

Zarządzenie Nr 59/2020
Starosty Powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego
z dnia 1 września 2020 roku

w sprawie ustalenia:

Instrukcji kontroli finansowej, obiegu dokumentów księgowych oraz
kontroli dowodów księgowych

Na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jedn. Dz. U. z 2020 roku, poz. 920), ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2019 roku, poz. 351 z późn. zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 869 z późn.) zarządzam, co następuje:

§ 1

Ustalam i wprowadzam do użytku wewnętrznego „Instrukcję kontroli finansowej, obiegu dokumentów księgowych oraz kontroli dowodów księgowych” w Starostwie Powiatowym w Ropczycach stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia

§ 2

Przestrzeganie i ścisłe stosowanie „Instrukcji kontroli finansowej, obiegu dokumentów księgowych oraz kontroli dowodów księgowych”, o której mowa w § 1, zapewnia prawidłowe funkcjonowanie gospodarki finansowej.

§ 3

Nieprzestrzeganie postanowień „Instrukcji kontroli finansowej, obiegu dokumentów księgowych oraz kontroli dowodów księgowych”, o której mowa w § 1, stanowi naruszenie obowiązków służbowych.

§ 4

Zobowiązuje wszystkich pracowników Starostwa Powiatowego w Ropczycach właściwych merytorycznie, z tytułu powierzonych im obowiązków służbowych, do zapoznania się z „Instrukcją kontroli finansowej, obiegu dokumentów księgowych oraz kontroli dowodów księgowych”, o której mowa w § 1, oraz przestrzegania w pełni zawartych w niej postanowień.

§ 5

Zobowiązuję dyrektorów poszczególnych komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego w Ropczycach do zapoznania się z treścią „Instrukcji kontroli finansowej, obiegu dokumentów księgowych oraz kontroli dowodów księgowych”, o której mowa w § 1, wszystkich pracowników wykonujących zadania określone w zakresach czynności.

§ 6

Traci moc Zarządzenie Nr 74/2018 Starosty Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego z dnia 25 września 2018 w sprawie ustalenia „Instrukcji kontroli finansowej, obiegu dokumentów oraz kontroli dowodów księgowych”, Zarządzenia Starosty Ropczycko – Sędziszowskiego; Nr 90/2018 z dnia 22 listopada 2018 roku, Nr 7/2019 z dnia 10 stycznia 2019 roku, Nr 15/2019 z dnia 31 stycznia 2019 roku, Nr 89/2019 z dnia 30 sierpnia 2019 roku, Nr 30/2020 z dnia 12 czerwca 2020.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



STAROSTA
Witold Darlak

**Załącznik Nr 1 do Zarządzenia
Nr 59/2020 z dnia 1 września 2020 r.
Starosty Powiatu Ropczycko –
Sędziszowskiego w Ropczycach**

**INSTRUKCJA
kontroli finansowej, obiegu dokumentów księgowych oraz kontroli
dowodów księgowych**

I. POSTANOWIENIA OGÓLNE

1. Niniejsza instrukcja została opracowana na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2019 roku, poz. 351 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 869 z późn. zm.).

2. Cel instrukcji

Celem instrukcji jest :

- dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- zapewnienie przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
- badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym, pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych,
- udokumentowanie operacji gospodarczych zgodnie ze stanem faktycznym,
- ujednolicenie sposobu załatwiania spraw związanych z obsługą finansowo- księgową,
- właściwe sprawowanie kontroli nad przebiegiem oraz udokumentowaniem operacji gospodarczych,
- określenie osób odpowiedzialnych za dyspozycje, załatwianie oraz skutki realizowanych operacji.

3. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy.

4. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

5. Sprawozdawczość sporządzana jest w oparciu o odrębne przepisy.

6. Wprowadza się następujące zasady sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów:

a/ wydatkowanie środków budżetowych i pozabudżetowych może nastąpić tylko na określone zadania w zatwierdzonym planie dochodów i wydatków,

b/ zmiany w planie mogą być dokonywane tylko na podstawie przepisów ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jedn. Dz. U. z 2020 roku, poz. 920), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 869 z późn. zm.), oraz na podstawie upoważnień zawartych w uchwale Rady Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego w sprawie budżetu Powiatu i uchwały Zarządu Powiatu,

- c/ Skarbnik Powiatu przyjmie od pracowników oświadczenia o przyjęciu przez nich odpowiedzialności materialnej i przestrzeganiu obowiązujących zasad w tym zakresie,
 - d/ Wydział Organizacyjny i Kadr dostarczy Skarbnikowi Powiatu wykaz :
 - wzorów podpisów osób upoważnionych do podpisywania dokumentów i dowodów księgowych będących podstawą podejmowania decyzji gospodarczych i finansowych,
 - pracowników upoważnionych do sprawdzania pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym dowodów księgowych i innych dokumentów.
7. Zakres i rodzaj decyzji, do podejmowania których upoważnieni są poszczególni pracownicy winien być określony w zakresach czynności tych pracowników.

O ewentualnych zmianach personalnych osób odpowiedzialnych za podejmowanie i wykonywanie decyzji oraz o zmianach osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone im mienie majątkowe Wydział Organizacyjny i Kadr zobowiązany jest niezwłocznie pisemnie powiadomić Skarbnika Powiatu oraz dokonać aktualizacji zakresów czynności i oświadczeń tych pracowników.

II. ZASADY WYSTAWIANIA I KONTROLI DOKUMENTÓW

1. Dowody księgowe.

Dowodem księgowym jest każdy dowód stwierdzający dokonanie operacji gospodarczej.

Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej:

- a/ określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego,
- b/ określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej,
- c/ opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe określone również w jednostkach naturalnych,
- d/ datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony z inną datą - także datę sporządzenia dowodu,
- e/ podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów,
- f/ stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Do dekretacji poszczególnych operacji gospodarczych wynikających m.in. z faktur, rachunków, not księgowych, raportów kasowych, wyciągów bankowych wykorzystywana jest pieczęć zawierająca dane dotyczące sposobu ujęcia operacji gospodarczej w księgach rachunkowych wraz ze wskazaniem miesiąca oraz podpisem osoby odpowiedzialnej za zakwalifikowanie dowodu księgowego. Dekretacja dokumentów księgowych takich jak.: wyciągi bankowe, raporty kasowe może być prowadzona w formie wydruku komputerowego dokumentu „polecenie księgowania”, który spełnia wymagania zawarte w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

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

W sytuacjach uzasadnionych za dowód księgowy można uznać dokument, w którym określony został cel dokonania wydatku obciążającego jednostkę.

Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej „dowodami źródłowymi”:

- a/ zewnętrzne obce - otrzymane od kontrahentów,
- b/ wewnętrzne własne - przekazywane w oryginale kontrahentom,
- c/ wewnętrzne - dotyczące operacji wewnątrz jednostki.

Podstawą zapisów mogą być także sporządzone przez jednostkę dowody księgowe:

- a/ zbiorcze - służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione,
- b/ korygujące poprzednie zapisy,
- c/ zastępcze - wystawione do czasu otrzymania zewnętrznego obcego dowodu źródłowego,
- d/ rozliczeniowe - ujmuje już dokonane zapisy według nowych kryteriów klasyfikujących.

2. Wystawianie dowodów.

Dowody księgowe są wystawiane w takiej ilości, aby po jednym egzemplarzu otrzymały:

- komórka księgowości,
- odbiorca i dostawca.

Dowody powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne /zawierające co najmniej dane określone w art. 21 ustawy o rachunkowości/ oraz wolne od błędów rachunkowych.

Treść dowodu nie może być wycierana, zamazywana lub usuwana innymi środkami. Błędy w dowodach źródłowych zewnętrznych obcych i własnych można korygować przez wysłanie kontrahentowi odpowiedniego dokumentu zawierającego sprostowanie wraz ze stosownym uzasadnieniem (nota korygująca).

Błędy w dowodach wewnętrznych można poprawiać przez skreślenie błędnej treści lub kwoty z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażeń lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej. Nie można poprawiać pojedynczych cyfr lub liter.

3. Kontrola dokumentów

Wszelkie dowody księgowe stanowiące podstawę zapisów księgowych są poddawane kontroli. Ma ona na celu ustalenie prawidłowości ich danych, celowości i zgodności z przepisami.

Kontrola merytoryczna polega na ustaleniu prawidłowości wszystkich elementów dokumentu, a w szczególności na zbadaniu zgodności z umową lub zleceniem, legalności, celowości.

Ponadto na dowodach dotyczących wykonywania usług należy stwierdzić, że usługa została wykonana i odebrana zgodnie z umową lub zleceniem i załączyć protokół odbioru robót.

Przy wykonywanych robotach inwestycyjnych i remontowych oprócz wyżej wymienionego stwierdzenia dowody podpisuje inspektor nadzoru.

Przy zakupie materiałów, przedmiotów nietrwałych (wyposażenia) oraz środków trwałych należy stwierdzić fakty ich przyjęcia.

Do faktur za wykonanie usługi należy dołączyć rozliczenia materiałów własnych lub obcych.

Dokonanie kontroli merytorycznej powinno być stwierdzone na dowodzie poprzez podpisanie;

„Sprawdzono pod względem merytorycznym
dnia podpis.....”.

Fakt dokonania kontroli formalno-rachunkowej potwierdzany jest poprzez umieszczenie na dowodzie księgowym klauzuli z podpisem;

Sprawdzone dokumenty pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym stanowią podstawę do zatwierdzenia do wypłaty przez Skarbnika lub pracownika posiadającego upoważnienie w tym zakresie oraz Starostę, Wicestarostę, Etatowego Członka Zarządu lub Sekretarza Powiatu.

„Zatwierdzono na sumę
słownie zł.....słownie.....
do wypłaty z sum budżetowych –
pozabudżetowych.,
dział... ..rozdział.....§.....
Ropczyce dnia.....r,
.....
.....
Główny Księgowy
Kierownik Jednostki

4. Przyjmowanie dokumentów.

Dowody te należy niezwłocznie przekazać do Wydziału Finansowego do dalszej ich realizacji.

Terminy regulowania należności są określone na dokumentach (m. in. fakturach, umowach, decyzjach), względnie określone w odpowiednich przepisach.

Dowody księgowe oraz inne dokumenty przetwarzane w Wydziale Finansowym przechowywane są w segregatorach w szafach zamykanych na klucz w celu uniemożliwienia dostępu do nich osobom postronnym.

4

Wydanie dowodów księgowych na zewnątrz (dla organów ścigania, sądów itp.) może nastąpić po uzyskaniu pisemnej zgody kierownika jednostki, za pokwitowaniem.

W celu zapewnienia ochrony zbiorów ksiąg rachunkowych kompletne księgi rachunkowe przenoszone są nie później niż na koniec roku na informatyczny nośnik danych zapewniający trwałość zapisu informacji, przez okres nie krótszy niż 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku obrotowym, którego dane zbiory dotyczą.

III. ZASADY I FORMY ROZLICZEŃ GOTÓWKOWYCH I BEZGOTÓWKOWYCH

1. Pomieszczenia kasy, ochrona i transport wartości pieniężnych

1. Pomieszczenie przeznaczone do przechowywania wartości pieniężnych powinno być odpowiednio wydzielone i zabezpieczone. Wszystkie okna pomieszczenia kasy powinny być zabezpieczone folią przeciwwłamaniową. Drzwi wejściowe do kasy winny być specjalnej konstrukcji, z blokadami bocznymi lub wzmocnione blachą i zaopatrzone w zamek.
2. W pomieszczeniu kasy powinno znajdować się okienko, przez które kasjer dokonuje wypłaty. Powinno być tak zainstalowane, aby uniemożliwiało wejście jakiejkolwiek osoby do wnętrza kasy.
3. W pomieszczeniu kasy powinno być zainstalowane urządzenie alarmowe. Ponadto powinno ono być wyposażone w szafę stalową do przechowywania wartości pieniężnych.
4. Wartości pieniężne muszą być przechowywane w warunkach zapewniających należytą ochronę przed zniszczeniem, utratą lub zagarnięciem.
5. Wartości pieniężne powinny być przechowywane w kasecie stalowej zamykanej w szafie stalowej.
6. Transport wartości pieniężnych winien odbywać się samochodem w obecności dodatkowego pracownika urzędu.
7. W samochodach przewożących wartości pieniężne nie mogą być równocześnie transportowane inne ładunki oraz nie mogą być w nich przewożone osoby postronne, nie uczestniczące w tym transporcie.

2. Rozliczenie pieniężne w formie gotówkowej

Rozliczenie pieniężne w formie gotówkowej odbywa się poprzez wypłaty gotówki, wręczenie czeku gotówkowego bądź przekazania gotówki przekazem pocztowym.

Wpływy gotówki do kasy są udokumentowane w systemie obsługi kasy w programie „Kasa” BUK „Softres” kwitem przychodowym KP, który drukuje się w dwóch egzemplarzach – jeden dla wpłacającego, a drugi dla księgowości wraz z raportem kasowym. Pokwitowanie wystawia kasjer lub pracownik upoważniony zastępujący kasjera, powinno ono zawierać następujące informacje: nr kolejny KP oraz nr raportu kasowego, którego dotyczy wpłata, imię i nazwisko oraz adres wpłacającego, datę wpłaty, tytuł wpłaty, kwotę cyframi i słownie oraz podpis sporządzającego pokwitowanie. Na dowód przyjęcia gotówki kasjer umieszcza swój podpis.

W razie awarii systemu kasowego wpływy gotówki do kasy dokumentowane są kwitariuszami przychodowymi K-103.

Błędnie wypełnione druki powinny być anulowane przez przekreślenie i wpisanie adnotacji „anulowano” wraz z datą i czytelnym podpisem osoby dokonującej tych czynności. Kwity anulowane dołączane są do raportu kasowego, w którym zostały ujęte operacje pieniężne z adnotacją „anulowano”.

Anulowane чеки przechowywane są w przeznaczonej do tego teczce.

Źródłowymi dokumentami kasowymi są:

- rachunki oraz faktury zakupu materiałów i usług,
- zwroty kosztów podróży, diet, itp.,
- listy płac,
- wnioski o wypłaty zaliczek na wyjazdy służbowe,
- decyzje,
- listy wypłat zapomóg,
- pozostałe listy wypłat (dofinansowanie do zadań z zakresu świadczeń z funduszu PFRON) .

Wypłata gotówki z kasy następuje na podstawie zatwierdzonych źródłowych dokumentów kasowych uzasadniających wypłatę.

Po otrzymaniu dowodów kasowych do realizacji kasjer zobowiązany jest sprawdzić czy dowody odpowiadają warunkom niniejszej Instrukcji.

Dowody, które nie zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione nie mogą być przyjęte przez kasjera do realizacji. Kasjer odpowiada materialnie za wypłaty odpowiednio nieudokumentowane.

Przy wypłacie gotówki osobom nieznanym kasjer ma obowiązek żądać okazania dowodu osobistego lub innego dowodu stwierdzającego tożsamość i dane wpisać na dowodzie kasowym.

Osoba odbierająca gotówkę potwierdza odbiór należności poprzez wypełnienie i podpisanie na dowodzie:

„Potwierdzam odbiór gotówki w kwocie
..... zł słownie zł
data podpis ”.

Odbiór gotówki potwierdza się piórem lub długopisem.

Wszystkie dowody kasowe dotyczące wpłat i wypłat gotówkowych dokonanych w danym dniu kasjer ujmuje w kolejności ich realizacji w raporcie kasowym (formularz kasowy RK).

Po zakończeniu wpłat i wypłat oraz wyprowadzeniu zgodności gotówki z saldem kasjer podpisuje raport i przekazuje go w dniu następnym do sprawdzenia przez pracownika komórki księgowości.

Rozchód gotówki z kasy nieudokumentowany potwierdzeniem odbioru nie jest brany pod uwagę przy ustalaniu gotówki w kasie. Sumy takie stanowią niedobór kasowy i obciążają kasjera. Gotówka w kasie nieudokumentowana kasowymi dowodami przychodu traktowana jest jako nadwyżka.

Kasjer prowadzi raporty kasowe odrębnie dla:

- dochodów budżetowych - niepodatkowych,
- dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych jst,
- dochodów z tytułu opłat komunikacyjnych i geodezyjnych,
- wydatków budżetowych,
- wydatków inwestycyjnych,
- dochodów i wydatków funduszy celowych,
- sum depozytowych.

Odprowadzenie gotówki do banku następuje na podstawie bankowego „Dowodu wpłaty”, który wystawia kasjer w dwóch egzemplarzach, a po dokonaniu wpłaty ujmuje w raporcie kasowym. Jeżeli wysokość gotówki w kasie nie przekracza 30.000 zł (trzydzieści tysięcy złotych) odprowadzenie do banku może nastąpić raz na tydzień.

Skarbnik Powiatu ma obowiązek przeprowadzić kontrolę kasy jeden raz w miesiącu, a fakt przeprowadzenia kontroli uwidocznić podpisem na kopii raportu.

Ustala się w Referacie Komunikacji w Sędziszowie Młp. pobieranie gotówki za tablice rejestracyjne, prawa jazdy i inne dokumenty rejestracyjne przez pracowników referatu, którym powierzono powyższe zadanie zakresem czynności.

System obsługi kasy odbywa się w programie „Kasa” w sposób powyżej opisany, w którym drukuje się wszystkie dokumenty wpłat KP, wypłat gotówki KW w dwóch egzemplarzach, z których jeden otrzymuje wpłacający, a drugi przekazywany jest wraz z raportem kasowym do księgowości. Odprowadzenie gotówki do banku następuje na podstawie bankowego „Dowodu wpłaty”, który wystawia pracownik referatu, któremu powierzono obowiązki w zakresie obsługi programu „Kasa” w trzech egzemplarzach.

Raporty kasowe dostarcza odpowiedzialny pracownik do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w ostatnim dniu pracy każdego tygodnia. Ustala się wielkość przechowywanych wartości pieniężnych w Referacie Komunikacji w Sędziszowie Młp. w pomieszczeniu służącym do jej przechowywania w wysokości 10.000 zł (dziesięć tysięcy złotych).

3. Dokumentacja obrotu gotówkowego

Rachunki kosztów podróży

Polecenie wyjazdu służbowego wystawia pracownik do tego upoważniony na podstawie dyspozycji osoby zlecającej wyjazd.

Na wniosek delegowanego pracownika przyznaje się zaliczkę na niezbędne koszty podróży.

Wykonanie polecenia wyjazdu służbowego polega na potwierdzeniu pobytu i ewentualnych adnotacjach o korzystaniu z wyżywienia i noclegów.

Adnotacje stwierdzające pobyt winny być zaopatrzone pieczęcią, datą i podpisane lub zawarte w stosownym oświadczeniu pracownika.

Polecenie wyjazdu służbowego stanowi jednocześnie udokumentowanie poniesionych kosztów podróży, które wypełnia delegowany pracownik.

Rozliczenie kosztów podróży przez pracownika jest dokonywane w terminie 14 dni od dnia zakończenia podróży.

Do rozliczenia kosztów podróży pracownik załącza dokumenty (rachunki) potwierdzające poszczególne wydatki; nie dotyczy to diet oraz wydatków objętych ryczałtami.

Jeżeli uzyskanie dokumentu (rachunku) nie było możliwe, pracownik składa pisemne oświadczenie o dokonanych wydatku i przyczynach braku jego udokumentowania.

Rachunki kosztów podróży wraz z załącznikami po uprzednim sprawdzeniu i zatwierdzeniu należy składać w kasie Starostwa.

Wynagrodzenia i świadczenia z ubezpieczenia społecznego (udokumentowanie i wypłaty)

Do dokumentów określających wysokość wynagrodzenia pracownika należą:

- umowa o pracę,
- decyzje o zmianie wysokości wynagrodzenia,
- zawiadomienie o udzieleniu urlopu bezpłatnego,
- wykazy ewentualnych premii, nagród,
- inne informacje na piśmie mające wpływ na wyliczenie wysokości wynagrodzenia.

Dokumenty te należy przekazywać do Wydziału Finansowego, gdzie sporządzane są listy płać za dany miesiąc, najpóźniej na dwa dni robocze przed sporządzeniem list płać.

W oparciu o wyżej wymienione dokumenty ustala się miesięczne wynagrodzenie za pracę, nanosząc dane na kartoteki wynagrodzeń oraz dokonując obliczenia płać z wykorzystaniem Systemu „Sprawny Urząd” - moduł „Płać”.

Listy płać sporządza się w formie wydruków szczegółowych dla każdego pracownika oraz zbiorczo dla poszczególnych grup pracowniczych.

Do wypłaty świadczeń z ubezpieczenia społecznego wymagane są dokumenty określone odrębnymi przepisami w tym zakresie.

W listach płać księgowość dokonuje potrąceń dobrowolnych świadczeń (np. na ubezpieczenie PZU, kasę zapomogowo - pożyczkową itp.) oraz należnego podatku dochodowego od osób fizycznych, jak też ewentualnych zajęć sądowych i komorniczych.

Wypłata wynagrodzeń pracownikom dokonywana jest w terminie do 26 dnia każdego miesiąca.

Pracownicy Wydziału Finansowego dokonują wszelkich rozliczeń związanych ze sporządzeniem listy płać, to jest:

- rozliczenie podatku z Urzędem Skarbowym,
- rozliczenie z ZUS w sprawie wypłaty zasiłków oraz rozliczeń składek,
- rozliczenie z PZU,
- rozliczenie z Powiatowym Urzędem Pracy - w sprawie refundacji poniesionych kosztów związanych z zatrudnieniem osób w ramach robót publicznych oraz prac interwencyjnych.

Wszelkie wypłaty rachunków za towary i usługi, listy płać itp. winny być w pełni udokumentowane i sprawdzone przez odpowiednich pracowników, a także zatwierdzone do wypłaty zgodnie z częścią II pkt. 3 niniejszej Instrukcji.

Wypłaty z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz finansowanie działalności socjalnej dokonuje się zgodnie z regulaminem określającym zasady gospodarowania środkami tego funduszu.

4. Dokumentacja oraz zasady i formy rozliczeń bezgotówkowych

Zamówienia

Zamówienia na dostawy, wykonanie usług i robót budowlanych dokonuje się zgodnie z ustawą - Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 roku (tekst jedn. Dz. U. z 2019 roku, poz. 1843 z późn. zm.).

Faktury, rachunki

Podstawowymi dokumentami wzajemnych rozliczeń pomiędzy kontrahentami z tytułu zakupu, dostawy lub usługi jest faktura wystawiona w formie papierowej, elektronicznej, elektronicznej ustrukturyzowanej (e-faktura), względnie rachunek wystawiony przez dostawcę. Znaczna część transakcji pomiędzy kontrahentami dokonywana jest w ramach operacji bezgotówkowych za pośrednictwem banku przy pomocy przelewów elektronicznych.”

Faktura jest dokumentem księgowym i powinna zawierać:

- nazwę i adres podatnika,
- numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku,
- datę wystawienia i numer kolejny,
- nazwę i adres nabywcy i odbiorcy
- numer, za pomocą którego nabywca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku,

- sposób zapłaty,
 - numer i datę zamówienia, umowy,
 - wykaz ilości, rodzajów i cen zafakturowanych towarów, materiałów i usług,
 - sumę brutto,
 - kwoty potrąceń z określeniem tytułów (upusty, zaliczki, wydatki zwrotne, przedpłaty, potrącenia podatkowe, naliczenia VAT),
 - sumę należności,
 - kwotę należności wpisaną słownie,
 - potwierdzenie zapłaty gotówkowej,
 - termin zapłaty, nazwę banku i symbole rachunku bankowego wystawcy,
 - powołanie na cenniki i symbole indeksów,
 - określenie podstawy prawnej zastosowanej ceny, rabatów, kosztów podatkowych,
- Sprawdzone faktury realizuje Wydział Finansowy.

Obsługa rachunków bankowych Urzędu następuje z wykorzystaniem serwisu internetowego Internet Banking udostępnionego przez Bank Spółdzielczy w Ropczycach. Po zalogowaniu się do serwisu pracownik Wydziału Finansowego wystawia przelew, który po zatwierdzeniu przez osoby upoważnione jest realizowany przez bank.

Pobranie gotówki z banku do kasy Urzędu następuje na podstawie czeku gotówkowego lub z wykorzystaniem opcji zlecenia autowypłaty w systemie bankowości elektronicznej, w którym określa się osobę upoważnioną do odbioru gotówki wraz ze wskazaniem przedziału czasowego realizacji wypłaty. Zlecenie autowypłaty podlega standardowym procedurom podpisywania i akceptowania operacji.

Do wystawiania przelewów oraz obsługi Serwisu bankowości elektronicznej „Internet Banking” posiadają upoważnienia pracownicy Wydziału Finansowego; Wiesława Dziak, Ewa Urban, Urszula Pięta. Do zatwierdzania przelewów upoważnia się osoby wymienione w załączniku Nr 2 niniejszej Instrukcji.

W przypadku awarii oprogramowania bankowego przelewy są wystawiane ręcznie w dwóch egzemplarzach, które po podpisaniu przez osoby upoważnione składa się w banku.

W przypadku złożenia jednorazowo więcej niż trzech przelewów należy sporządzić zbiorcze zestawienie przelewów.

Po zrealizowaniu przelewów Powiat otrzymuje z banku wyciąg bankowy, który jest wydrukiem komputerowym.

Otrzymane wyciągi z rachunków bankowych winny być sprawdzone przez pracownika Wydziału Finansowego. W przypadku stwierdzenia niezgodności należy pisemnie je uzgodnić z oddziałem banku obsługującego Powiat.

Rozliczenia z wykorzystaniem terminala płatniczego

Zgodnie z umową z dnia 1 grudnia 2015 roku nr WK.273.4.2015 zawartą z Polską Wytwórnią Papierów Wartościowych wprowadzono możliwość dokonywania płatności za czynności związane z wydawaniem uprawnień do kierowania pojazdami oraz dopuszczaniem pojazdów do ruchu w formie bezgotówkowej.

W kasie Starostwa Powiatowego w Ropczycach rozliczenia bezgotówkowe dokonywane są z wykorzystaniem Modułu Kasa. W Referacie Komunikacji w Sędziszowie Młp. rozliczenia bezgotówkowe dokonywane są z wykorzystaniem Systemu Płatności PiK.

Realizacja płatności odbywa się za pośrednictwem terminala płatniczego. Potwierdzeniem zrealizowania operacji dla klienta jest wydruk z terminala. Dokumentem zawierającym informacje o zrealizowanych transakcjach jest udostępniany drogą mailową tzw. Raport

dzienny. Jeden jego egzemplarz przekazywany jest do komórki księgowości po sprawdzeniu przez kasjera lub osobę, której powierzono obowiązki obsługi systemu w Referacie Komunikacji (przez umieszczenie parafki). Drugi egzemplarz zostaje w kasie lub odpowiednio w Referacie Komunikacji wraz z wydrukami z terminala.

PWPW zapewnia również dokonywanie płatności za czynności związane z wydawaniem uprawnień do kierowania pojazdami i dopuszczeniem pojazdów do ruchu w ramach portalu internetowego info-car.pl z wykorzystaniem płatności internetowych. Dokumentem zawierającym informacje o zrealizowanych transakcjach jest udostępniany drogą mailową tzw. Raport dzienny. Jeden jego egzemplarz przekazywany jest do komórki księgowości, a drugi egzemplarz zostaje w kasie lub w Referacie Komunikacji.

IV. INWESTYCJE I ŚRODKI TRWAŁE.

1. Inwestycje.

Inwestycje są to nakłady gospodarcze mające na celu stworzenie lub powiększenie istniejących obiektów majątku trwałego.

Wszystkie nakłady inwestycyjne udokumentowane są dowodami obcymi i własnymi, to jest:

- fakturami i protokołami przekazania dokumentacji,
- fakturami za wykonane roboty,
- protokołami stanu robót,
- kosztorysami powykonawczymi,
- protokołami końcowego odbioru robót.

Wystawiane faktury (rachunki) za wykonane roboty inwestycyjne podlegają sprawdzeniu i podpisaniu przez inspektora nadzoru.

Zakończona inwestycja podlega rozliczeniu pod względem materiałowym i finansowym. Rozliczenie materiałowe winno być sprawdzone przez inspektora nadzoru. Powstałe środki trwałe w ramach prowadzonych inwestycji są przekazywane do jednostek podległych Powiatowi protokołem przekazania środka trwałego PT bezpośrednio z konta inwestycji, bez przyjęcia na stan księgowy w Starostwie.

Inwestycje, które pozostają w ewidencji środków trwałych Starostwa Powiatowego w Ropczycach przyjmowane są na stan księgowy dokumentem przyjęcia środka trwałego OT.

2. Środki trwałe.

Do środków trwałych zalicza się środki określone w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz grunty, drogi powiatowe i środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub Starostwa w stosunku do których wykonuje się uprawnienia właścicielskie.

Ustawa z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych w art. 16d i 16g dokładnie określa wartość początkową środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Obrót środkami trwałymi polega na udokumentowaniu następującymi dowodami:

- przyjęcia środka trwałego OT,
- przekazania środka trwałego PT,
- zmiana miejsca użytkowania środka trwałego MT,
- likwidacja środka trwałego LT.

Środki trwałe podlegają oznaczeniu w sposób trwały odpowiednim numerem inwentarzowym, a nadany numer pozostaje bez zmian przez cały okres użytkowania. Skasowany numer inwentarzowy nie może być wykorzystany do oznaczenia innego środka trwałego.

Szczegółową ewidencję środków trwałych według klasyfikacji rodzajowej prowadzi się w programie komputerowym „EST - Ewidencja środków trwałych”.

3. Zasady wystawiania, obiegu i ewidencji dokumentów dotyczących gospodarki pozostałymi środkami trwałymi

Do pozostałych środków trwałych (wyposażenia) zalicza się środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania.

Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) podlegają oznaczeniu w sposób trwały odpowiednim numerem inwentarzowym.

Pracownik odpowiedzialny w momencie przyjęcia środka trwałego ustala i utrzuwa w sposób trwały numer inwentarzowy tego przedmiotu i przekazuje go do bezpośredniego użytkowania. Systematyczną ewidencję pozostałych środków trwałych prowadzi pracownik Wydziału Finansowego w programie komputerowym „EST - Ewidencja środków trwałych” BUK „Softres” Sp. z o.o.

Środki trwałe zniszczone, zepsute i nienadające się do użytku podlegają zlikwidowaniu przez komisję likwidacyjną.

Szczegółowe zasady przeprowadzania inwentaryzacji określa instrukcja dotycząca zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji zatwierdzona odrębnym zarządzeniem Starosty Powiatu.

Odpowiedzialność materialną za pozostałe środki trwałe znajdujące się w pomieszczeniach przypisuje się osobom - pracownikom pracującym w danym pomieszczeniu. O każdej zmianie miejsca użytkowania sprzętu dyrektor wydziału, kierownik referatu lub osoby przez nich upoważnione, zobowiązane są powiadomić pisemnie pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie ewidencji składników majątku.

Odzież ochronna

Imienne karty wyposażenia osobistego z obliczeniem przysługującej i wydawanej odzieży, obuwia i sprzętu ochrony osobistej zgodnie z przysługującymi normami oraz czasookresem użytkowania prowadzi pracownik odpowiedzialny w tym zakresie.

V. GOSPODARKA MATERIAŁOWA, EWIDENCJA DOKUMENTÓW OBROTU MATERIAŁOWEGO.

Właściwymi dokumentami przychodu i rozchodu obrotu materiałowego są dokumenty sporządzone prawidłowo, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione do tego osoby.

Dokumenty te powinny zawierać:

- datę i miejsce przychodu lub rozchodu,
- określenie nazwy symbolu,
- określenie dostawcy lub odbiorcy,

- podpisy osób wystawiających dokumenty,
- potwierdzenie odbioru.

Ewidencję materiałów prowadzi się :

- ilościową dla poszczególnych materiałów przez odpowiedzialnych pracowników,
- wartościową dla poszczególnych materiałów w Wydziale Finansowym.

Ewidencja wartościowa oraz ewidencja ilościowa podlega uzgodnieniu raz w roku. Ewidencję materiałów biurowych prowadzi się wyłącznie ilościowo przez odpowiedzialnego pracownika.

Zakup wszystkich materiałów biurowych księguje się bezpośrednio w koszty. W końcu roku odpowiedzialny pracownik zestawia ilościowo wykaz zużytych materiałów biurowych, które stanowią podstawę do planowania budżetu zakupu materiałów biurowych na rok następny.

Do bilansu odpowiedzialny pracownik sporządza spis z natury ilościowy pozostałych materiałów na składzie.

Ewidencję materiałów (paliwo do samochodów) prowadzi się ilościowo i rozlicza się ilościowo przez odpowiedzialnego pracownika. W ciągu roku zakup paliwa księguje się w koszty.

VI. ZASADY RACHUNKOWOŚCI DOTYCZĄCE ROZLICZANIA ŚRODKÓW FINANSOWYCH POCHODZĄCYCH Z UNII EUROPEJSKIEJ.

1) W celu zapewnienia identyfikacji operacji gospodarczych odzwierciedlających pomoc unijną, ich agregację oraz sposób wprowadzenia do katalogu kosztów kwalifikujących się do współfinansowania ze środków unijnych ustala się wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady kwalifikacji zdarzeń oraz inne powiązania z kontami księgi głównej dla potrzeb prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej rozliczania środków unijnych realizowanych projektów współfinansowanych z innych środków europejskich.

2) Prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową operacji dotyczących realizowanych projektów ze środków unijnych. Wyodrębniona ewidencja księgowa powinna być prowadzona w oparciu o następujące zasady: zgodności z umową o dofinansowanie, zgodności z przepisami krajowymi, zgodności z przepisami wspólnotowymi, zgodności z zasadą racjonalnego gospodarowania.

3) Konta księgowe określone do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji środków finansowych, przychodów i kosztów realizowanych projektów unijnych wyodrębnione są w planie kont opracowywanym dla każdego z projektów unijnych odrębnymi Zarządzeniami Starosty Ropczycko – Sędziszowskiego.

4) Dla projektów zatwierdzonych do realizacji na podstawie stosownych umów o dofinansowanie ze środków unijnych w zależności od założonych celów stosuje się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów:

- a) koszty budowy lub ulepszenia środków trwałych (także zakupy środków trwałych) ewidencjonuje się wg zasad ogólnych na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” współfinansowane ze środków unijnych z analitycznym wyodrębnieniem poszczególnych nakładów. Na koncie tym księguje się bieżąco wszystkie poniesione koszty za okres budowy, montażu, adaptacji, zgodnie z rzeczowym wykazem nakładów.
- b) Ewidencję dotacji środków unijnych przeznaczonych na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych prowadzi się na wyodrębnionym dla każdego projektu rachunku bankowym.
- c) Środki trwałe sfinansowane częściowo ze środków unijnych amortyzuje się wg zasad ogólnych określonych w ustawie o rachunkowości.

- d) Środki trwałe pochodzące z rozliczenia inwestycji finansowanej ze środków unijnych ewidencjonuje się na koncie 011 i umarza się na wyodrębnionym koncie 071.
- 5) Finansowanie wydatków ze środków funduszy unijnych uzależnione jest od spełnienia kryterium kwalifikowalności kosztów określonych przepisami właściwymi dla poszczególnych programów operacyjnych. Wydatki powinny być ponoszone z wyodrębnionego konta bankowego projektu. W uzasadnionych przypadkach korzystania z innego konta bankowego Powiatu, należy do kopii dokumentów potwierdzających wydatki dołączyć kopię wyciągu bankowego z którego dokonano przelewu środków.
- 6) Dowody księgowe dokumentujące wydatki i koszty realizowanych projektów unijnych muszą być opisywane zgodnie z wymogami dla tych projektów oraz gromadzone i archiwizowane odrębnie dla każdego projektu. Okres przechowywania dokumentacji księgowej i innej projektu musi być zgodny z wytycznymi zawartymi w dokumentach programowych Unii Europejskiej, przepisach prawa polskiego i w umowie o dofinansowanie projektu.
- 7) Zasady wystawiania, przyjmowania, opisywania, znakowania, dekretowania, kontroli oraz przechowywania dowodów księgowych dotyczących realizowanych przez Powiat projektów współfinansowanych ze środków unijnych oraz obowiązki sprawozdawcze i informacyjne wobec instytucji nadzorujących realizację projektu i innych instytucji określa umowa zawarta z osobą lub instytucją która w imieniu Beneficjenta upoważniona jest do prowadzenia prac związanych z realizacją i rozliczaniem projektu.

VII. ZASADY PROWADZENIA GOSPODARKI DRUKAMI ŚCISŁEGO ZARACHOWANIA.

1. Druki ścisłego zarachowania są to formularze i pokwitowania powszechnego użytku, w zakresie których obowiązuje specjalna ewidencja, mająca zapobiegać ewentualnym nadużyciom.
2. Druki ścisłego zarachowania podlegają ponumerowaniu, ewidencji, kontroli i zabezpieczeniu. Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzi się w „Księdze druków ścisłego zarachowania”. W księdze tej rejestruje się, pod odpowiednią datą, liczbę i numery przyjętych i wydanych oraz zwróconych formularzy.
3. Do druków ścisłego zarachowania zalicza się:
 - czeki gotówkowe,
 - kwitariusze przychodowe K-103/s,
 - dowód wypłaty KW,
 - dowód wpłaty KP,
 - arkusze spisu z natury.

Czeki gotówkowe wypełniane są zgodnie z obowiązującymi przepisami bankowymi przez pracownika księgowości i podpisane przez osoby upoważnione, posiadające stosowne pełnomocnictwa złożone w banku. Czeki gotówkowe podlegają wpisaniu do księgi druków ścisłego zarachowania prowadzonej przez pracownika odpowiedzialnego za gospodarkę tymi drukami.

4. Ewidencja druków ścisłego zarachowania polega na :
 - przyjęciu druków ścisłego zarachowania niezwłocznie po ich otrzymaniu,
 - bieżącym wpisaniu przychodu, rozchodu i zapasów druków w księdze,
 - oznaczeniu numerem ewidencyjnym druków nie posiadających serii i numerów nadawanych przez drukarnię.

5. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania prowadzona jest przez wyznaczonego pracownika Wydziału Organizacyjnego i Kadr z wyjątkiem czeków gotówkowych, których ewidencja winna być prowadzona przez kasjera.

6. Druki ścisłego zarachowania powinny być inwentaryzowane raz w roku. Komisja inwentaryzacyjna jest obowiązana ustalić stan faktyczny druków ścisłego zarachowania. W arkuszach spisu z natury należy podać rodzaje, serie i numery druków oraz wymienić ich liczbę.

VIII. SYSTEM PRZETWARZANIA I OCHRONY DANYCH W SYSTEMACH KOMPUTEROWYCH

1. Systemy służące przetwarzaniu danych

Starostwo Powiatowe w Ropczycach prowadzi księgi rachunkowe w swojej siedzibie przy ul. Konopnickiej 5, 39-100 Ropczyce za pomocą programu komputerowego System „Sprawny Urząd” program „finansowo – księgowy” przyjęty do użytkowania z dniem 1 stycznia 2013 (w wersji 2.2.0. wraz z jego aktualizacjami), którego autorem jest Biuro Usług Księgowych „Softres” Sp. z o.o., 35-326 Rzeszów, ul. Zaciszna 44.

Do obsługi funkcjonujących punktów kasowych; w siedzibie Starostwa i w Referacie Komunikacji w Sędziszowie Młp. wprowadzony został program do obsługi kasy pod nazwą System „Sprawny Urząd” - program „Kasa” przyjęty do użytkowania z dniem 1 kwietnia 2013 w siedzibie jednostki (w wersji 1.0.29 wraz z aktualizacjami) i z dniem 18 kwietnia 2013 w Referacie Komunikacji (w wersji 1.0.75 wraz z aktualizacjami). Autorem programu jest BUK „Softres” Sp. z o.o., adres jw.

Obsługę ewidencji środków trwałych i pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest za pomocą programu komputerowego pod nazwą System „Sprawny Urząd” – program „EST - Ewidencja środków trwałych” przyjęty do użytkowania z dniem 1 stycznia 2013 (w wersji 7.14. wraz z aktualizacjami). Autorem programu jest BUK „Softres” Sp. z o.o., adres jw.

Do ewidencji szczegółowej rozrachunków z tytułu wynagrodzeń z pracownikami oraz rozrachunków publicznoprawnych związanych z wynagrodzeniami w Starostwie Powiatowym wprowadzono program komputerowy „System kadrowo-płacowy”- program „Płace” przyjęty do użytkowania z dniem 1 stycznia 2013 (w wersji 1.0.2 wraz z aktualizacjami). Autorem programu jest BUK „Softres” Sp. z o.o., adres jw.

Aktualizacje ww. programów BUK „Softres” wykonywane są po pojawianiu się w programie informacji o dostępnej aktualizacji, która przeprowadza administrator systemu posiadający hasła dostępu.

Do realizacji operacji bezgotówkowych wykorzystywany jest Serwis bankowości internetowej „Internet Banking” zgodnie z umową zawartą z Bankiem Spółdzielczym w Ropczycach, ul. Rynek 13 na świadczenie usług bankowości elektronicznej.

Do sporządzania sprawozdań budżetowych, z operacji finansowych i sprawozdań finansowych oraz przesyłania tych danych jednostka wykorzystuje udostępniony przez Ministerstwo Finansów System BeSTi@.

Do sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych, z operacji finansowych i sprawozdań finansowych, analiz z wykonania budżetu oraz przetwarzania sprawozdań jednostek podległych stosowane jest program Cesarz firmy OPW Dосkomp Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi, ul. Stanisława Dubois 114/116.

Do obsługi dokumentów ubezpieczeniowych i wymiany informacji z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych wykorzystywany jest program „Płatnik – przekaz elektroniczny”.

2. Bezpieczeństwo systemu

Do obsługi programu księgowego kody dostępu posiadają następujący pracownicy Wydziału Finansowego: Jacek Worowski, Ewa Urban, Wiesława Dziak, Urszula Pięta, Ewelina Podczaszy, Justyna Ligęska, Justyna Toś i Paulina Książek.

Do obsługi programu „Płace” kody dostępu posiada: Magdalena Mierzwa, a programu „Kadry” Jolanta Szuciak i Barbara Król.

Do obsługi programu „Kasa” kody dostępu posiadają: Anna Janik, Wiesława Dziak, Ewelina Podczaszy, Justyna Ligęska i Paulina Książek a w Referacie Komunikacji w Sędziszowie Młp. kody dostępu posiadają: Bożena Daniel, Katarzyna Kubrak i Małgorzata Kozak, natomiast do programu „Ewidencji środków trwałych” kod dostępu posiada Wiesława Dziak. Hasła dostępu do programów przechowywane są w pomieszczeniu Kasy.

Ochrona danych przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera polega na wykonywaniu codziennej kopii na serwer kopii bezpieczeństwa, która następnie jest kopiowana na serwer zapasowy. Zapisywana kopia obejmuje dane zmienione od ostatniego kopiowania.

IX. POSTANOWIENIA KOŃCOWE.

Obsługę bankową Powiatu prowadzi Bank Spółdzielczy w Ropczycach, ul. Rynek 13. Na rachunku bankowym o numerze 15 9171 0004 0009 8850 2000 0010 gromadzone są dochody budżetu Powiatu a następnie z ww. konta dokonuje się wydatków na poszczególne konta pomocnicze realizuje się płatności do innych banków np. dotyczące spłat kredytów i pożyczek oraz obligacji.

Kopia Instrukcji kontroli finansowej, obiegu dokumentów księgowych oraz kontroli dowodów księgowych (ksero) została przekazana do każdej komórki celem zapoznania wszystkich stanowisk pracy z jej treścią.


The image shows a red rectangular stamp with the word "STAROSTA" in capital letters at the top and "Witold Darlak" in a smaller font at the bottom. A large, stylized blue ink signature is written over the stamp.