

INSTRUKCJA OBIEGU I KONTROLI DOKUMENTÓW W STAROSTWIE POWIATOWYM W GOSTYNIU.

ROZDZIAŁ I Część ogólna.

§ 1. 1. Instrukcja ustala jednolite zasady sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów w Starostwie Powiatowym w Gostyniu, zwanym dalej Starostwem.

2. Instrukcja została opracowana na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

§ 2. 1. Odrębnymi zarządzeniami uregulowano:

- 1) zakładowy plan kont;
- 2) instrukcję inwentaryzacyjną.

3. Instrukcja ma charakter ramowy.

§ 3. Przestrzeganie i ściśle stosowanie postanowień niniejszej instrukcji zapewnia prawidłowe funkcjonowanie gospodarki finansowej oraz ochronę mienia w Starostwie.

§ 4. 1. Postanowienia zawarte w instrukcji dotyczą wszystkich pracowników.

2. Nieprzestrzeganie postanowień niniejszej instrukcji stanowi naruszenie obowiązków służbowych, za które w stosunku do osób winnych będą wyciągane wnioski służbowe i dyscyplinarne przewidziane w ustawie – Kodeks Pracy, ustawie o pracownikach samorządowych oraz Regulaminie Pracy Starostwa Powiatowego w Gostyniu.

§ 5. Pracownicy odpowiedzialni za sprawowanie kontroli wewnętrznej, którzy zaniechają dochodzenia roszczeń lub dopuszczają do ich przedawnienia ponoszą również odpowiedzialność w drodze regresu.

2. Naczelnicy wydziałów i kierownicy biur zobowiązani są do zapoznania podległych pracowników z postanowieniami niniejszej instrukcji oraz są odpowiedzialni za jej przestrzeganie w zakresie powierzonych im obowiązków służbowych.

§ 6. 1. Dowodem księgowym jest każdy dokument wyrażający operacje gospodarcze, które stanowią przedmiot ewidencji księgowej.

2. Dowody księgowe dzielą się na:

- 1) dowody własne – są to dowody wewnętrzne wystawione przez Starostwo;
- 2) dowody obce – są to dowody wystawione przez kontrahentów Starostwa.

3. Zakupy składników majątkowych mogą być udokumentowane fakturami VAT, rachunkami. Nie stanowią podstawy księgowania zakupu składników majątkowych paragony (dowody wpłaty do kasy itp. dokumenty).

ROZDZIAŁ II

Zasady prawidłowego sporządzania dokumentów księgowych.

§ 7. 1. Za prawidłowy uważa się dowód księgowy stwierdzający fakt dokonania operacji gospodarczej zgodnie z jej rzeczywistym przebiegiem i zawierający co najmniej:

- 1) określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego;
- 2) określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej;
- 3) opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych;
- 4) datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą - także datę sporządzenia dowodu;
- 5) podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów;
- 6) stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

3. Wartość może być w dowodzie pominięta, jeżeli w toku przetwarzania w rachunkowości danych wyrażonych w jednostkach naturalnych następuje ich wycena, potwierdzona stosownym wydrukiem.

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

§ 8. 1. Dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w § 7 oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek.

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

3. Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażen lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Nie można poprawiać pojedynczych liter lub cyfr.

4. W razie ujawnienia błędów po zamknięciu miesiąca, korekty mogą być dokonywane tylko przy pomocy dowodów korygujących PK – polecenia księgowania.

5. Jeżeli jedną operację dokumentuje więcej niż jeden dowód lub więcej niż jeden egzemplarz dowodu, kierownik jednostki ustala sposób postępowania z każdym z nich i wskazuje, który dowód lub jego egzemplarz będzie podstawą do dokonania zapisu.

§ 9. Dowód księgowy musi być:

- 1) sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez właściwe komórki organizacyjne Starostwa oraz podpisany przez upoważnione osoby na dowód sprawdzenia;
- 2) zatwierdzony do wypłaty przez Starostę i Skarbnika lub inne osoby upoważnione;
- 3) oznaczony numerem w sposób umożliwiający powiązanie dowodu z zapisami księgowymi sporządzonymi na jego podstawie.

§ 10. 1. Treść dokumentu powinna być pełna i zrozumiała. W treści dopuszczalne jest stosowanie ogólnie przyjętych skrótów.

2. Dowody winny być wystawione w sposób staranny, czytelny i trwały. Podpisy na dowodach składa się odrębnie. Dane nie mogą być zamazywane, przerabiane lub usuwane.

3. Dowody księgowe należy sporządzać na drukach powszechnego użytku.

4. Na żądanie organów kontroli lub biegłego rewidenta należy zapewnić wiarygodne przetłumaczenie na język polski treści wskazanych przez nich dowodów, sporządzonych w języku obcym.

§ 11. 1. Za dowody księgowe uważa się również:

- 1) zestawienia dowodów księgowych przygotowane do księgowania zapisem zbiorczym;
- 2) polecenia księgowania;
- 3) protokoły zdawczo-odbiorcze.

3. Zestawienia dowodów księgowych powinny:

- 1) zawierać określenie jednostki wystawiającej, nazwę zestawienia, datę oraz okres, którego dowody dotyczą, kwotę do księgowania i podpis osoby sporządzającej;
- 2) obejmować dowody wyrażające operacje gospodarcze dokonane wyłącznie w jednym okresie sprawozdawczym;
- 3) zapewnić sprawdzenie ujętych w nich kwot dowodami, na podstawie których zostały sporządzone.

4. Polecenie księgowania – PK sporządza się w celu dokonania zapisu księgowego nie wyrażającego operacji gospodarczej (np. otwarcie ksiąg rachunkowych, przeniesienie rozliczeń, wystornowanie błędnego zapisu). Polecenie wystawione w celu wystornowania błędnego zapisu powinno zawierać uzasadnienie zapisu korygującego (z podaniem w treści numeru i daty dowodu).

5. Protokoły zdawczo-odbiorcze mają zastosowanie przy przekazywaniu rzeczowych składników majątku jednostki.

ROZDZIAŁ III

Obieg dokumentów księgowych.

§ 12. 1. Obieg dokumentów księgowych jest to system przekazywania dokumentów od chwili ich sporządzenia, względnie wpływu do jednostki z zewnątrz, poprzez ich dekretację aż do momentu ich zakwalifikowania i ujęcia w księgach rachunkowych.

2. Poszczególne dokumenty mają różne drogi obiegu. Bez względu na rodzaj dokumentów

należy zawsze dążyć do tego, aby ich obieg odbywał się najkrótszą i najprostszą drogą. W tym celu należy stosować następujące zasady:

- 1) przekazywać dokumenty tylko do tych komórek, które są kompetentne do ich sprawdzenia i załatwienia oraz korzystają z informacji w nich zawartych;
- 2) dążyć do skrócenia czasu przetrzymywania dokumentów do niezbędnego minimum, w celu zachowania obowiązujących terminów płatności zobowiązań;
- 3) po sprawdzeniu i opisaniu dokumenty księgowe należy niezwłocznie przekazywać do Wydziału Finansów celem ich zaksięgowania.

3. Do Wydziału Finansów należy przekazywać oryginał dowodu. Kopie dokumentu wykorzystane do celów kontrolnych lub informacyjnych należy zostawiać w aktach właściwej komórki organizacyjnej.

4. Schemat obiegu dokumentów finansowo-księgowych stanowi Załącznik Nr 1 do niniejszej instrukcji.

ROZDZIAŁ IV

Kontrola dokumentów.

§ 13. 1. Kontrola ma na celu zapewnienie prawidłowego przebiegu operacji gospodarczych odbywających się w Starostwie.

2. Sprawdzenie dokumentów odbywa się w ramach kontroli:

- 1) wstępnej – mającej na celu zapobieganie niepożądanym lub nielegalnym działaniom; kontrola wstępna obejmuje w szczególności badanie projektów umów, porozumień i innych dokumentów powodujących powstanie zobowiązań;
- 2) bieżącej – polegającej na badaniu prawidłowości przebiegu operacji w toku ich wykonywania, w celu stwierdzenia czy przebiegają one prawidłowo;
- 3) następnej – obejmującej sprawdzenie rzetelności i prawidłowości dokumentów odzwierciedlających czynności już dokonane.

3. Kierownicy komórek organizacyjnych oraz osoby na samodzielnych stanowiskach (lub osoby przez nich upoważnione) przeprowadzają kontrolę merytoryczną dokumentów. Kontrola merytoryczna polega na zbadaniu zgodności z planem finansowym, rzetelności i prawidłowości danych w nich zawartych pod względem ilości, wartości, legalności i celowości operacji gospodarczych oraz oszczędności i gospodarności, zgodności z umową, zleceniem, zamówieniem oraz zgodności z procedurą zamówień publicznych.

4. Po dokonaniu kontroli merytorycznej projektu umowy naczelnicy wydziałów i kierownicy biur sporządzają oświadczenie o zabezpieczeniu środków w budżecie wg wzoru stanowiącego Załącznik Nr 2 do niniejszej instrukcji.

5. Sprawdzanie list płatniczych wymaga sprawdzenia ich zgodności z faktycznym stanem osobowym, aktami osobowymi pracowników oraz innymi dokumentami, na podstawie których listę sporządzono.

6. Na dowodach obejmujących należności za dostarczone składniki majątkowe lub usługi powinno być umieszczone potwierdzenie wykonania i przyjęcia usługi lub odbioru składników majątkowych.

7. Fakt przeprowadzenia kontroli merytorycznej uwidacznia się na dokumencie poprzez zamieszczenie na nim klauzuli o treści „Sprawdzono pod względem merytorycznym dnia podpis”.

8. Fakt postępowania zgodnie z przepisami o zamówieniach publicznych potwierdza się opisem „Zamówienia dokonano w trybie data i podpis”.

9. Na dowodach obejmujących wydatki należy wskazać klasyfikację budżetową t.j. dział, rozdział, paragraf, zadanie, źródło finansowania oraz komórkę organizacyjną.

10. Na dowodach obejmujących wydatki należy opisać fakt zakwalifikowania wydatku do wydatku strukturalnego.

11. Na dowodach obejmujących wydatki należy umieścić klauzulę:

„Informacja o środkach finansowych:

Stan środków finansowych na ww. zadanie na dzień.....wynosi..... zł

Środki pozostające do wykorzystania na ww. zadanie..... zł

Data.....Podpis naczelnika wydziału, kierownika biura (lub osoby przez nich upoważnione)”.

12. Po dokonaniu kontroli merytorycznej dowód księgowy należy niezwłocznie przekazać do Wydziału Finansów.

13. Dokumenty, które powodują powstanie należności lub zobowiązań np. umowy, aneksy do umów, porozumienia, zlecenia dostaw, robót i usług oraz zamówienia każdorazowo podlegają kontrasygnacie Skarbnika Powiatu lub osoby przez niego upoważnionej. Kopie powyższych dokumentów po ich podpisaniu należy niezwłocznie dostarczyć do Wydziału Finansów.

14. Upoważnieni pracownicy Wydziału Finansów dokonują kontroli formalno-rachunkowej dokumentu. Kontrola formalna polega na sprawdzeniu czy dowód księgowy zawiera wszystkie niezbędne elementy, czy został wystawiony w sposób technicznie prawidłowy, czy nie zawiera niedozwolonych poprawek. Kontrola rachunkowa polega na sprawdzeniu czy dane liczbowe występujące w dokumencie nie zawierają błędów arytmetycznych.

15. Fakt przeprowadzenia kontroli formalnej i rachunkowej uwidacznia się na dokumencie poprzez zamieszczenie na nim klauzuli „Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym data podpis”.

16. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w kontrolowanych dokumentach osoby zobowiązane do ich sprawdzenia:

- 1) zwracają kwestionowane dokumenty właściwym komórkom organizacyjnym z wnioskiem o usunięcie wskazanych nieprawidłowości;
- 2) odmawiają podpisu dokumentów nierzetelnych, nieprawidłowych lub operacji sprzecznych z obowiązującymi przepisami, zawiadamiając jednocześnie na piśmie o tym fakcie Starostę.

17. W razie ujawnienia w czasie kontroli działań mających znamiona przestępstwa kontrolujący ma obowiązek zabezpieczyć dokumenty i zawiadomić Starostę.

18. Starosta niezwłocznie zawiadamia organy ścigania o podejrzeniu przestępstwa i jednocześnie wszczyna postępowanie w sprawie ustalenia:

- 1) okoliczności i warunków sprzyjających powstaniu przestępstwa;
- 2) osób winnych zaniedbania obowiązków wynikających z nadzoru.

19. Dokumenty księgowe sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym podlegają zatwierdzeniu do realizacji przez osoby wskazane w § 9 pkt 2 niniejszej instrukcji.

20. Każdy podpis złożony przez dokonującego kontroli dokumentu w celu dokonania weryfikacji osoby winien mieć pieczęć imienną.

21. Wydział Zarządzania i Inwestycji przekazuje do Wydziału Finansów listę osób upoważnionych przez Starostę, kierowników komórek organizacyjnych oraz osoby na samodzielnych stanowiskach do podpisywania dokumentów finansowych w celu weryfikacji.

ROZDZIAŁ V

Dekretacja dokumentów.

§ 14. 1. Dekretacja jest to ogół czynności związanych z przygotowaniem dokumentów do księgowania.

2. Dekretacja polega na:

- 1) nadaniu dokumentom księgowym kolejnych numerów;
- 2) oznaczeniu w jakich urządzeniach (rejestrach, zbiorach) dokument ma być księgowany;
- 3) wskazaniu na jakich kontach syntetycznych dokument ma być księgowany;
- 4) określeniu sposobu rejestracji dowodu w urządzeniach analitycznych (kontach, wydrukach);
- 5) określeniu daty pod jaką dokument ma być zaksięgowany (własny pod datą przelewu, obcy pod datą wpływu do Wydziału Finansów);
- 6) sprawdzeniu prawidłowości dokumentów księgowych i ustaleniu, czy są one podpisane na dowód zakwalifikowania do księgowania, a w odniesieniu do dowodów kasowych stanowiących podstawę wypłaty gotówki – należy sprawdzić czy są one zatwierdzone przez kierownika jednostki lub upoważnioną przez niego osobę;
- 7) podpisaniu przez osobę upoważnioną.

ROZDZIAŁ VI

Rodzaje dokumentów.

§ 15. 1. Dokumentami kasowymi są:

- 1) kwitariusze przychodowe;
- 2) dowody wpłaty – KP – kasa przyjmie;
- 3) dowody wypłaty – KW – kasa wypłaci;
- 4) dowody źródłowe – jak:

- a) faktury gotówkowe;
 - b) rachunki gotówkowe;
 - c) listy wypłat wynagrodzeń i zasiłków;
 - d) pobranie zaliczek i rozliczenie;
 - e) delegacje – zaliczki i rozliczenia.
- 5) dokumentem zbiorczym jest raport kasowy sporządzony zazwyczaj za okresy dzienne lub dekadowe, raport kasowy musi być podpisany przez kasjera.

3. Dowodami bankowymi są:

- 1) dowody wpłat – stosowany przy wpłatach gotówki na rachunek własny lub obcy do banku;
- 2) чеки gotówkowe wystawione przez kasjera w jednym egzemplarzu i podpisane przez osoby upoważnione odpowiednimi pełnomocnictwami złożonymi w banku; po otrzymaniu wyciągu bankowego suma podjęta чеkiem, wynikająca z tego wyciągu podlega porównaniu z kwotą ujętą w raporcie kasowym;
- 3) polecenia przelewu wystawione przez pracownika Wydziału Finansów po podpisaniu przez upoważnione osoby składane w banku.

4. Dokumentem sprzedaży towarów i usług opodatkowanych podatkiem VAT wystawianym przez Starostwo jest faktura odpowiadająca wymaganiom przepisów o podatku od towarów i usług.

5. Podstawowym dokumentem upoważniającym do wypłaty wynagrodzeń jest lista płac sporządzona na podstawie aktualnych umów.

6. Na pracę doraźną, nie przewidzianą w planie zatrudnienia zawiera się umowę zlecenia. Umowę zlecenia sporządza komórka zlecająca pracę, w dwóch egzemplarzach (oryginał – dla wykonawcy, kopia – dla komórki zlecającej pracę) z zachowaniem przepisów o ubezpieczeniu społecznym. Kopię po wykonaniu pracy załącza się do rachunku. Umowę zlecenia podpisuje kierownik jednostki lub upoważnione przez niego osoby i zleceniobiorca oraz parafuje główny księgowy.

7. Listy płac sporządza Wydział Finansów.

8. Listy płac powinny zawierać co najmniej następujące dane:

- 1) okres za jaki obliczono wynagrodzenie;
- 2) łączną sumę do wypłaty;
- 3) nazwisko i imię pracownika;
- 4) sumę należnego każdemu pracownikowi wynagrodzenia brutto, z rozbiem na poszczególne składniki funduszu płac;
- 5) sumę wynagrodzeń netto;
- 6) sumę potrąceń z podziałem na poszczególne tytuły;
- 7) sumę ewentualnych dodatków przejściowych i stałych (dodatek funkcyjny);
- 8) pokwitowanie odbioru wynagrodzenia – data i podpis – w przypadku przelewu na konto dowodem przekazania środków jest wyciąg bankowy.

9. W listach płac dopuszczalne jest dokonywanie następujących potrąceń:

- 1) sum egzekwowanych na mocy tytułów wykonawczych;

- 2) zaliczek pieniężnych udzielonych pracownikowi;
- 3) kar pieniężnych przewidzianych w art. 108 Kodeksu pracy;
- 4) kwot wypłaconych w poprzednim terminie płatności za okres nieobecności w pracy, za który pracownik nie zachowuje prawa do wynagrodzenia;
- 5) innych za pisemną zgodą pracownika.

10. Listy płac nie mogą zawierać żadnych poprawek.

11. Listy płac powinny być podpisane przez:

- 1) osobę sporządzającą;
- 2) Naczelnika wydziału, Kierownika biura, osobę na samodzielny stanowisku posiadających plany budżetowe;
- 3) Skarbnika lub Naczelnika Wydziału Finansów albo inną upoważnioną osobę;
- 4) Starostę lub inną upoważnioną osobę.

12. Listy płac po podpisaniu przez osoby wymienione w ust. 10 są podstawą do dokonania wypłaty (gotówką lub przelewem).

13. Odpowiedzialność za prawidłowe obliczenie i terminowe odprowadzenie potrąceń z list płac tj. składek na ubezpieczenie społeczne, podatku dochodowego od osób fizycznych i innych odpowiedzialny jest pracownik Wydziału Finansów sporządzający listy płac.

ROZDZIAŁ VII

Dokumenty związane z działalnością inwestycyjną, modernizacyjną i remontową.

§ 16. 1. Wszystkie dokumenty dotyczące działalności inwestycyjnej, modernizacyjnej i remontowej rozpoczętej i zakończonej kontroluje wydział/biuro odpowiedzialni za realizację przedsięwzięcia.

2. Dokumentami stanowiącymi podstawę do ewidencji operacji dotyczącej rozpoczętych inwestycji, modernizacji są faktury zewnętrzne dostawców i wykonawców.

3. Dokumentami stanowiącymi podstawę do ewidencji operacji dotyczących zakończonych inwestycji, modernizacji jest dowód OT – przyjęcia środka trwałego.

4. Dowody wymienione w ust. 3 sporządza pracownik Wydziału Zarządzania i Inwestycji w ciągu 7 dni po przedłożeniu przez komórkę prowadzącą inwestycję, modernizację zgłoszenia zawierającego:

- 1) pełną nazwę realizowanego zadania;
- 2) wykonawcę zadania;
- 3) całkowitą wartość zadania;
- 4) miejsce użytkowania inwestycji, modernizacji.

5. Dokumenty, o których mowa w ust. 4 właściwa komórka organizacyjna przekazuje do Wydziału Zarządzania i Inwestycji w terminie 7 dni od dnia przekazania inwestycji, modernizacji do użytkowania.

6. Dowód OT sporządza się w dwóch egzemplarzach z przeznaczeniem:

- 1) oryginał – dla Wydziału Finansów;

2) kopia – dla Wydziału Zarządzania i Inwestycji.

7. Przy zakupach inwestycyjnych do faktur dołącza się dowód OT – przyjęcia środka trwałego – wystawiony przez Wydział Zarządzania i Inwestycji.

8. Dokumenty OT dotyczące ewidencji nieruchomości przygotowuje zgodnie z powyższymi zasadami Wydział Zarządzania i Inwestycji.

ROZDZIAŁ VIII

Przechowywanie dokumentów księgowych.

§ 17. 1. Dokumenty księgowe należy przechowywać na terenie Starostwa w sposób zabezpieczający je przed zniszczeniem, uszkodzeniem lub zagubieniem oraz zapewniający ich szybkie odszukanie.

2. Po dokonaniu księgowania dowody należy układać w porządku i kolejności wynikającej z prowadzonych ksiąg rachunkowych, umieszczając je w segregatorach, teczkach, skoroszytach.

3. Dokumenty powinny być podzielone na zbiory dokumentów np. dowody księgowe, księgi rachunkowe, sprawozdania finansowe itp.

4. Zbiory te oznacza się:

- 1) nazwą komórki organizacyjnej prowadzącej księgi rachunkowe;
- 2) znakiem kancelaryjnym zbioru tj. symbolem komórki organizacyjnej i numerem hasła oznaczającego rodzaj akt;
- 3) określeniem kategorii akt;
- 4) określeniem okresu, którego akta dotyczą: rok, miesiąc;
- 5) numerem pierwszego i ostatniego dokumentu w zbiorze;
- 6) terminem, po upływie którego akta mają być przekazane do archiwum państwowego lub zniszczone.

5. Wydawanie teczek akt, poszczególnych dowodów lub sprawozdań finansowych na potrzeby wewnętrzne Starostwa może nastąpić tylko za zgodą Starosty, Wicestarosty, Etatowego Członka Zarządu, Sekretarza lub Skarbnika za pokwitowaniem odbioru.

6. Wydawanie dowodów księgowych poza siedzibę Starostwa może nastąpić wyłącznie na podstawie pisemnej zgody Starosty lub Skarbnika, za pokwitowaniem odbioru.

7. W razie zniszczenia lub zaginięcia dowodów księgowych należy natychmiast zawiadomić o tym fakcie Starostę. Na powyższą okoliczność należy sporządzić protokół zniszczenia lub zaginięcia akt. Protokół podlega akceptacji przez Starostę.

