

Rozdział I PRZEPISY OGÓLNE

§ 1. 1. Instrukcja ustala jednolite zasady sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Miasta Nieszawa.

2. Celem instrukcji jest:

- 1) zapewnienie właściwej organizacji i techniki w procesie tworzenia, kontroli i przepływu dokumentów;
- 2) dostosowanie dokumentacji do wymagań określonych w przepisach dotyczących rachunkowości, podatków, sprawozdawczości budżetowej, statystyki publicznej oraz ubezpieczeń społecznych;
- 3) zagwarantowanie wpływu do księgowości wyłącznie dowodów uprzednio sprawdzonych, niewadliwych i rzetelnych;
- 4) zapewnienie sprawnego i terminowego przepływu dokumentów i informacji.

3. Ilekroć w niniejszej instrukcji jest mowa o:

- 1) jednostce — oznacza to Urząd Miasta Nieszawa;
- 2) kierownika jednostki — oznacza to Burmistrza Miasta Nieszawa;
- 3) głównym księgowym — oznacza to Skarbnika Miasta;
- 4) księgowości — oznacza to Referat Finansowo - Księgowy.

Rozdział II DOWODY KSIĘGOWE

§2.1. Pojęciem DOWÓD KSIĘGOWY określa się każdy dokument świadczący o zaszłych lub przyszłych czynnościach (przedsięwzięciach), albo stwierdzający pewien stan rzeczy, W odróżnieniu od ogólnego dokumentu, dokumentem księgowym nazywamy tę część odpowiednio opracowanych dokumentów, która stwierdza dokonanie lub rozpoczęcie operacji gospodarczej podlegającej ewidencji księgowej. Dokumenty te są podstawowym uzasadnieniem zapisów księgowych,

2. Dowód księgowy powinien zawierać, co najmniej:

- 1) określenie rodzaju dowodu;
- 2) określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej;
- 3) opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych;
- 4) datę dokonania operacji i datę sporządzenia dowodu;
- 5) podpis wystawcy dowodu;
- 6) stwierdzenie zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych wraz z podaniem miesiąca księgowania wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania;
- 7) numer identyfikacyjny dowodu;
- 8) podpisy sprawdzających pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym;
- 9) podpisy zatwierdzających dowód do realizacji.

3. Dowód księgowy opiewający na waluty obce powinien zawierać przeliczenie ich wartości na walutę polską według kursu obowiązującego w dniu przeprowadzenia operacji gospodarczej. Wynik przelicza się bezpośrednio na dowodzie.

4. Dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek w sposób uniemożliwiający odczytanie poprzednich danych.

5. Każdy dokument księgowy powinien być wystawiony w sposób staranny, czytelny i trwały, komputerowo, pismem maszynowym lub długopisem. Wszystkie rubryki w dokumencie wypełnia się zgodnie z ich przeznaczeniem.

6. Poprawianie dokumentów powinno odbywać się wyłącznie wg poniższych zasad:

- 1) błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z zachowaniem czytelności skreślonych zapisów;
- 2) korygowanie niewłaściwych danych lub błędnych zapisów na dowodzie zewnętrznym-obcym lub własnym- może być dokonane wyłącznie przez wystawienie dowodu korygującego;
- 3) błędy w dowodach gotówkowych i czekach mogą być poprawiane jedynie przez unieważnienie dowodu zawierającego błąd i wystawienie nowego właściwego dowodu.

§ 3.1. Dokumenty księgowe dzielimy na:

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

2. Podstawą zapisów mogą być również sporządzone przez jednostkę dowody księgowe:

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

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

§ 4. Kontrola dowodów księgowych.

1. Kontrola dowodów musi być przeprowadzona przed ich ujęciem w ewidencji księgowej. Wszelkie dokumenty stanowiące podstawę księgowania powinny być poddane kontroli pod względem:

- 1) merytorycznym (rzeczowym);
- 2) formalno-rachunkowym.

2. Kontrola merytoryczna (rzeczowa) polega na ustaleniu prawdziwości, rzetelności, celowości, gospodarności i zgodności z przepisami operacji gospodarczej potwierdzonej tymi dowodami oraz sprawdzeniu, czy dokumenty te zostały wystawione przez właściwe jednostki. Kontrola merytoryczna ma celu przede wszystkim sprawdzenie zgodności danych dotyczących danej operacji, zawartej w dowodzie poddanym kontroli, ze stanem faktycznym (np. czy dokonany zakup materiałów lub wyposażenia odpowiada ilości, jakości, parametrom sprzętu określonego w specyfikacji zamówienia i przyjętego przez dostawcę do realizacji, a także czy zamawiana usługa jest wykonana poprawnie, terminowo, itp.).

3. Kontrola formalno-rachunkowa polega na ustaleniu, czy dokumenty wystawione zostały w sposób technicznie prawidłowy, zawierają wszystkie elementy prawidłowego dowodu oraz że ich dane liczbowe nie zawierają błędów arytmetycznych.

4. Kontrolę wstępną wykonują ogniwa początkowe:

- 1) w stosunku do dowodów własnych, w zakresie samokontroli, pracownicy upoważnieni do wystawiania danego typu dokumentu;
- 2) wstępną kontrolę formalną wykonuje pracownik sekretariatu w stosunku do dowodów zewnętrznych otrzymanych pocztą.

5. Kontrolę pełną merytoryczną sprawują pracownicy odpowiedzialni za realizację określonych zadań wynikających bezpośrednio z zakresu wykonywanych czynności.
6. Kontrolę formalno-rachunkową sprawują upoważnieni pracownicy księgowości.
7. W przypadku stwierdzenia, że dowody księgowe nie były skontrolowane, należy je zwrócić do właściwej komórki w celu uzupełnienia.
8. Dowody księgowe przed ich zapłatą i zaksięgowaniem muszą być zatwierdzone przez kierownika jednostki oraz głównego księgowego lub przez osoby przez nich upoważnione.
9. Podstawą do księgowania są oryginały dowodów księgowych,

§ 5. Dekretacja dowodów księgowych.

1. Dowód księgowy podlega zaksięgowaniu po dokonaniu dekretacji.
2. Dekretacją określa się ogół czynności związanych z przygotowaniem dokumentów do księgowania, wydaniem dyspozycji, co do sposobu ich księgowania i pisemnym potwierdzeniu jej wykonania.
3. Dekretacja obejmuje następujące etapy:
 - 1) segregacja dokumentów;
 - 2) sprawdzanie prawidłowości dokumentów;
 - 3) właściwa dekretacja (oznaczenie sposobu księgowania),
4. Segregacja dokumentów polega na:
 - 1) wyłączeniu dokumentów, które nie podlegają księgowaniu (nie wyrażają operacji gospodarczych lub są ich zapowiedzią);
 - 2) podziale dokumentów według grup;
 - 3) kontroli kompletności dokumentów na oznaczony okres.
5. Sprawdzenie prawidłowości dokumentów polega na ustaleniu, że są one podpisane na dowód skontrolowania pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.
6. Właściwa dekretacja polega na:
 - a. nadaniu dokumentom numerów ewidencyjnych;
 - b. umieszczeniu na dokumentach adnotacji, na jakich kontach ma być dowód zaksięgowany w urządzeniach księgowych (numery kont analitycznych i syntetycznych); 3) określeniu daty księgowania.
7. W celu zmniejszenia pracochłonności dekretacji należy stosować pieczętki z odpowiednimi rubrykami.
8. Segregacja i dekretacja dokumentów dokonywana jest w księgowości.

Rozdział III OBIEG DOKUMENTÓW

- § 6. 1. W sprawdzaniu dokumentów bierze udział szereg właściwych komórek lub stanowisk pracy, na skutek czego zachodzi konieczność przekazywania dokumentów pomiędzy poszczególnymi komórkami lub stanowiskami pracy,
2. W wyżej omówiony sposób powstaje obieg dokumentów księgowych, który obejmuje drogę dokumentów od chwili sporządzenia, względnie wpływu do jednostki, aż do momentu ich dekretacji i przekazania do zaksięgowania.
 3. Poszczególne dokumenty mają różne drogi obiegu. Bez względu na rodzaj dokumentu należy zawsze dążyć do tego, aby ich obieg odbywał się najkrótszą drogą. W tym celu należy stosować następujące zasady:
 - 1) przekazywać dokumenty tylko do tych komórek, które istotnie korzystają z zawartych w nich danych i są zobowiązane do ich sprawdzenia;
 - 2) przestrzegać równomiernego obiegu wszystkich dokumentów w celu zapobiegania okresowemu spiętrzeniu się pracy ewidencyjnej;
 - 3) dążyć do skrócenia czasu przetrzymywania dokumentów przez odpowiednie komórki.
 4. Obieg dokumentów księgowych w jednostce jest ściśle związany z jej strukturą organizacyjną i odbywa się kolejno przez następujące komórki organizacyjne:
 - 1) sekretariat - gdzie podlega wpisowi do rejestru;

- 2) kierownik jednostki bądź wskazany pracownik dokonuje wstępnej dekretacji;
- 3) pracownicy merytorycznie odpowiedzialni dokonujący kontroli merytorycznej;
- 4) księgowość- gdzie dokument podlega kontroli formalnej i rachunkowej, dekretacji i ewidencji księgowej.

IV. § 7 .Obieg i kontrola dokumentów w zakresie operacji bankowych

1. Dowodami bankowymi są:

- 1) bankowy dowód wpłaty;
- 2) czek gotówkowy;
- 3) polecenie przelewu;
- 4) wyciąg z rachunku bankowego.

2. Dowód wpłaty służy do dokonywania wpłat na rachunek własny lub obcy do banku. Dowód wpłaty sporządza kasjer. Jeden egzemplarz dowodu ujmowany jest w raporcie kasowym.

3. Czek gotówkowy stanowi polecenie wystawcy czeku skierowane do banku, aby ten wypłacił oznaczoną na czeku kwotę określonej osobie. Czek powinien być wystawiony przez kasjera w jednym egzemplarzu i podpisany przez osoby upoważnione odpowiednimi pełnomocnictwami złożonymi w banku. Osoba otrzymująca czek do realizacji winna pokwitować jego odbiór na grzbiecie książeczki czekowej. Po otrzymaniu wyciągu bankowego suma podjęta czekiem, wynikająca z tego wyciągu, podlega sprawdzeniu porównawczemu z kwotą ujętą w raporcie kasowym.

5. Polecenie przelewu polega na udzieleniu przez jednostkę dyspozycji obciążenia jej rachunku określoną kwotą oraz uznania nią rachunku wierzyciela. Służy do regulowania zobowiązań z tytułu wszelkich rozliczeń, bez względu na wysokość zobowiązania.

Podstawą do wystawienia polecenia przelewu powinien być oryginał dowodu podlegający zapłacie lub polecenie zapłaty. Polecenie przelewu dokonywane jest elektronicznie. Pracownik wprowadzający do systemu dane kontrahenta, nazwę i numer rachunku bankowego, odpowiedzialny jest za ich poprawność.

6. Pracownicy dokonujący zleceń płatniczych są w posiadaniu nośnika umożliwiającego im złożenie podpisu elektronicznego.

7. Wyciągi bankowe udostępnione przez bank w systemie bankowości internetowej drukuje, sprawdza i dekretuje upoważniony pracownik.

TERMINARZ OBIEGU DOKUMENTÓW BANKOWYCH

	<i>Określenie zagadnienia</i>	<i>Rodzaj dokumentu</i>	<i>Komórka sporządzająca</i>	<i>Termin dostarczenia</i>	<i>Komórka przyjmująca</i>
I	Odprowadzenie gotówki z kasy do banku	Bankowy dowód wpłaty	Kasjer	Na bieżąco- pod raportem kasowym	Pracownik prowadzący ewidencję
2	Podjęcie gotówki z banku	Czek	Kasjer	Na bieżąco w miarę potrzeb	Pracownik prowadzący ewidencję
3	Wyciągi bankowe	Wydruk	Pracownik ds. księgowości	Na bieżąco, wydruki z systemu	Pracownik prowadzący ewidencję
4	Wykaz operacji wyciągu bankowego — uznania rachunku bankowego	Dokonanie wpłaty z tyt.: podatki i opłaty lokalne, za gosp. odpadami, dostarczanie wody i odprowadzenie ścieków	Pracownik ds. księgowości	Na bieżąco	l) pracownik ds. księgowości podatkowej

§8. Obieg i kontrola dokumentów w zakresie operacji kasowych. Podstawowymi dowodami kasowymi są:

- 1) raport kasowy;
- 2) dowód wpłaty;
- 3) dowód wypłaty.

TERMINARZ OBIEGU DOKUMENTÓW KASOWYCH

	<i>Określenie zagadnienia</i>	<i>Rodzaj dokumentu</i>	<i>Komórka sporządzająca</i>	<i>Termin dostarczenia / sporządzająca</i>	<i>Komórka przyjmująca</i>
I	Przyjęcie wpłaty do kasy	Wydruk komputerowy — potwierdzenie	Kasjer	Na bieżąco-pod raportem kasowym	Pracownik prowadzący ewidencję
2	Wypłata gotówki z kasy	Zatwierdzone dowody księgowe (m.in. faktury, rachunki, list płac	Kontrahent, pracownicy merytoryczni, pracownik ds. płac	Na bieżąco, pod raportem kasowym, z wyjątkiem RK-płace	Pracownik prowadzący ewidencję; listy pracownik ds. płac
3	Zestawienie operacji kasowych	Wydruk raportu kasowego	Kasjer	Po zamknięciu kasy codziennie.\	Pracownicy prowadzący ewidencję

V. § 9. Obieg i kontrola dokumentów w zakresie wypłat wynagrodzeń.

1. Podstawowymi dokumentami stwierdzającymi wypłatę wynagrodzeń są:

- 1) listy płac pracowników (składniki wynagrodzeń);
- 2) listy dodatkowych wynagrodzeń osobowych;
- 3) listy wypłat wynagrodzeń z tytułu stałych umów zleceń;
- 4) rachunki przedstawione przez osoby zatrudnione na podstawie umowy zlecenia i umowy o dzieło.

2. Listy płac, listy dodatkowych wynagrodzeń osobowych sporządza pracownik ds. płac w jednym egzemplarzu na podstawie sporządzonych przez pracownika ds. kadr 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 rozbiciem na poszczególne składniki funduszu płac;
- 4) sumę potrąceń z podziałem na poszczególne tytuły;
- 5) łączną sumę wynagrodzenia netto — do wypłaty;
- 6) pokwitowanie odbioru wynagrodzenia.

3. Dowodami źródłowymi do sporządzenia listy płac oraz listy dodatkowego wynagrodzenia osobowego są:

- 1) uchwała Rady Miasta o wysokości wynagrodzenia Burmistrza;
- 2) informacja (pismo) o wysokości wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na podstawie aktów powołania;
- 3) umowy o pracę;
- 4) pisma w sprawie zmian wynagrodzenia pracowników;

- 5) pisma określające: wysokość dodatków specjalnych, nagród uznaniowych, nagród jubileuszowych, odpraw, ekwiwalentu za niewykorzystany urlop;
- 6) wykaz pracy w godzinach nadliczbowych wraz z wysokością procentową dodatku za pracę w godzinach nadliczbowych;
- 7) inne dokumenty mające wpływ na wysokość otrzymywanego wynagrodzenia. (np. zaświadczenia o czasowej niezdolności do pracy, pismo o nieobecności pracownika usprawiedliwionej, niepłatnej);
- 8) pismo wstrzymujące naliczanie wynagrodzenia z powodu rozwiązania umowy o pracę;
- 9) zlecenie zaliczkowej wypłaty wynagrodzenia.

4. W listach płac dopuszczalne jest dokonywanie następujących potrąceń:

- 1) należności egzekwowanych na podstawie tytułów egzekucyjnych na zaspokojenie świadczeń alimentacyjnych,
- 2) należności egzekwowanych na podstawie innych tytułów wykonawczych,
- 3) pobranych zaliczek na poczet wynagrodzeń,
- 4) pobranych, a nierozliczonych zaliczek jednorazowych,
- 5) innych potrąceń, na które jest pisemna zgoda pracownika.

5. Lista płac, lista dodatkowych wynagrodzeń powinna być podpisana przez:

- 1) osobę sporządzającą,
- 2) pracownika ds. kadr (pod względem merytorycznym),
- 3) kierownika jednostki i głównego księgowego, bądź osoby przez nich upoważnione.

6. Na podstawie list wynagrodzeń podpisanych przez osoby wymienione w ust. 8, dokonuje się przelewu wynagrodzeń na konta bankowe pracowników lub kasjer dokonuje wypłaty w kasie.

7. Szczegółowe wytyczne w sprawie obliczenia zasiłków z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz ich udokumentowania zawarte są w przepisach dotyczących ubezpieczeń społecznych.

8. Na pracę doraźną, nieprzewidzianą w planie zatrudnienia może być zawarta umowa na pracę zleconą (umowa zlecenie, umowa o dzieło). Umowę o pracę zleconą sporządza w trzech egzemplarzach pracownik merytoryczny zlecającego pracę. Oryginał umowy otrzymuje wykonawca; 1 kopia — dla pracownika merytorycznego zlecającego pracę, 2 kopia dla pracownika ds. płac. Umowę o pracę zleconą podpisuje kierownik jednostki lub osoba przez niego upoważniona .

Główny księgowy lub osoba przez niego upoważniona składa kontrasygnatę.

W przypadku umów zleceń za pracę wykonywaną w okresach miesięcznych wynagrodzenie wypłacane jest na podstawie listy płac sporządzonej przez pracownika ds. płac. Listę podpisuje-potwierdza wykonanie pracy zgodnie ze zleceniem pracownik merytoryczny.

W pozostałych przypadkach Zleceniobiorca, po wykonaniu pracy wystawia rachunek. Wykonanie pracy zleconej potwierdza na rachunku pracownik merytoryczny zlecającego pracę lub osoba przez niego upoważniona.

Rachunki powinny być sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym i zatwierdzone do wypłaty przez kierownika jednostki i głównego księgowego, bądź osoby przez nich upoważnione.

TERMINARZ OBIEGU DOKUMENTÓW DOTYCZĄCYCH WYPŁATY WYNAGRODZEŃ

	<i>Określenie zagadnienia</i>	<i>Rodzaj dokumentu</i>	<i>Komórka sporządzająca</i>	<i>Termin dostarczenia</i>	<i>Komórka przyjmująca</i>
1	Informacja o wysokości wynagrodzeń, umowy o pracę osób nowozatrudnionych, zmiany w wynagrodzeniach, umowy o pracę interwencyjne, publiczne	Pisma, umowy	Pracownik ds. kadr	Na bieżąco	Pracownik ds. płac
2	Zasiłki chorobowe	Druki L4	Pracownik ds. kadr	Na bieżąco	Pracownik ds. płac
3	Urlopy bezpłatne, nieobecności pracownika usprawiedliwione nie płatne	Pismo	Pracownik ds. kadr	Na bieżąco	Pracownik ds. płac
4	Informacje określające wysokość dodatków specjalnych, nagród, pracy w godzinach nadliczbowych	Pismo	Pracownik ds. kadr	Na bieżąco	Pracownik ds. płac
5	Informacja o pracownikach uprawnionych do nagrody jubileuszowej, odprawy emerytalnej i rentowe	Pismo	Pracownik ds. kadr	Na bieżąco	Pracownik ds. płac
6	Informacje dotyczące udzielonych pożyczek z ZFŚS	Umowa	Pracownik ds. kadr	Na bieżąco	Pracownik ds. płac
7	Informacje dotyczące innych potrąceń	Wykaz, informacja z zewnątrz	Korespondencja z zewnątrz	Na bieżąco	Pozostaje na stanowisku
8	Wypłata wynagrodzenia do 30 dnia każdego miesiąca	Listy płac oraz zestawienie wg klasyfikacji budżetowej	Pracownik ds. płac	Na 1 dzień przed ustalonym terminem wypłaty	Główny księgowy, po zatwierdzeniu przekazuje : listy płac pracownikowi ds. płac
9	Wypłaty z tytułu umów zleceń	Zbiornicze zestawienie Listy płac, rachunki	Pracownik ds. płac	Na koniec każdego miesiąca lub każdorazowa wg potrzeb	Główny księgowy, po zatwierdzeniu przekazuje : listy płac pracownikowi ds. płac
10	Wnioski o refundację wynagrodzeń z PUP	Druki	Pracownik ds. płac	Wg wymaganych terminów	Pozostaje na stanowisku

11	Deklaracje rozliczeniowe ZUS, zgłoszenia zarejestrowania/wyrejestrowania do /z ZUS (elektronicznie do ZUS)	Druki	Pracownik ds. płac	Wg wymaganych terminów	Pozostają na stanowisku
12	Informacje o zarobkach do celów emerytalno-rentowych	Pisma	Pracownik ds. płac	Każdorazowo wg potrzeb	Pozostaje na stanowisku
13	Oświadczenia, informacje, deklaracje dla celów podatkowych, wypłat z ZUS, w lat z PZU	Druki	Pracownik ds. plac	Każdorazowo wg potrzeb	Pozostają na stanowisku

VI. § 10. Obieg i kontrola dokumentów w zakresie wypłaty zobowiązań innych niż wynagrodzenia

1. Podstawę dokonania wypłaty należności innych niż wynagrodzenia w Urzędzie Miasta Nieszawa stanowią:

- 1) lista wypłat ekwiwalentów pracowniczych;
- 2) polecenie wyjazdu służbowego,
- 3) dofinansowania do studiów,
- 4) lista wypłat świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
- 5) lista wypłat diet radnych.

TERMINARZ OBIEGU DOKUMENTÓW DOTYCZĄCYCH WYPŁAT ZOBOWIĄZAŃ INNYCH NIŻ WYNAGRODZENIA

	<i>Określenie zagadnienia</i>	<i>Rodzaj dokumentu</i>	<i>Komórka sporządzająca</i>	<i>Termin dostarczenia</i>	<i>Komórka przyjmująca</i>
1.	Lista wypłat diet radnych,	Uchwały rady gminy	Pracownik ds. obsługi Rady Miejskiej	raz na 1 dzień przed wypłatą	Pracownik ds. płac
2.	Wypłata ekwiwalentów	Pismo	Pracownik ds. kadr	Na bieżąco	Pracownik ds. płac
3.	Rozliczenie kosztów wyjazdu służbowego	Polecenie wyjazdu służbowego	Pracownik ds. kadr	Na bieżąco	Pracownik ds. płac
4.	Dofinansowanie studiów	Umowa na dofinansowanie	Pracownik ds. kadr	Na bieżąco	Pracownik ds. płac
5.	Wypłaty świadczeń z ZFŚS	Lista uprawnionych do wypłat	Pracownik ds. kadr	Na bieżąco	Pracownik ds. płac
6.	Pożyczka z ZFŚS	Umowa	Pracownik ds. kadr	Na bieżąco	Pracownik ds. płac

VII. § 11. Obieg i kontrola dokumentów w zakresie wypłaty zaliczki.

1. W jednostce występują zaliczki gotówkowe jednorazowe. Zaliczki mogą być wypłacone pracownikom urzędu na zakup materiałów, sprzętu i usług, opłat notarialnych i sądowych, na poczet podróży służbowej.

2. Zaliczki na poczet wyjazdu służbowego dokonuje się na podstawie zatwierdzonego druku „polecenie wyjazdu służbowego”. Zaliczkę należy rozliczyć w ciągu 7 dni po zakończeniu podróży.

3. Pozostałe zaliczki wypłaca się na podstawie wypełnionego i zaakceptowanego przez bezpośredniego przełożonego oraz głównego księgowego, wniosku o zaliczkę. Zaliczki te podlegają rozliczeniu najpóźniej w terminie 14 dni od daty pobrania. W szczególnie uzasadnionych przypadkach kierownik jednostki lub osoba przez niego upoważniona może wyrazić zgodę na dłuższy termin rozliczenia się z pobranej zaliczki.

Do czasu rozliczenia się pracownika z poprzednio pobranej i nierozliczonej zaliczki nie mogą być mu wypłacane zaliczki następne

3. Do rozliczenia zaliczki stosuje się druk „rozliczenie zaliczki”, do którego pracownik rozliczający się z pobranej zaliczki podpiną dowody źródłowe stanowiące podstawę dokonania wydatku. Rozliczenie zaliczki przekazywane jest do księgowości.

VIII. § 12. Obieg i kontrola dokumentów w zakresie zakupu rzeczy, praw i usług.

1. Zakupy rzeczy, praw i usług dokumentowane są oryginałami:

- 1) faktur Vat;
- 2) faktur korygujących,
- 3) rachunków,
- 4) not księgowych,
- 5) not korygujących
- 6) aktów notarialnych

2. Zakupów rzeczy, praw i usług dokonuje się z zastosowaniem ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zarządzenia Burmistrza Miasta Nieszawa w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ww. ustawy.

3. Do faktury dokumentującej zakup środka trwałego pracownik dokonujący zakupu dołącza dokument „OT” — przyjęcie środka trwałego., w którym wskazuje miejsce użytkowania środka trwałego, osobę materialnie odpowiedzialną (z podpisem osoby materialnie odpowiedzialnej), klasyfikację rodzajową środka trwałego oraz wartość nabycia środka trwałego. Dokument musi być podpisany przez głównego księgowego i kierownika jednostki lub osoby przez nich upoważnione.

4. Do faktury za wykonane roboty budowlane powinien być dołączony protokół odbioru wykonanych i przekazanych robót, elementów robót lub obiektów oraz sprawdzony kosztorys powykonawczy (w przypadku ustalenia wynagrodzenia na podstawie kosztorysu).

5. Dokumentami stanowiącymi podstawę do zaewidencjonowania operacji dotyczących inwestycji są:

- 1) faktury częściowe wraz z dołączonym oryginałem protokołu odbioru wykonanych robót podpisanym przez inspektora nadzoru;
- 2) faktura końcowa i protokół końcowy odbioru inwestycji i oddania w użytkowanie;
- 3) dowód „OT” — przyjęcia środka trwałego;
- 4) dowód „PT” — przekazania — przyjęcia środka trwałego.

6. Protokół odbioru końcowego i przekazania inwestycji w użytkowanie stanowi podstawę udokumentowania przyjęcia do użytku obiektów majątku trwałego, powstałych w wyniku robót budowlano-montażowych.

7. Dowody „OT”, łącznie z protokołem odbioru końcowego i przekazania w użytkowanie zakończonych robót budowlano — montażowych, stanowią udokumentowanie zakończonych inwestycji.

Dowody „OT” sporządza pracownik prowadzący całość zadania inwestycyjnego w porozumieniu z pracownikiem księgowości.

8. W dowodzie „OT” należy wpisać 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, w przypadku urządzeń - numery fabryczne, rok produkcji, itp.), wartość budowy lub nabycia, miejsce użytkowania, klasyfikację rodzajową, podpis osoby materialnie odpowiedzialnej. Dokument musi być podpisany przez głównego księgowego i kierownika jednostki lub osoby przez nich upoważnione.

9. Dokumentem stanowiącym podstawę zaewidencjonowania zakupu usług w zakresie wykonania dokumentacji projektowej, projektowo-kosztorysowej, itp. stanowi faktura lub rachunek z dołączonym protokołem odbioru dokumentacji, zawierającym adnotacje o miejscu przechowywania oraz celu, dla którego została sporządzona.

10. W przypadkach szczególnych, gdy nie jest wystawiana faktura lub rachunek, zapłata należności następuje na podstawie notatki kierownika referatu prowadzącego sprawę oraz załączonych do tego pisma stosownych dokumentów (np. polisa ubezpieczeniowa, akt notarialny, decyzja administracyjna itp.). Pismo zlecające płatność winno być zatwierdzone przez kierownika jednostki i głównego księgowego lub osoby przez nich upoważnione.

TERMINARZ OBIEGU DOKUMENTÓW DOTYCZĄCYCH ZAKUPU TOWARÓW I USŁUG

L.p.	Określenie zagadnienia	Rodzaj dokumentów	Termin dostarczenia	Komórka przyjmująca
1	Zakup materiałów i usług niewymagających umowy lub zlecenia	Faktura, rachunek	Nie później niż w ciągu 2 dni roboczych	Pracownik ds. rozrachunków
2	Zakup usług wymagających podpisania umowy	Umowa, faktura, rachunek	Nie później niż w ciągu 2 dni roboczych po podpisaniu umowy /otrzymaniu faktury	Pracownik ds. rozrachunków
3	Zakup robót budowlanych	Umowa ,faktura, rachunek, protokół odbioru	Nie później niż w ciągu 2 dni roboczych po podpisaniu umowy /otrzymaniu faktury	Pracownik ds. rozrachunków
4	Zakup środka trwałego lub przyjęcie z inwestycji	Umowa (jeśli jest wymagana), faktura, rachunek ,dokument OT	Nie później niż w ciągu 2 dni roboczych po podpisaniu umowy /otrzymaniu faktury	Pracownik ds. rozrachunków
5	Zakup usług ',v zakresie dokumentacji projektowo-kosztorysowej	Umowa, faktura, rachunek ,protokół odbioru	Nie później niż w ciągu 2 dni roboczych po podpisaniu umowy /otrzymaniu faktury	Pracownik ds. rozrachunków
6	Zapłata zobowiązań w przypadku braku faktury lub rachunku	Pismo pracownika merytorycznego z dokumentem (kopia) stanowiącym podstawę zapłaty (polisa, akt notarialny , decyzja)	Nie później niż w ciągu 2 dni roboczych po podpisaniu	Pracownik ds. rozrachunków

IX. § 13. Obieg i kontrola dokumentów w zakresie sprzedaży towarów i usług

1. Dokonanie sprzedaży dokumentowane jest:

- 1) fakturą VAT;
- 2) fakturą korygującą;
- 3) notą korygującą.

2. Faktury wystawiane są w dwóch egzemplarzach przez pracowników upoważnionych:

3. Dokumenty (akt notarialny, umowa, pismo w sprawie rozliczenia kosztów) niezbędne do wystawienie faktury, faktury korygującej lub noty korygującej powinny być przekazane do księgowości niezwłocznie po dokonaniu sprzedaży, by umożliwić wystawienie faktury VAT w terminie wynikającym z przepisów wykonawczych do ustawy o podatku od towarów i usług.

X. § 14. Obieg i kontrola dokumentów w zakresie ruchu majątku

W Urzędzie Miasta Nieszawa obowiązuje następująca dokumentacja dotycząca ruchu majątku trwałego.

I. Przyjęcie (nabycie) środka trwałego.

Udokumentowanie operacji zaewidencjonowania środka trwałego pochodzącego:

- 1) z zakupu;
- 2) z nieodpłatnego przekazania;
- 3) z zakończonej inwestycji;
- 4) z przekwalifikowania środka trwałego w używaniu na środek trwały;
- 5) ujawnionego podczas inwentaryzacji następuje na podstawie dowodu OT.

2. Przekazanie środka trwałego na podstawie dokumentu PT następuje w przypadku:

- 1) darowizny (nieodpłatnego przekazania);
- 2) aportu rzeczowego;
- 3) oddania w trwały zarząd.

Pracownik merytoryczny dokonujący przekazania środka trwałego wystawia dokument PT i wraz z dokumentem stanowiącym podstawę przekazania środka trwałego dostarcza do księgowości.

3. Likwidacja środka trwałego na podstawie dokumentu LT następuje w przypadku:

- 1) sprzedaży;
- 1) kasacji;
- 2) kradzieży.

Dokument LT, wystawiany jest przez pracownika merytorycznego dokonującego sprzedaży lub kasacji i wraz z aktem notarialnym lub protokołem potwierdzającym fizyczną likwidację środka trwałego dostarczany jest do księgowości.

W przypadku kradzieży do dowodu LT dołącza się inne dokumenty potwierdzające ten fakt (protokoły z oględzin, zgłoszenia kradzieży na policję).

4. Podstawą do zaewidencjonowania wartości niematerialnych i prawnych jest dowód PK wystawiony przez księgowość na podstawie pisma pracownika merytorycznego dokonującego zakupu. W piśmie należy określić:

- 1) rodzaj wartości niematerialnych i prawnych, (nazwa programu, licencji);
- 2) przeznaczenie;
- 3) użytkownika;
- 4) kwotę.

Pismo zawierające powyższe informacje dołączone musi być do faktury zakupu lub protokołu przyjęcia czy umowy darowizny wartości niematerialnych i prawnych. W przypadku zakupu programów komputerowych lub licencji na ich używanie pismo te podpisuje również informatyk.

Pismo zawierające powyższe dane (również podpisane przez informatyka) dołącza się też do dokumentów (faktury, protokoły) stanowiących podstawę zdjęcia z ewidencji wartości niematerialnych i prawnych.

XI. § 15. Obieg i kontrola dokumentów w zakresie rozliczenia dotacji udzielanych z budżetu Miasta Nieszawa.

1. Dotacje udzielane z budżetu Miasta są wydatkami podlegającymi szczególnym zasadom rozliczania. Beneficjentem dotacji z budżetu gminy mogą być jednostki sektora finansów publicznych oraz podmioty do tego sektora niezaliczane (w tym fundacje i stowarzyszenia).

2. Szczegółowe zasady wykorzystania i rozliczania dotacji określa umowa lub porozumienie zawarte z wykonawcą zadania.

3. Rozliczenie dotacji polega na merytorycznej, formalnej i rachunkowej kontroli dokumentów przekazanych przez podmiot, który dotację otrzymał.

5. Kontrola merytoryczna i formalno-rachunkowa udzielonych przez gminę dotacji realizowana jest przez pracowników odpowiedzialnych merytorycznie. Odpowiedzialnym pracownikiem jest osoba, której powierzono te obowiązki w zakresie czynności.

Pracownik odpowiedzialny za rozliczenie dotacji składa swój podpis i wpisuje datę dokonania ww. czynności.
6. Informacja o rozliczeniu dotacji przekazana do księgowości stanowi podstawę rozliczenia udzielonej dotacji w księgach rachunkowych jednostki.

XII. § 16. Obieg i kontrola pozostałych dowodów księgowych

W Urzędzie Miasta w Nieszawie stosowane są również inne rodzaje dokumentów będących podstawą dokumentowania operacji księgowych, do których zaliczamy:

1) czasowy dowód zastępczy dokumentujący operację gospodarczą do czasu uzyskania właściwego dowodu od kontrahenta - informacja pracownika merytorycznego, zawierająca dane według potrzeb jego sporządzenia, na przykład polecenie dokonania opłaty za szkolenia, za prenumeratę, itp.

2) dowód księgowy wystawiony w przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych - sporządzony przez pracownika merytorycznego i zatwierdzony do wypłaty przez kierownika jednostki i głównego księgowego lub osoby przez nich upoważnione.

Dowody te wystawiane są m.in. w formie pisma, postanowienia, decyzji, polecenia dokonania przelewu lub wypłaty w kasie m.in. w przypadku:

- 1) rozliczeń środków z konta depozytowego, zwrotu wadliów,
 - 2) wypłaty środków z tytułu rozliczeń funduszu stanowiącego zabezpieczenie należytego wykonania robót,
 - 3) przekazania dotacji,
 - 4) zwrotu dokonanego na podstawie zarządzenia burmistrza wydatków na zakup zaleconych pracownikowi przez lekarza okularów korygujących wzrok. Do pisma dołącza się fakturę za zakupione przez pracownika okulary,
 - 5) dokonanie wypłaty (zwrotu) za wniesioną opłatę skarbową.
- 3) Uchwały, decyzje, zarządzenia, sprawozdania, deklaracje, które z uwagi na swój charakter stanowią podstawę dokumentowania operacji księgowych w zakresie ustalania planów, realizacji dochodów i wydatków budżetowych.
4. Noty księgowo wystawiane w przypadku konieczności obciążenia lub uznania pracownika, jednostki organizacyjnej lub kontrahenta.
5. Polecenie księgowania PK — sporządza się w celu dokonania zapisu w księgach np. wystornowania błędnego zapisu, dokonania przebiegowania w kosztach.

XIII. § 17. Obieg i kontrola dokumentów w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości

1. Zdarzenia mające wpływ na wymiar i wysokość opodatkowania dokumentowane są oryginałami:

- 1) aktów notarialnych;
- 2) orzeczeń sądu;
- 3) umów dzierżawy (w szczególności: ustanawianie, rozwiązanie, cesja, aneks zmieniający);
- 4) informacji o wygaśnięciu lub rozwiązaniu umowy dzierżawy;
- 5) informacji o nadaniu numeru porządkowego;
- 6) ostatecznych decyzji o wyłączeniu nieruchomości na cele publiczne;
- 7) umów najmu.

2. Dokumenty wymienione w pkt. 1 są dostarczane przez pracownika merytorycznego do pracownika ds. wymiaru podatku od nieruchomości w terminie niezwłocznym od momentu sporządzenia lub wpływu dokumentu.

XIV. § 18. Postanowienia końcowe

1. W sprawach nieuregulowanych niniejszym zarządzeniem zastosowanie mają przepisy ustaw regulujących zasady gospodarki finansowej i rachunkowości oraz akty wykonawcze do nich, a także regulacje wewnętrzne.

2. W przypadku ujawnienia przez pracownika w toku wykonywania zadań gospodarki finansowej lub czynności kontroli finansowej powykonawczej czynów noszących znamiona przestępstwa, wykroczenia lub naruszenia dyscypliny finansów publicznych należy powiadomić kierownika jednostki pisemnie o ujawnionych okolicznościach sprawy oraz o dowodach i przesłankach potwierdzających te okoliczności.

BURMISTRZ
mgr inż. Przemysław Jankowski