tych jednostek;
- 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) stwierdzenie zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca księgowania, sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania (dekretacja);
- 7) numer identyfikacyjny dowodu (kolejny numer dowodu księgowego w ewidencji księgowej);
- 8) dowód księgowy opiewający na waluty obce musi zawierać przeliczenie ich wartości na walutę polską według kursu obowiązującego w dniu przeprowadzania operacji gospodarczej. Wynik przeliczenia winien być zamieszczony bezpośrednio na dowodzie chyba, że system przetwarzania danych zapewnia automatyczne przeliczenie walut obcych na walutę polską, a wykonanie tego potwierdza odpowiedni wydruk.

2. Można zaniechać zamieszczania na dowodzie księgowym danych, o których mowa w § 8 ust. 1 pkt. 5 jeżeli wynika to z odrębnych przepisów lub techniki dokumentowania zapisów księgowych.

3. Dowody księgowe muszą być:

- 1) rzetelne tj. zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują;
- 2) kompletne, czyli zawierające co najmniej dane określone w ust. 1;
- 3) wolne od błędów rachunkowych.

4. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek, a błędy w dowodach źródłowych obcych i własnych można korygować jedynie przez wysłanie kontrahentowi odpowiedniego dokumentu zawierającego sprostowanie wraz ze stosowanym uzasadnieniem.

5. Błędy w cenie, stawce lub kwocie podatku bądź w jakiejkolwiek innej pozycji faktury, koryguje się przez wystawienie faktury korygującej.

6. Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawione przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażeń lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu wraz z pieczęcią imienną osoby do tego upoważnionej. Nie wolno poprawiać pojedynczych liter lub cyfr.

§ 9. 1. Dowody bankowe:

- 1) dowody wpłaty – dowód wypełnia osoba dokonująca wpłaty w dwóch egzemplarzach (przy wpłatach na rachunek w tym samym oddziale banku). Dowód wpłaty jest podstawą przyjęcia wpłaty przez bank;
- 2) polecenie przelewu – stanowiące udzieloną bankowi dyspozycję dłużnika obciążenia jego rachunku, zgodnie z umową rachunku bankowego. Podstawą do wystawienia powinien być oryginał dokumentu podlegający zapłacie. Polecenie przelewu wystawia pracownik FN w dwóch egzemplarzach. Po podpisaniu przez upoważnione osoby, przelew składa się w banku prowadzącym obsługę budżetu gminy. W przypadku, gdy jednostka korzysta z bankowości elektronicznej pracownik FN przygotowuje przelewy w programie bankowym i sporządza wydruk paczki celem akceptacji;
- 3) nota bankowa memoriałowa – dokumentuje dokonane czynności bankowe. Pracownik FN sprawdza zgodność noty z umową zawartą pomiędzy jednostką a bankiem;
- 4) wyciąg bankowy z rachunku bieżącego i rachunków pomocniczych – dokument otrzymywany z banku w postaci wydruku komputerowego, zawiera potwierdzenie operacji zrealizowanych na rachunku bankowym w danym dniu;
- 5) czek gotówkowy – wystawia pracownik FN w jednym egzemplarzu. Podpisują osoby upoważnione odpowiednimi pełnomocnictwami złożonymi w banku prowadzącym obsługę budżetu gminy. Osoba otrzymująca czek kwituje jego odbiór na grzbiecie książeczki czekowej. Po otrzymaniu wyciągu bankowego suma podjęta чеkiem, 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. Wszystkie dowody źródłowe stanowiące podstawę wydania czeku gotówkowego muszą być opisane przez pracownika przypisanego do poszczególnych części planu finansowego oraz muszą uzyskać akceptację wypłaty w postaci podpisów Skarbnika i Burmistrza bądź ich pełnomocników. W razie pomyłki w wypisywaniu czeku (kwot, nazwisk, itp.), czek anuluje się przez przekreślenie i umieszczenie adnotacji „ANULOWANO” wraz z datą i podpisem oraz pieczęcią imienną osoby, która go anulowała. Anulowany czek pozostaje w książeczce czekowej;
- 6) wyciąg bankowy rachunku lokaty terminowej – oryginał sporządzony przez bank lub wydruk komputerowy. Pracownik FN sprawdza zgodność kwot na wyciągu z dyspozycją lokaty. Po upływie okresu lokaty, sprawdza zgodność naliczonych odsetek z zawartą umową (wzory i symbole dowodów określają banki).

2. Dowody kasowe:

- 1) wniosek o zaliczkę i rozliczenie zaliczki;
- 2) czek gotówkowy (do podejmowania gotówki z banku).

3. Dowody dotyczące wypłaty wynagrodzeń:

- 1) lista płac pracowników – oryginał;
- 2) lista zasiłków z ubezpieczenia społecznego – oryginał;
- 3) lista wypłat diet radnych i sołtysów – oryginał;
- 4) lista wypłat wynagrodzeń prowizyjnych – oryginał;
- 5) lista wynagrodzeń za czas choroby – oryginał;
- 6) lista dodatkowych wynagrodzeń osobowych – oryginał;
- 7) zbiorcze zestawienie list płac - oryginał;
- 8) rachunek za wykonaną pracę zleconą – oryginał.

4. Dowody księgowe dotyczące majątku trwałego:

- 1) przyjęcie środka trwałego w używanie – oryginał (symbol OT);
- 2) protokół zdawczo-odbiorczy środka trwałego – dokument zewnętrzny-obcy - oryginał (symbol PT);
- 3) protokół zdawczo-odbiorczy środka trwałego – dokument zewnętrzny-własny - kopia (symbol PT);
- 4) likwidacja środka trwałego – oryginał (symbol LT);
- 5) nota umorzeń i amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz innych składników majątku trwałego – oryginał;
- 6) protokół potwierdzający fizyczną likwidację środka trwałego – oryginał;
- 7) zmiana miejsca użytkowania – oryginał (symbol MT);
- 8) inne m.in. faktury, akty notarialne, decyzje.

5. Dowody księgowe rozliczeniowe:

- 1) nota księgowa zewnętrzna-obca – oryginał;
- 2) nota księgowa zewnętrzna-własna – kopia;
- 3) polecenie księgowania – oryginał;
- 4) nota memoriałowa – oryginał;
- 5) nota obciążeniowa ogólna – oryginał;
- 6) nota uznaniowa ogólna – oryginał;
- 7) nota zewnętrzna ogólna – oryginał.

Noty księgowe wystawiane przez Gminę Murowana Goślina sporządzane są przez pracownika FN oraz przez pracownika OŚ. Pracownik OŚ wystawia noty w zakresie zadań zrealizowanych przez ten referat. Natomiast pracownik FN wystawia pozostałe noty na podstawie pisemnej dyspozycji, w której należy wskazać:

- rodzaj noty tj. obciążeniowa bądź uznaniowa,
- kwotę,
- dokładny adres odbiorcy noty księgowej,
- treść noty tj. tytuł oraz podstawę obciążenia, bądź podstawę uznania,
- termin płatności,
- formę płatności, np.: przelew, potrącenie.

W przypadku potrącenia należy wskazać dokument, z którego ma nastąpić potrącenie. Pisemną dyspozycję podpisuje i opieczetowuje pieczęcią imienną pracownik merytoryczny oraz kierownik, a następnie składa w Referacie FN celem sporządzenia noty księgowej. Każdy z wymienionych wyżej referatów prowadzi odrębną numerację sporządzonych not księgowych oraz ich ewidencję. W numeracji winien zostać uwzględniony skrót referatu wystawiającego notę, tj. „OŚ” dla Referatu Oświaty, Kultury, Sportu oraz Zdrowia i Spraw Społecznych i „FN” dla Referatu Gospodarki Finansowej. Noty księgowe sporządzane są w dwóch egzemplarzach: oryginał i kopia. Podpisywane są przez Skarbnika oraz Burmistrza bądź upoważnione do tego osoby i opieczetowane pieczęcią imienną. Kopia noty księgowej winna zostać podpisana wraz z pieczęcią imienną pracownika sporządzającego notę.

6. Druki 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. Druki ścisłego zarachowania podlegają oznakowaniu (ponumerowaniu) i od tego momentu podlegają ścisłej ewidencji, zabezpieczeniu i kontroli.

Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzi się w specjalnie do tego celu założonych księgach, w których rejestruje się pod datą - liczbę i numery przyjętych, wydanych oraz zwróconych formularzy i wprowadza się każdorazowo stan poszczególnych druków ścisłego zarachowania. Wydając druki ścisłego zarachowania potwierdza się odbiór podpisem i datą;

2) do druków ścisłego zarachowania zalicza się formularze, w stosunku, do których wskazana jest wzmóżona kontrola. W Urzędzie Miasta i Gminy Murowana Goślina do druków ścisłego zarachowania zalicza się m.in.:

a) książeczki czeków gotówkowych - za ewidencję czeków gotówkowych odpowiedzialny jest pracownik Referatu Gospodarki Finansowej zgodnie z zakresem czynności. Czeki gotówkowe wydawane są przez bank obsługujący gminę. Bank wydaje чеki osobie wskazanej na druku - upoważnionej do odbioru czeków. Pobrane чеki posiadają numer ewidencyjny nadany przez bank. W dniu pobrania czeków z banku wpisuje się otrzymane чеki do książki druków ścisłego zarachowania – wpisując datę odbioru i numerację książki czekowej,

b) kwitariusze przychodowe - za ewidencję kwitariuszy przychodowych odpowiedzialny jest pracownik Referatu Gospodarki Finansowej zgodnie z zakresem czynności. Każdy kwitariusz posiada oznakowanie w postaci serii i numeru. W momencie otrzymania zamówionych druków od dostawcy, do książki druków ścisłego zarachowania należy wpisać serię i numer otrzymanych kwitariuszy i datę. Podczas wydawania kwitariuszy, pracownik wypisuje główną stronę kwitariusza, tzn. na kogo jest wystawiany kwitariusz oraz datę wydania. Takie również dane, są wpisywane w książce druków ścisłego zarachowania. Osoba pobierająca kwitariusz, składa pokwitowanie w formie podpisu oraz daty w miejscu wydania danego kwitariusza. Z chwilą zdawania zużytego kwitariusza, należy wpisać datę zdania na kwitariuszu oraz tą samą datę w księdze, przy której podpisuje się osoba zdająca kwitariusz, np. sołtys,

c) blankiety mandatów karnych - za ewidencję blankietów mandatów karnych odpowiedzialny jest pracownik Referatu Gospodarki Finansowej zgodnie z zakresem czynności. Każdy mandat oznakowany jest w postaci serii i numeru. W momencie otrzymania zamówionych mandatów do książki druków ścisłego zarachowania należy wpisać serię i numer otrzymanych mandatów. Podczas wydawania mandatów, pracownik wpisuje serię i numer wydania druczku mandatowego i datę pobrania w książce druków ścisłego zarachowania, a osoba pobierająca składa pokwitowanie w formie podpisu oraz daty. Z chwilą zdawania zużytych mandatów, pracownik odpowiedzialny za ewidencję i przechowywanie druków ścisłego zarachowania wpisuje w książkę datę zdania druków, przy której podpisuje się osoba zdająca mandaty,

d) licencje na wykonanie krajowego transportu drogowego w zakresie przewozu osób taksówką - za ewidencję licencji odpowiedzialny jest pracownik Referatu Gospodarki Finansowej zgodnie z zakresem czynności. Każdy dokument licencji oznakowany jest w postaci serii i numeru. W momencie otrzymania zamówionych licencji do książki druków ścisłego zarachowania należy wpisać serię i numer otrzymanych licencji. Podczas wydawania licencji, pracownik wpisuje serię i numer dokumentu oraz datę pobrania w książce druków ścisłego zarachowania, a osoba pobierająca składa pokwitowanie w formie podpisu oraz daty,

e) zezwolenie i wypis zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym - za ewidencję zezwolenia i wypisu zezwolenia odpowiedzialny jest pracownik Referatu Gospodarki Finansowej zgodnie z zakresem czynności. Każdy dokument zezwolenia i wypisu zezwolenia oznakowany jest w postaci serii i numeru. W momencie otrzymania zamówionych zezwoleń i wypisu zezwoleń do książki druków ścisłego zarachowania należy wpisać serię i numer otrzymanych zezwoleń i wypisu zezwoleń. Podczas wydawania zezwoleń i wypisu zezwoleń, pracownik wpisuje serię

i numer dokumentu oraz datę pobrania w książce druków ścisłego zarachowania, a osoba pobierająca składa pokwitowanie w formie podpisu oraz daty.

3) Wszystkie druki ścisłego zarachowania znajdują się w szafie pancерnej zamykanej na klucz.

Rozdział 4

Obieg dokumentów – dokumentowanie operacji księgowych

§ 10. Zasady obiegu dowodów księgowych.

1. W sprawdzeniu dowodów bierze udział szereg właściwych stanowisk pracy, na skutek czego zachodzi konieczność przekazania dokumentów pomiędzy poszczególnymi stanowiskami. W ten sposób powstaje tzw. obieg dokumentów księgowych, który obejmuje drogę dokumentu od chwili sporządzenia, względnie wpływu do jednostki aż do momentu ich dekretacji i przekazania do zaksięgowania. Poszczególne dowody księgowe mają różne drogi obiegu.

2. Bez względu na rodzaj dokumentu należy zawsze dążyć, aby ich obieg odbywał się najkrótszą drogą. W tym celu należy stosować następujące zasady obiegu dowodów księgowych:

1) zasada terminowości – przestrzeganie ustalonego terminu przekazania dokumentów pomiędzy referatami, skrócenie do minimum czasu przetwarzania dokumentów przez poszczególne referaty/biura;

2) zasada systematyczności – wykonywanie czynności związanych z obiegiem dokumentów w sposób systematyczny, ciągły, który zapobiega okresowemu spiętrzeniu prac oraz możliwości zwiększenia pomyłek;

3) zasada częstotliwości – przepływ tych samych dokumentów przy określonej powtarzalności;

4) zasada odpowiedzialności indywidualnej – imienne wyznaczenie osób odpowiedzialnych za konkretne czynności przynależne do systemu obiegu dokumentów, przekazywanie dokumentów tylko do tych referatów, które istotnie korzystają z zawartych w nich danych i są kompetentne do ich sprawdzenia;

5) zasada samokontroli obiegu – poszczególne referaty kontrolują się nawzajem i wymuszają ciągły ruch obiegowy.

§ 11. Dokumentowanie naliczania i wypłaty wynagrodzeń.

1. Podstawowymi dokumentami stwierdzającymi wypłatę wynagrodzeń m.in. są:

- 1) listy płac pracowników;
- 2) listy płac wynagrodzeń pracowników za czas choroby;
- 3) listy dodatkowych wynagrodzeń osobowych;
- 4) listy wypłat dla osób zatrudnionych na podstawie umowy zlecenie, o dzieło itp., sporządzanej na podstawie przedstawionych rachunków za wykonaną pracę;
- 5) listy wypłat diet radnych, sołtysów.

2. Listy płac sporządza pracownik ds. kadr i płac w dwóch egzemplarzach, na podstawie odpowiednio sporządzonych (przez odpowiedzialnych za to pracowników jednostki) i sprawdzonych pod względem merytorycznym dowodów źródłowych. Listy płac powinny zawierać co najmniej następujące dane:

- 1) okres, za jaki zostało naliczone wynagrodzenie;
- 2) nazwisko i imię pracownika;

- 3) sumę wynagrodzeń brutto z rozbiem na poszczególne składniki funduszu płac;
- 4) sumę potrąceń z podziałem na poszczególne tytuły;
- 5) łączną sumę wynagrodzenia netto – do wypłaty.

3. Dowodami źródłowymi do sporządzenia listy płac są:

- 1) akt powołania lub wyboru;
- 2) umowa o pracę lub zmiana umowy o pracę;
- 3) dokument potwierdzający rozwiązanie umowy o pracę;
- 4) pisma określające wysokość dodatków służbowych, pisma określające wysokość nagród;
- 5) rachunek za wykonaną pracę;
- 6) inne dokumenty mające wpływ na wysokość otrzymywanego wynagrodzenia.

4. Dokumenty, o których mowa w ust. 3 pkt. 1-4 sporządza pracownik ds. kadr i płac na podstawie decyzji Burmistrza.

5. Rachunki do umów zlecenia przekazywane są ostatniego dnia każdego miesiąca. W szczególnie uzasadnionych przypadkach nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca.

6. Lista płac musi być podpisana przez:

- 1) osobę sporządzającą;
- 2) pracownika odpowiedzialnego merytorycznie;
- 3) pracownika odpowiedzialnego pod względem formalnym i rachunkowym;
- 4) Burmistrza i Skarbnika, bądź osoby przez nich upoważnione.

7. Przekazanie zestawień wynagrodzeń musi nastąpić w czasie umożliwiającym dokonanie przelewu wynagrodzeń na rachunki bankowe pracowników zgodnie z terminami ustalonymi w umowach bądź regulaminie pracy.

8. Szczegółowe wytyczne w sprawie obliczenia zasiłków z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz ich udokumentowania zawarte są w instrukcjach i zarządzeniach ZUS.

§ 12. Dowody dokumentujące wypłatę zaliczek.

1. W jednostce występują zaliczki gotówkowe jednorazowe – wypłacane pracownikom na pokrycie kosztów podróży służbowej, zakup materiałów, sprzętu i usług.

2. Zaliczki jednorazowe wypłaca się na podstawie wypełnionego i zaakceptowanego przez Burmistrza, Skarbnika lub osoby przez nich upoważnione, wniosku o zaliczkę złożonego do FN co najmniej dwa dni przed jego realizacją, przy czym należy dokładnie określić rodzaj zakupu bądź cel, któremu zaliczka ma służyć. Zaliczki te podlegają rozliczeniu najpóźniej w terminie 14 dni od daty pobrania. W uzasadnionych przypadkach Burmistrz może wyrazić zgodę na dłuższy termin rozliczenia się z pobranej zaliczki.

3. Do czasu rozliczenia się z poprzednio pobranej zaliczki nie mogą być wypłacane następne zaliczki.

§ 13. Dokumentowanie zakupów towarów, materiałów i usług dokonywanych w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych oraz na podstawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000 złotych netto.

1. Dokumentami dotyczącymi zakupu towarów i usług są m.in.:

- 1) faktura – oryginał;

2) faktura korygująca – oryginał;

3) rachunek – oryginał;

4) paragon stanowiący tzw. fakturę uproszczoną, wystawiony zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług – oryginał.

W przypadku braku miejsca na opis, dopuszcza się dołączenie do oryginału, kserokopii faktury uproszczonej wraz z opisem.

2. W zakresie zlecania zamówienia na zakupy materiałów, towarów, usług, środków trwałych i robót inwestycyjnych dla których nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych należy stosować obowiązujący w jednostce Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000 złotych netto. Przygotowanie w tym zakresie dokumentacji leży w kompetencji każdego pracownika w ramach powierzonego zakresu czynności.

3. W przypadku zakupu środka trwałego o wartości początkowej, o której mowa w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, pracownik przypisany do poszczególnych części planu finansowego, niezwłocznie po otrzymaniu faktury zobowiązany jest sporządzić dokument „OT” – przyjęcie środka trwałego, potwierdzający przyjęcie składnika majątku do użytkowania.

4. Protokół odbioru końcowego, ostateczna faktura potwierdzająca rozliczenie finansowe inwestycji, pozwolenie na użytkowanie, w przypadkach kiedy jest wymagane prawem lub inny dokument wymagany przepisami prawa budowlanego w zakresie zakończenia budowy np. zawiadomienie o zakończeniu budowy obiektu budowlanego stanowią podstawę udokumentowania przyjęcia do użytkowania obiektów majątku trwałego powstałych w wyniku robót budowlano-montażowych. Protokół odbioru końcowego oraz dowody „OT” sporządza osoba prowadząca inwestycję (pracownik przypisany do poszczególnych części planu finansowego). Pracownik zobowiązany jest sporządzić dokument „OT” niezwłocznie po otrzymaniu wyżej wymienionych dokumentów.

5. Dowody „OT” stanowią udokumentowanie zakończonych inwestycji polegających na zakupach składników majątkowych przekazanych bezpośrednio do użytkowania oraz zakończonych robót budowlano-montażowych, w wyniku których powstają składniki majątkowe zdatne do użytkowania. W dowodzie „OT” należy wpisać m.in. datę przyjęcia środka trwałego do użytkowania, jego nazwę, charakterystykę (z podaniem informacji dot. danego środka trwałego, np. długość drogi, rodzaj nawierzchni, materiał z jakiego została wybudowana, kubaturę, przeznaczenie, w przypadku budynku lub budowli; parametry techniczne, numery fabryczne, rok produkcji, itp. – w przypadku urządzeń), wartość budowy lub nabycia, miejsce użytkowania oraz klasyfikację rodzajową środka trwałego. Na dokumencie „OT” należy umieścić datę sporządzenia dokumentu, podpis pracownika sporządzającego dokument oraz kierownika wraz pieczęcią imienną lub osoby zastępującej kierownika, jak również podpis osoby, której powierzono pieczę nad środkiem trwałym oraz kierownika wraz pieczęcią imienną lub osoby zastępującej kierownika.

Dokument „OT” należy sporządzić w dwóch egzemplarzach, a następnie przekazać:

1) oryginał – dla FN, najpóźniej w terminie siedmiu dni od sporządzenia;

2) kopię – dla pracownika odpowiedzialnego za przyjęty lub ulepszony obiekt.

6. W przypadku nabycia wartości niematerialnych i prawnych – podstawę ujęcia w księgach rachunkowych stanowią odpowiednie dowody źródłowe.

§ 14. Dokumentowanie sprzedaży towarów, materiałów i usług.

1. Dokumentami stanowiącymi podstawę zaewidencjonowania sprzedaży są:

- 1) faktura – kopia;
- 2) rachunek – kopia;
- 3) faktura korygująca – kopia.

2. Dokumenty sprzedaży wystawiane są na udokumentowanie m.in.:

1) sprzedaży mienia – przez pracownika FN na podstawie informacji otrzymanej od pracownika merytorycznego, prowadzącego na bieżąco sprawy gospodarki nieruchomościami. Informacja winna być przekazana do księgowości niezwłocznie po podpisaniu protokołu z przetargu, zawarciu aktu notarialnego, celem wystawienia faktury. Faktura sporządzana jest w dwóch egzemplarzach:

- a) oryginał – dla kupującego,
- b) kopia – pozostaje w FN;

2) sprzedaży specyfikacji przetargowych – na wniosek pracownika ds. zamówień publicznych;

3) pozostałej sprzedaży na podstawie zawartych umów lub innych dokumentów stanowiących podstawę do wystawienia dokumentu sprzedaży.

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

- 1) oryginał – kupującemu;
- 2) kopia – pozostaje w FN.

§ 15. Dokumentowanie inwentaryzacji.

1. W jednostce mogą występować dowody inwentaryzacyjne:

- 1) zarządzenie Burmistrza w sprawie przeprowadzenia spisu z natury;
- 2) arkusz spisu z natury – oryginał;
- 3) oświadczenie osoby materialnie odpowiedzialnej przed inwentaryzacją;
- 4) sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury;
- 5) protokół z inwentaryzacji zdawczo-odbiorczej – oryginał;
- 6) protokół likwidacji zużytych środków trwałych;
- 7) zestawienie różnic inwentaryzacyjnych – oryginał sporządza pracownik FN;
- 8) protokół rozliczenia wyników inwentaryzacyjnych – oryginał;
- 9) decyzja w sprawie różnic inwentaryzacyjnych – oryginał;
- 10) protokół z potwierdzenia sald należności;
- 11) protokół z weryfikacji sald.

2. Arkusze spisu z natury przed wydaniem są numerowane. Druki te wydaje za pokwitowaniem odbioru, pracownik FN przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej w dwóch egzemplarzach. Po zakończeniu spisu z natury przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej oddaje oryginał pracownikowi FN.

3. Protokół z inwentaryzacji zdawczo - odbiorczej (oryginał) sporządzany jest w przypadku zmiany osoby odpowiedzialnej materialnie za powierzone mienie. Arkusze spisowe dla potrzeb inwentaryzacji zdawczo - odbiorczej otrzymuje przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej w trzech egzemplarzach. Po zakończeniu spisu oryginał przekazuje do pracownika FN, po jednej kopii – zdającemu i przyjmującemu. Protokół z inwentaryzacji podpisuje zdający i przyjmujący, zatwierdza Burmistrz. W przypadku różnic, decyzje podpisuje Burmistrz.

§ 16. Dokumentowanie rozliczenia udzielonych i otrzymanych dotacji.

1. Dotacje udzielone przez Gminę:

- 1) dokumentem stanowiącym podstawę rozliczania dotacji jest kopia sprawozdania końcowego z wykonania dotacji na wzorze zgodnym z wyznaczonym w umowie lub w porozumieniu załącznikiem;
- 2) kopie sprawozdań muszą być przekazywane do FN niezwłocznie po dokonaniu weryfikacji przez pracownika merytorycznego nie później niż do dnia 30 stycznia roku następującego po roku budżetowym, którego sprawozdanie dotyczy. Pracownik FN potwierdza wpływ kopii sprawozdania poprzez zamieszczenie na niej klauzuli „przyjęto do Referatu Gospodarki Finansowej dnia”;
- 3) dokonanie czynności, o których mowa w pkt 2 musi być potwierdzone zamieszczeniem na sprawozdaniu klauzuli „sprawdzono pod względem merytorycznym” oraz klauzuli „sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym” wraz z podpisem i pieczęcią imienną pracownika przypisanego do poszczególnych części planu finansowego;
- 4) sprawozdanie z wykonania dotacji zatwierdza Burmistrz lub Zastępca Burmistrza poprzez zamieszczenie klauzuli „zatwierdzam sprawozdanie z wykonania umowy nr z dnia”, a w przypadku braku umowy „zatwierdzam sprawozdanie z wykonania dotacji” wraz z podpisem i pieczęcią imienną.

2. Dotacje otrzymane przez Gminę:

pracownik przypisany do poszczególnych części planu finansowego składa w terminie 7 dni od sporządzenia do FN kopię rozliczenia dotacji otrzymanej wraz z kopią pisma przewodniego informującego o rozliczeniu dotacji.

Rozdział 5 **Kontrola dowodów księgowych**

§ 17. 1. Wszelkie dokumenty stanowiące podstawę księgowania są poddawane kontroli przed zrealizowaniem i zaksięgowaniem.

2. Dowody są sprawdzane pod względem:

- 1) merytorycznym, przez pracownika przypisanego do poszczególnych części planu finansowego co polega na ustaleniu rzetelności ich danych, celowości, gospodarności i legalności operacji gospodarczych, wyrażonych w dowodach oraz stwierdzeniu, że wystawione zostały przez właściwe jednostki. Kontrola merytoryczna dowodów księgowych należy do zakresu czynności komórek organizacyjnych urzędu i polega na ustaleniu, czy wydatek:
 - a) mieści się w granicach ustalonych planem,
 - b) mieści się w limicie określonym w Wieloletniej Prognozie Finansowej gminy dla danego przedsięwzięcia w przypadku, gdy dany wydatek został w niej ujęty,
 - c) znajduje uzasadnienie gospodarcze w chwili realizacji,

d) dotyczy faktycznie wykonanych prac, wykonanych w sposób rzetelny i zgodnie z obowiązującymi normami,

e) jest zgodny z obowiązującymi cennikami, taryfami, stawkami wynagrodzeń, warunkami umowy itp.;

2) formalno-rachunkowym, przez pracownika FN, zgodnie z zakresem czynności - polega na zbadaniu czy wystawione dowody księgowe:

a) są sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami,

b) zawierają prawidłowe wyliczenia,

c) zawierają prawidłową klasyfikację budżetową, czy wskazany wydatek mieści się w granicach ustalonych planem finansowym oraz w przypadku jego ujęcia w przedsięwzięciach Wieloletniej Prognozie Finansowej w limicie w niej określonym,

d) zostały prawidłowo zakwalifikowane na właściwe konta.

Dokonywanie czynności, o których mowa w ust. 2 powinno być potwierdzone zamieszczeniem na oryginale dowodu księgowego, stanowiącego podstawę rozliczenia, odpowiednich klauzul w formie odcisku stempla zawierającego wymagane treści wraz z podpisami i pieczęciami imiennymi osób odpowiedzialnych za sprawdzenie pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym.

3. Kontrola dowodów odbywa się na właściwych stanowiskach pracy, na skutek czego zachodzi konieczność terminowego przekazywania dokumentów pomiędzy poszczególnymi stanowiskami. Obieg dokumentów księgowych, który obejmuje drogę dokumentu od chwili sporządzenia, względnie wpływu do jednostki aż do momentu ich dekretacji i przekazania do zaksięgowania, powinien odbyć się najkrótszą drogą.

4. Stwierdzone w dowodach nieprawidłowości merytoryczne należy uwidocznic na dowodzie lub w załączniku do dowodu i podpisać wraz z pieczęcią imienną przez osoby zobowiązane do sprawdzenia dowodu. Nieprawidłowości merytoryczne w zakresie celowości i gospodarności operacji gospodarczych nie stanowią przeszkody do księgowania dowodu, jeżeli jego dane są prawdziwe.

§ 18. Dekretacja dokumentów księgowych.

1. Dowód księgowy podlega zaksięgowaniu po dokonaniu dekretacji.

2. Dekretacja to ogół czynności związanych z przygotowaniem dokumentów księgowych do księgowania, wydaniem dyspozycji co do sposobu ich księgowania i pisemnym potwierdzeniem jej wykonania.

3. Dekretacja obejmuje następujące etapy:

1) sprawdzenie prawidłowości dokumentów;

2) właściwa dekretacja (oznaczenie sposobu ujęcia w księgach).

4. Sprawdzenie prawidłowości dokumentów polega na ustaleniu, czy są one podpisane na dowód skontrolowania przez osobę odpowiedzialną za dany odcinek działalności jednostki, ustalony w zakresie obowiązków. W wypadku stwierdzenia braku podpisu, należy dowód zwrócić do właściwej komórki w celu uzupełnienia.

5. Właściwa dekretacja polega na:

1) umieszczeniu na dokumentach adnotacji, na jakich kontach syntetycznych i analitycznych dokument ma być zaksięgowany;

2) ustaleniu do jakich podziałek klasyfikacji budżetowej dany dokument należy zaliczyć;

3) określeniu miesiąca, pod jakim dowód ma być zaksięgowany;

4) podpisaniu wraz z pieczęcią imienną przez osobę dekretującą.

6. Wszystkie faktury, faktury korygujące, noty korygujące i inne zewnętrzne dokumenty stanowiące podstawę dokonania wydatku, potwierdzające fakt zakupu składników majątkowych oraz zakupu usług winny być składane w Kancelarii urzędu. Na dowód wpływu dokumentów, o których mowa wyżej, pracownik Kancelarii na każdym z nich umieszcza pieczęć z datą wpływu i wpisuje je do odpowiedniego rejestru. Faktury gotówkowe, będące dowodem przy rozliczaniu zaliczek lub jednorazowych zakupów, należy zarejestrować w Kancelarii bezzwłocznie po dokonaniu zakupu.

W przypadku ustrukturyzowanej faktury elektronicznej, o której mowa w ustawie o elektronicznym fakturowaniu w zamówieniach publicznych, koncesjach na roboty budowlane lub usługi oraz partnerstwie publiczno-prywatnym, przesłanej za pośrednictwem systemu teleinformatycznego zwanego „platformą”, pracownik Kancelarii po jej wydrukowaniu, na dowód jej wpływu umieszcza pieczęć z datą wpływu i wpisuje ją do odpowiedniego rejestru. Datą wpływu ustrukturyzowanej faktury elektronicznej jest data wpływu faktury na platformę elektronicznego fakturowania.

7. Pracownik Kancelarii dokonuje rejestracji dokumentów, o których mowa w ust. 6 w Rejestrze faktur i następnego dnia po zarejestrowaniu przekazuje je na poszczególne stanowiska pracy.

8. Pracownicy przypisani do poszczególnych części planu finansowego zobowiązani są do:

1) sprawdzenia zgodności ze stanem faktycznym faktur i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonania wydatku;

2) wyczerpującego opisanie (np. datę odbywających się konkursów sportowych, spotkań Rady Miejskiej, Sołtysów itp. – wyszczególnienie zakupu artykułów spożywczych, kwiatów, pucharów, usługi gastronomicznej, w przypadku faktur inwestycyjnych podanie nazwy inwestycji, zakupów dla USC podanie w jakim dniu odbyły się uroczystości oraz dla kogo dokonano zakupu, w przypadku paragonu stanowiącego fakturę uproszczoną wskazanie w opisie dokładnej nazwy nabywcy wraz z adresem oraz przedmiotu dokonanego zakupu). Opis dokumentu powinien również w sposób czytelny wskazywać na zastosowaną klasyfikację budżetową tj.: dział/rozdział/paragraf;

3) zatwierdzenia do zapłaty jedynie oryginałów faktur, faktur korygujących i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonania wydatku poprzez umieszczenie na odwrocie dokumentu następujących informacji w formie pieczęci lub zapisu odrębnego:

a) klasyfikacji budżetowej (dział/rozdział/paragraf), a w przypadku wydatków inwestycyjnych podanie nazwy zadania inwestycyjnego,

b) potwierdzenia zgodności wydatku z planem finansowym,

c) adnotacji o zleceniu ustnym lub w przypadku umowy podanie jej numeru,

d) zatwierdzenia pod względem merytorycznym,

e) oświadczenia o zastosowaniu przepisów prawa zamówień publicznych potwierdzonego podpisem (wraz z pieczęcią imienną) pracownika merytorycznego.

4) sprawdzenia protokołu odbioru poprzez weryfikację poprawności danych zawartych w protokole, w tym jego zgodności z fakturą – w przypadku faktur, których podstawą rozliczenia jest protokół.

Przy sprawdzaniu należy uwzględnić w szczególności poniższy zakres:

a) zapisy protokołu zależą od zakresu przedmiotu umowy lub formy odpowiedzialności (ma na to wpływ różny charakter zawieranych umów),

b) protokół powinien określać rodzaj odbioru (może być częściowy lub końcowy),

c) protokół powinien być podpisany przez uczestników transakcji (ze strony Gminy powinny to być co najmniej dwie osoby),

d) egzemplarz wielostronny powinien być parafowany na każdej stronie (mogą być osoby upoważnione do reprezentacji),

e) protokół dwustronny nadrukowany na jednej kartce papieru nie wymaga parafowania na pierwszej stronie,

f) każda pozycja w protokole powinna być wypełniona (w przypadku gdy np. odchylenia od realizacji nie wystąpiły to należy w tej pozycji wpisać „nie dotyczy” lub „brak”);

5) przekazania do Referatu Gospodarki Finansowej wraz z fakturą lub innym dokumentem stanowiącym podstawę dokonania wydatku wyłącznie kserokopii protokołu odbioru, potwierdzonego za zgodność z oryginałem, jeżeli protokół wymagany jest umową lub w innych przypadkach jeżeli został sporządzony.

Na kserokopii protokołu potwierdzonego za zgodność z oryginałem należy umieścić zapis wskazujący w jakim referacie/biurze, bądź innym miejscu znajduje się oryginał dokumentu. Zapis należy opatrzyć datą wraz z podpisem i pieczęcią imienną pracownika merytorycznego oraz kierownika, bądź osób je zastępujących.

Pozostała dokumentacja stanowiąca podstawę rozliczenia zakupionych towarów lub usług oraz wszelka inna dokumentacja wymagana umową pozostaje na stanowisku pracownika merytorycznego;

6) potwierdzenia prawidłowości danych umieszczonych na fakturze i innych dokumentach stanowiących podstawę dokonania wydatku oraz zatwierdzenia ich do zapłaty poprzez złożenia podpisu wraz z pieczęcią imienną i datą dokonania wyżej wymienionych czynności. W przypadku nieobecności pracownika merytorycznego czynności te dokonuje osoba zastępująca.

Weryfikacji danych umieszczonych na dokumencie dokonuje kierownik poprzez złożenie podpisu wraz z pieczęcią imienną, a w przypadku jego nieobecności osoba zastępująca kierownika;

7) przekazywania do FN dokumentów stanowiących podstawę dokonania wydatku w terminie 5 dni roboczych od daty wpływu do Kancelarii, do godziny 11:00 w celu terminowego uregulowania zobowiązania.

8) wprowadzenia w programie Zaangażowanie: umów, kontrasygnat, upoważnień, przetargów, faktur, list płac, delegacji itp.;

9) złożenia w BA informacji o wykonaniu budżetu gminy oraz o przebiegu realizacji przedsięwzięć Wieloletniej Prognozy Finansowej w formie pisemnej i elektronicznej w następujących terminach:

a) za rok budżetowy – do 12 stycznia roku następującego po roku budżetowym,

b) za I półrocze roku budżetowego – do 10 lipca roku budżetowego.

Pracownik OŚ dodatkowo przedstawia w wyżej wymienionych terminach zbiorczą informację o wykonaniu budżetu placówek oświatowych znajdujących się na terenie Miasta i Gminy Murowana Goślina;

10) pracownicy FN, odpowiedzialni za ewidencjonowanie faktur w odpowiednich urządzeniach księgowych, zobowiązani są do ich ujęcia w księgach rachunkowych w porządku chronologicznym, według daty wpływu do FN, tak, aby spełniały wymogi określone w art. 24 ustawy o rachunkowości.

9. Wszystkie dokumenty, będące podstawą wystawienia faktury, faktury korygującej, noty korygującej, następnie ujęcia w rejestrze sprzedaży, a w konsekwencji w deklaracji VAT 7, winny być przekazane do FN najpóźniej następnego dnia od zaistnienia faktu sprzedaży towaru lub usługi tak, by zachowany został termin ich fakturowania.

10. Do podstawowych dokumentów, będących podstawą do wystawienia faktury lub rachunku należą m.in.:

- 1) umowy sprzedaży;
- 2) umowy najmu;
- 3) protokoły uzgodnień;
- 4) akty notarialne;
- 5) dowody wewnętrzne.

11. Zobowiązuje się wszystkich pracowników Urzędu Miasta i Gminy do terminowego przekazywania dokumentów stanowiących podstawę do wystawiania faktur i rachunków, o których mowa w ust. 10 do FN.

Rozdział 6

Ewidencja dochodów i wydatków dotyczących projektów, na które przyznano dofinansowanie ze środków unijnych

§ 19. 1. Księgi rachunkowe dokumentujące dochody i wydatki dotyczące projektów, na które przyznano dofinansowanie ze środków unijnych prowadzi pracownik ds. finansowych w Referacie Gospodarki Finansowej.

2. Pracownik ten zobowiązany jest do sporządzenia:

- 1) sprawozdań z wykonania dochodów i wydatków budżetowych – do 5 dnia każdego miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy sprawozdanie,
- 2) miesięcznych zestawień obrotów i sald kont.

Rozdział 7

Ochrona danych

§ 20. Ochrona danych w stosowanych systemach komputerowych.

1. Dane przetwarzane w systemach informatycznych chronione są poprzez:

- 1) system identyfikatorów, odrębnych dla każdego pracownika;
- 2) hasła dostępu.

2. Dowody księgowe, po wpłynięciu do FN i zaksięgowaniu, nie mogą być wydawane z komórki organizacyjnej, która przechowuje dowody. W przypadku zaistnienia konieczności sprawdzenia dokumentu przez pracownika innej komórki organizacyjnej, dokument można udostępnić, ale tylko na miejscu w komórce organizacyjnej, która przechowuje te dowody.

3. Wydanie dowodów księgowych na zewnątrz (dla organów ścigania, sądów itp.), może nastąpić w oparciu o upoważnienie organu żądającego za pokwitowaniem.

4. Wszystkie dowody księgowe, które stanowiły podstawę księgowania w poszczególnych miesiącach należy przechowywać w segregatorach, ułożone w porządku chronologicznym.

5. Sprawozdania należy przechowywać w teczkach do tego celu przeznaczonych, dostosowanych do ustalonego czasu przechowywania.

6. W okresie roku sprawozdawczego oraz w ciągu roku następnego, dowody księgowe winny znajdować się w FN, po tym okresie winny być przekazane do archiwum jednostki.

Rozdział 8

Postanowienia końcowe

§ 21. Zabezpieczenie mienia i odpowiedzialność pracowników za mienie.

1. Odpowiedzialność za właściwe użytkowanie i ochronę składników majątkowych w czasie godzin pracy ponoszą pracownicy, którym składniki te powierzono w związku z zajmowanym stanowiskiem.

2. Wszelkie zmiany w stanie wyposażenia danego pomieszczenia biurowego lub innego pomieszczenia Urzędu mogą nastąpić za wiedzą wyznaczonego pracownika Referatu Organizacyjnego oraz pracownika odpowiedzialnego za jego użytkowanie i ochronę.

3. Zmiany miejsca użytkowania środków trwałych oraz wyposażenia pomieszczeń Urzędu muszą być potwierdzone dokumentem MT (zmiana miejsca użytkowania środka trwałego).

4. Wycofanie z użytkowania przez pracownika środka trwałego zużytego, nieprzydatnego itp. następuje na podstawie karty zdawczo-odbiorczej według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych Urzędu Miasta i Gminy Murowana Goślina. Karta sporządzana jest w 3 egzemplarzach, po jednym dla sporządzającego kartę, wyznaczonego pracownika Referatu Organizacyjnego oraz pracownika Referatu Gospodarki Finansowej prowadzącego ewidencję środków trwałych.

5. Obowiązek dopilnowania zgłoszenia zmian ciąży na pracowniku, któremu powierzono składniki majątku w związku z zajmowanym stanowiskiem.

§ 22. 1. Załatwianie i obieg korespondencji określa instrukcja kancelaryjna.

2. Niniejsza instrukcja obowiązuje wszystkie stanowiska pracy jednostki i winna być przestrzegana przez wszystkich pracowników.

§ 23. Wykaz załączników do instrukcji:

- 1) cechy dowodów księgowych wymagane ustawą o rachunkowości - załącznik nr 1;
- 2) terminarz obiegu dokumentów finansowo-księgowych – załącznik nr 2;
- 3) karta zdawczo-odbiorcza środka trwałego do wycofania z użytkowania – załącznik nr 3;
- 4) wykaz własnych dowodów wewnętrznych stanowiących podstawę dokumentowania operacji gospodarczych – załącznik nr 4.

Cechy dowodów księgowych wymagane ustawą o rachunkowości

I.p.	Wyszczególnienie
1.	Określenie rodzaju dowodu
2.	Określenie numeru identyfikacyjnego
3.	Określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej
4.	Opis operacji gospodarczej
5.	Wartość operacji gospodarczej, jeżeli to możliwe, określona także w jednostkach naturalnych
6.	Data dokonania operacji
7.	Data sporządzenia dowodu, gdy dowód został sporządzony pod inną datą niż data dokonania operacji
8.	Podpis wystawcy dowodu
9.	Podpis osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów
10.	Stwierdzenie sprawdzenia dowodu, potwierdzone podpisem wraz z pieczęcią imienną osoby odpowiedzialnej za sprawdzenie dowodu
11.	Stwierdzenie zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja), potwierdzone podpisem wraz z pieczęcią imienną osoby odpowiedzialnej za te wskazania
12.	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 potwierdza odpowiedni wydruk
13.	Dowód księgowy powinien być rzetelny, tj. zgodny z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentuje, kompletny, zawierający co najmniej dane wymienione w pkt 1-13 oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek.

* Można zaniechać zamieszczania na dowodzie danych, o których mowa w pkt. 8-9, jeżeli wynikają one z odrębnych przepisów lub techniki dokumentowania zapisów księgowych.

Terminarz obiegu dokumentów finansowo – księgowych

Lp.	Określenie dokumentu	Rodzaj dokumentu wzór	Termin dostarczenia	Komórka przyjmująca
1.	szczegółowy wykaz pozostałych potrąceń z wynagrodzeń	wykaz	do 20 każdego miesiąca	OR
2.	informacja o zarobkach dla celów emerytalno-rentowych	druki	každorazowo według potrzeb	OR
3.	oświadczenia, informacje, deklaracje podatkowe	druki	według wymaganych terminów	OR
4.	wnioski, oświadczenia dla celów wypłat z ZUS	druki	každorazowo według potrzeb	OR
5.	rozliczenie delegacji przez pracowników	delegacje	w terminie 14 dni po zakończeniu podróży służbowej,	OR
6.	oświadczenie do umowy o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych	oświadczenie o ryczałtach	w terminie do 14 dnia następnego miesiąca,	OR
7.	rozliczenie pracy w godzinach nadliczbowych	zestawienie	w terminie do 5 dnia następnego miesiąca, którego rozliczenie dotyczy	OR
8.	rachunki do umów zleceń	rachunki	w terminie do 5 dnia następnego miesiąca, którego rachunek dotyczy	OR
9.	zmiana miejsca użytkowania środka trwałego	MT	na bieżąco	FN
10.	przekazanie, przyjęcie środka trwałego	OT, PT	na bieżąco	FN
11.	likwidacja środka trwałego	LT	na bieżąco	FN
12.	listy płac dotyczące wypłat, nagród jubileuszowych itp., skompletowane i zatwierdzone merytorycznie do wypłaty	listy płac	na 2 dni przed ustalonym terminem wypłaty	FN
13.	polecenie przelewu składek ZUS itp. – przygotowane do dokonania przelewu	druk polecenia zapłaty	na 2 dni przed ustalonym terminem wypłaty	FN
14.	wykaz potrąceń pożyczek z ZFŚS, z KZP	wykaz	na 2 dni przed ustalonym terminem wypłaty	FN
15.	inne potrącenia	wykaz/ postanowienie	na bieżąco	FN
16.	rachunki i faktury sprawdzone pod względem merytorycznym podpisane przez osoby uprawnione	rachunki/ faktury/polecenie zapłaty	do 5 dni od daty wpływu do Kancelarii do godziny 11:00	FN
17.	delegacje sprawdzone pod względem merytorycznym podpisane przez osoby uprawnione	delegacje	na bieżąco	FN
18.	sporządzone listy wypłat – rachunki zlecone, diety, inkaso	listy płac	na 2 dni przed ustalonym terminem wypłaty	FN
19.	sprawozdania z dochodów i wydatków budżetowych, deklaracje podatku VAT, itp.	druki	według wymaganych terminów	FN
20.	oświadczenia, informacje	druki	według wymaganych terminów	FN
21.	odpisy aktualizujące należności według stanu na dzień 31 grudnia	zestawienie	do 25 stycznia roku następnego	FN

22.	rozliczenie zużycia paliwa samochodu służbowego	druk rozliczenia	do 10 każdego miesiąca	FN
23.	dyspozycja zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy/ zwrotu wadium	pismo/ polecenie zapłaty w przypadku zwrotu środków pieniężnych	na bieżąco	FN
24.	potwierdzenie wpłaty dot. wadium oraz zabezpieczenie należytego wykonania umowy	kserokopia dowodu wpłaty	potwierdzenie należy dostarczyć następnego dnia po otrzymaniu kserokopii dokumentu od pracownika FN	FN
25.	zestawienia dot. nabytych i zbytych nieruchomości (każda forma prawna na podstawie której następuje przeniesienie własności)	zestawienie wraz z kopiami dokumentów źródłowych	do 8 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni	FN
26.	sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej / jednostki samorządu terytorialnego. Zestawienie miesięcznych wpływów dochodów budżetowych oraz bilans należności budżetowych.	druki	według wymaganych terminów	FN
27.	umowy przygotowane do sprawdzenia pod względem finansowym	druki umów	na bieżąco	BA/FN
28.	umowy najmu, umowy dzierżaw i umowy użyczenia	wykaz	na bieżąco	PD

Za dotrzymanie wyznaczonych terminów odpowiedzialni są Kierownicy Referatów/Pracownicy Biur/Pracownicy na Samodzielnych Stanowiskach.

Karta zdawczo-odbiorcza

Nazwa Referatu/Biura/Samodzielnego Stanowiska

.....

Nr pokoju

Imię i nazwisko osoby zdającej

Nazwa środka trwałego

Nr inwentarzowy środka trwałego

Przyczyna zdania środka trwałego

Imię i nazwisko osoby przyjmującej

Murowana Goślina, dnia

Podpis zdającego

Podpis przyjmującego

.....

.....

Wykaz własnych dowodów wewnętrznych

1. Polecenie przelewu.
2. Zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umów oraz zabezpieczenia na okres rękojmi.
3. Dokumenty z zakresu gospodarki majątkiem trwałym (OT, PT, LT, MT).
4. Polecenie księgowania „PK” noty memoriałowe.
5. Noty korygujące.
6. Faktury sprzedaży towarów i usług (FAKTURA).
7. Druk „polecenie zapłaty”.

**UZASADNIENIE DO
ZARZĄDZENIA NR 894/2023
BURMISTRZA MIASTA I GMINY MUROWANA GOŚLINA**

z dnia 30 stycznia 2023 r.

W podejmowanym zarządzeniu doprecyzowano zapisy dotyczące obiegu wewnętrznego dowodów finansowo-księgowych w związku ze zmianami organizacyjnymi.