

**ZARZĄDZENIE NR 183/19
BURMISTRZA STRONIA ŚLĄSKIEGO**

z dnia 31 października 2019 r.

**w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę
finansową Gminy Stronie Śląskie.**

Na podstawie art. 10 i art. 13 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 351) oraz art. 40, art. 68 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.), Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, **Burmistrz Stronia Śląskiego zarządza, co następuje:**

§ 1. Zatwierdzam i wprowadzam do użytku wewnętrznego:

1. **Zasady (Politykę) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Stroniu Śląskim** – załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

2. **Instrukcję w sprawie kontroli finansowej, obiegu i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Stroniu Śląskim** - załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

3. **Instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie** - załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

4. **Instrukcję w sprawie likwidacji składników majątku ruchomego w Urzędzie Miejskim w Stroniu Śląskim** - załącznik Nr 4 do niniejszego zarządzenia.

5. **Instrukcję w sprawie ewidencji, poboru podatków i opłat w Gminie Stronie Śląskie** - załącznik Nr 5 do niniejszego zarządzenia.

6. **Instrukcję w sprawie udzielania ulg w spłacie i umarzania zobowiązań podatkowych w Urzędzie Miejskim w Stroniu Śląskim** - załącznik Nr 6 do niniejszego zarządzenia.

7. **Instrukcję w sprawie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowania terroryzmu** - załącznik Nr 7 do niniejszego zarządzenia.

8. **Instrukcję w sprawie stosowania i weryfikacji wykazu podatników Vat przy dokonywaniu płatności dla podatników VAT za nabyte towary i usługi-biała lista podatników** - załącznik Nr 8 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuję wszystkich pracowników właściwych merytorycznie, z tytułu powierzonych im obowiązków, do zapoznania się ww. instrukcjami i przestrzegania w pełni zawartych w nich postanowień.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 4. Traci moc zarządzenie Nr 921/10 Burmistrza Stronia Śląskiego z dnia 29 października 2010 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Gminy Stronie Śląskie oraz zarządzenie Nr 352/16 Burmistrza Stronia Śląskiego z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Stroniu Śląskim.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz

Dariusz Chromiec

- Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 183/19 Burmistrza Stronia Śląskiego z dnia 31 października 2019 r.
Zasady (Polityka) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Stroniu Śląskim str. 4-79
- Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 183/19 Burmistrza Stronia Śląskiego z dnia 31 października 2019 r.
Instrukcja kontroli finansowej, obiegu i archiwizowania dokumentów finansowo księgowych w Urzędzie Miejskim w Stroniu Śląskim str. 80-195
 - Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 183/19 Burmistrza Stronia Śląskiego z dnia 31 października 2019 r.
Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie str. 196-244
 - Załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 183/19 Burmistrza Stronia Śląskiego z dnia 31 października 2019 r.
Instrukcja dotycząca likwidacji składników majątku ruchomego w Urzędzie Miejskim w Stroniu Śląskim str. 245-255
 - Załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 183/19 Burmistrza Stronia Śląskiego z dnia 31 października 2019 r.
Instrukcja w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Gminie Stronie Śląskie str.256-271
 - Załącznik Nr 6 do Zarządzenia Nr 183/19 Burmistrza Stronia Śląskiego z dnia 31 października 2019 r.
Instrukcja w sprawie udzielania ulg w spłacie i umarzania zobowiązań podatkowych w Urzędzie Miejskim w Stroniu Śląskim. str. 272-284
 - Załącznik Nr 7 do Zarządzenia Nr 183/19 Burmistrza Stronia Śląskiego z dnia 31 października 2019 r.
Instrukcja w sprawie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowania terroryzmu w Urzędzie Miejskim w Stroniu Śląskim. str. 285-290
 - Załącznik Nr 8 do Zarządzenia Nr 183/19 Burmistrza Stronia Śląskiego z dnia 31 października 2019 r.
Instrukcja w sprawie stosowania i weryfikacji wykazu podatników Vat przy dokonywaniu płatności dla podatników VAT za nabyte towary i usługi-biała lista podatników. str. 291-292

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 183/19
Burmistrza Stronia Śląskiego
z dnia 31 października 2019r.
w sprawie przepisów wewnętrznych
regulujących gospodarkę finansową
Gminy Stronie Śląskie.

Zasady (polityka) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Stroniu Śląskim

I. Podstawowe założenia polityki rachunkowości.....	str. 6
§ 1. Określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych	
§ 2. Nadrzędne zasady rachunkowości	
§ 3. Uproszczenia dotyczące wyceny aktywów i pasywów	
§ 4. Zasady księgowania zdarzeń po dacie miesięcznego sprawozdania z wykonania planu wydatków	
§ 5. Zasady księgowania zwrotów wydatków	
§ 6. Zasady księgowania zdarzeń po dacie bilansu	
II. Szczegółowe zasady wyceny aktywów i pasywów oraz procedury ustalania wyniku finansowego.....	str. 10
§ 7. Wartości niematerialne i prawne	
§ 8. Rzeczowe aktywa trwałe	
§ 9. Należności krótkoterminowe	
§ 10. Należności długoterminowe	
§ 11. Długoterminowe aktywa finansowe	
§ 12. Zapasy	
§ 13. Środki pieniężne	
§ 14. Krótkoterminowe papiery wartościowe	
§ 15. Zobowiązania	
§ 16. Przychody przyszłych okresów	
§ 17. Koszty zagranicznych podróży służbowych	
III. Wynik finansowy.....	str. 25
§ 18. Zasady ustalania wyniku finansowego	
IV. Księgi rachunkowe.....	str. 26
§ 19. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych	
§ 20. Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych	
§ 21. Zasady tworzenia kont syntetycznych	
§ 22. Zasady tworzenia kont analitycznych	
§ 23. Wykaz ksiąg rachunkowych oraz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe	

Załączniki:

- Nr 1– Zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Stronie Śląskie wraz z zasadami funkcjonowania kont syntetycznych, str. 29
- Nr 2–Zakładowy plan kont dla budżetu Urzędu Miejskiego wraz z zasadami funkcjonowania kont syntetycznych, str. 39
- Nr 3– Wykaz ksiąg rachunkowych obowiązujących w Urzędzie Miejskim, metody zabezpieczenia dostępu do danych księgowych i systemu ich przetwarzania, str. 69
- Nr 4–Wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych (umorzeniowych) środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, str. 74

I. Podstawowe założenia polityki rachunkowości

§ 1. Określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych

1. Rokiem obrotowym jest okres 12 kolejnych miesięcy od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia każdego roku kalendarzowego.
2. Okresem sprawozdawczym jest okres jednego miesiąca.

§ 2. Nadrzędne zasady rachunkowości

1. Urząd Miejski w Stroniu Śląskim, zwany dalej „Urzędem” stosuje określone ustawą o rachunkowości zasady rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Operacje gospodarcze ujmowane są w księgach rachunkowych i wykazywane w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
2. Przy stosowaniu przyjętych zasad (polityki) rachunkowości przyjmuje się założenie, że Urząd i Gmina będą kontynuować w dającej się przewidzieć przyszłości działalność w niezmnieszonej istotnie zakresie. Przyjęcie założenia o kontynuowaniu działania umożliwia zastosowanie do wyceny aktywów i pasywów kosztów (cen) historycznych, a przy pomiarze wyniku finansowego – reguły memoriału (**zasada kontynuacji działalności**).
3. W księgach rachunkowych Urzędu ujmuje się wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz, przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego okresu sprawozdawczego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Stosowanie reguły memoriału oznacza, że ujęcie skutków zdarzenia w wyniku finansowym dokonuje się niezależnie nie tylko od terminu zapłaty, ale również od tego, czy transakcja została udokumentowana fakturą (rachunkiem), czy jedynie w sposób wiarygodnie oszacowana (**zasada memoriału**).
4. Dla zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów do aktywów lub pasywów danego okresu sprawozdawczego zalicza się koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione. W myśl powyższej reguły na osiągnięty wynik wpływ wywierają zrealizowane i przypadające na dany okres przychody i nieodzowne do ich uzyskania, a więc współmierne z nimi, koszty (**zasada współmierności**).

5. Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie (wytworzenie) ceny (koszty), z zachowaniem zasady ostrożności (zasada kosztu historycznego i ostrożnej wyceny). W szczególności w wyniku finansowym uwzględnia się:
 - a) zmniejszenia wartości użytkowej lub handlowej składników aktywów, w tym również odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe;
 - b) wyłącznie niewątpliwe pozostałe przychody operacyjne i zyski nadzwyczajne;
 - c) wszystkie poniesione pozostałe koszty operacyjne i straty nadzwyczajne;
 - d) rezerwy na znane jednostce ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń.
6. Wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i kosztów oraz zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie. Nie kompensuje się ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów oraz zysków i strat nadzwyczajnych.
7. Urząd stosuje zasady rachunkowości w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów są ujmowane w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych (zasada ciągłości)

§ 3. Uproszczenia dotyczące wyceny aktywów i pasywów

1. W zasadach wyceny aktywów i pasywów przyjmuje się uproszenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego:
 - a) **opłacane z góry**: prenumeraty, abonamenty, ubezpieczenia majątkowe (i inne) nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione;
 - b) **środki czystości oraz materiały zakupione na potrzeby reprezentacji oraz na potrzeby administracyjno- gospodarcze**, w tym materiały biurowe odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu;
 - c) wprowadza się uproszczenia w ewidencji zobowiązań w okresie przejściowym (zamknięcie miesiąca, zamknięcie roku):
 - d) Z uwagi na fakt wyższych kosztów obsługi realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w stosunku do przyznanej dotacji, koszty wynagrodzeń osobowych w zakresie w/w zadań księguje się jako wydatki własne, a na koniec miesiąca przeksięguje do wysokości otrzymanej w miesiącu dotacji,
 - e) jeżeli faktura wystawiona w styczniu dokumentuje usługi wykonane w listopadzie, w grudniu oraz w styczniu to koszty tych usług księguje się w miesiącu ostatniego okresu rozliczeniowego,

- f) jeżeli faktura wystawiona w styczniu dotyczy prognozy zużycia mediów to koszty tych usług odnosi się w ciężar okresu sprawozdawczego, w którym fakturę wystawiono.

§ 4. Zasady księgowania zdarzeń po dacie miesięcznego sprawozdania z wykonania planu wydatków

1. Wszystkie dowody księgowe są wprowadzane do ksiąg rachunkowych w miesiącu, w którym dokonana była operacja gospodarcza (w dacie wystawienia dowodu księgowego), z zastrzeżeniem ust. 2 i 3.
2. Dowody księgowe dotyczące **sprawozdań budżetowych miesięcznych** z wykonania planu wydatków, które zostały dostarczone do referatu Finansowo-Budżetowego **po 8 dniu miesiąca** następującego po miesiącu sprawozdawczym i skutki tych zdarzeń nieistotnie wpływają na obraz sytuacji finansowej za okres sprawozdawczy, nie są ujmowane w ewidencji kosztów i zobowiązań miesiąca, którego dotyczą. Dowody te ujmowane są w księgach rachunkowych w miesiącu ich dostarczenia – w dacie otrzymania dowodu księgowego.
3. Dowody księgowe dotyczące **sprawozdań budżetowych rocznych** z wykonania planu wydatków, które zostały dostarczone do referatu Finansowo-Budżetowego **po 29 stycznia następnego** roku i skutki tych zdarzeń nieistotnie wpływają na obraz sytuacji finansowej za okres sprawozdawczy, nie są ujmowane w ewidencji kosztów i zobowiązań roku, którego dotyczą. Dowody te ujmowane są w księgach rachunkowych w miesiącu ich dostarczenia – w dacie otrzymania dowodu księgowego.
4. Za nieistotne z punktu widzenia oceny sytuacji finansowej, o której mowa w ust. 2 i 3 uznaje się operacje gospodarcze o wartości jednostkowej nieprzekraczającej progu istotności.
5. Ustala się próg istotności, o którym mowa w ust. 4 na poziomie **5% zmiany stanu zobowiązań** wykazanej w sprawozdaniu budżetowym z wykonania planu wydatków za dany okres.

§ 5. Zasady księgowania zwrotów wydatków

1. Uzyskane przez Urząd zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym są przyjmowane na rachunek wydatków Urzędu i zmniejszają wykonanie wydatków w tym samym roku budżetowym.
2. Uzyskane przez Urząd zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowy są przyjmowane na rachunek dochodów Urzędu i stanowią dochody budżetu Gminy Stronie Śląskie roku bieżącego.

§ 6. Zasady księgowania zdarzeń po dacie bilansu

1. Przed ujęciem korekty w księgach rachunkowych oceny wymaga, czy wpływ błędów na jakość zatwierdzonych sprawozdań finansowych był istotny, czy też nie. Ponadto przy ocenie istotności konieczne jest łączne rozpatrywanie skutków wszystkich wykrytych błędów - łącznie mogą spowodować istotne zniekształcenie rocznego sprawozdania finansowego, nawet jeśli każdy błąd z osobna mógłby być nieistotny.
2. Jeżeli po dniu bilansowym, a przed sporządzeniem rocznego sprawozdania finansowego otrzymano informacje o zdarzeniach, które zmieniają stan istniejący na dzień bilansowy, to skutki tych zdarzeń uwzględnia się w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, kończącego się tym dniem bilansowym.
3. Jeżeli po sporządzeniu rocznego sprawozdania finansowego, a przed dniem jego zatwierdzenia, otrzymano informacje o zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a skutki tych zdarzeń istotnie wpływają na obraz sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego za rok obrotowy, to skutki te uwzględnia się w księgach rachunkowych i koryguje już sporządzone roczne sprawozdanie finansowe za rok obrotowy.
4. Jeżeli po sporządzeniu rocznego sprawozdania finansowego, a przed dniem jego zatwierdzenia, otrzymano informacje o zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a skutki tych zdarzeń nieistotnie wpływają na obraz sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego za rok obrotowy, to skutki te uwzględnia się w księgach rachunkowych bieżącego roku obrotowego i zalicza odpowiednio do pozostałych przychodów lub kosztów operacyjnych.
5. Jeżeli po zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego, otrzymano informacje o zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a skutki tych zdarzeń istotnie wpływają na obraz sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego za rok obrotowy, to skutki te uwzględnia się w księgach rachunkowych bieżącego roku obrotowego i ujmuje w kapitale (funduszu) własnym.
6. Jeżeli po zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego otrzymano informacje o zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a skutki tych zdarzeń nieistotnie wpływają na obraz sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego za rok obrotowy, to skutki te uwzględnia się w księgach rachunkowych bieżącego roku obrotowego i zalicza odpowiednio do pozostałych przychodów lub kosztów operacyjnych.
7. Za nieistotne z punktu oceny sytuacji majątkowej i finansowej wyniku finansowego uznaje się operacje gospodarcze o wartości jednostkowej nieprzekraczającej progu istotności.

8. Ustala się **próg istotności**, o którym mowa w ust. 7 na poziomie **5%** zmiany wyniku finansowego wykazanej w sprawozdaniu finansowym poprzedniego roku obrotowego.
9. W informacjach uzupełniających do bilansu należy wskazać fakt popełnienia błędu w latach poprzednich, jego wartość i sposób ujęcia w księgach rachunkowych.

II. Szczegółowe zasady wyceny aktywów i pasywów oraz procedury ustalania wyniku finansowego

§ 7. Wartości niematerialne i prawne

1. Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się nabyte przez Urząd prawa majątkowe, z zastrzeżeniem ust. 2, w szczególności:
 - a) autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje;
 - b) prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych;
 - c) know-how;
 - d) koszty zakończonych prac rozwojowych.
2. Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się prawa majątkowe, które spełniają poniższe warunki:
 - a) są przeznaczone do używania na własne potrzeby Urzędu;
 - b) okres ich użytkowania przekracza rok licząc od dnia oddania do używania;
 - c) zostały przez Urząd nabyte, a nie wytworzone we własnym zakresie (tzn. np.: zakupione, otrzymane w spadku, darowiźnie);
 - d) są przez Urząd kontrolowane, tzn. wyłącznie Urząd może czerpać z nich korzyści ekonomiczne;
 - e) są identyfikowalne, tzn. czerpane z nich korzyści ekonomiczne pozyskiwane są niezależnie od posiadania innego aktywa i mogą być przez Urząd sprzedane (lub np. zlikwidowane) bez jednoczesnego pozbywania się innego aktywa.
3. Wartość początkowa wartości niematerialnych i prawnych ustalana jest zgodnie z przepisami art. 16 g ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (**powyżej 10.000.00 zł**) (Dz. U. z 2017 r. poz. 2343, poz. 1566, poz. 2056, poz. 2175, poz. 2201 i poz. 2369 oraz z 2018 r. poz. 317), zwanej dalej „ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych”.

4. Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza wielkość ustaloną w art. 16 d ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (10.000,00 zł) amortyzuje się według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
5. Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa **nie przekracza** wielkości ustalonej w art. 16 d ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (poniżej **10.000,00 zł**) są umarzane w 100% w miesiącu oddania ich do używania. Wartości niematerialne i prawne o których mowa w pkt 3. ewidencjonuje się na koncie 020 oraz w księdze inwentarzowej lub w odpowiadającej księdze ewidencji prowadzonej w systemie komputerowym.
6. Wydatki poniesione na zakupione programy umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia programu do używania (w wysokości 100% wartości początkowej), jeżeli:
 - 1) zakupiona przez jednostkę licencja zezwala na użytkowanie programu komputerowego przez okres krótszy niż rok;
 - 2) cena nabycia programu nie przekracza kwoty 10.000,00 zł.
7. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym tę wartość wprowadzono do ewidencji, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową, lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór (art. 16 h ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych).
8. Wartości niematerialne i prawa amortyzowane są jednorazowo za okres całego roku.
9. Dla wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa w ust. 4 i 5, prowadzi się odrębne ewidencje analityczne (ilościowo – wartościowe).
10. Do wartości niematerialnych i prawnych nie zalicza się programu komputerowego (systemu operacyjnego) zakupionego wraz z komputerem, bez którego komputer nie byłby urządzeniem kompletnym i zdatnym do użytkowania.
11. Wartości niematerialne i prawne na dzień bilansowy wycenia się według cen nabycia pomniejszych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.

§ 8. Rzeczowe aktywa trwałe

1. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:
 - a) środki trwałe;
 - b) pozostałe środki trwałe;
 - c) środki trwałe w budowie (inwestycje).

2. **Środki trwałe** to składniki aktywów o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby Urzędu oraz środki trwałe stanowiące własność Gminy Stronie Śląskie, w stosunku do których Urząd sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.
3. Środki trwałe obejmują w szczególności:
 - 1) grunty, w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu;
 - 2) budowle;
 - 3) budynki;
 - 4) lokale będące odrębną własnością;
 - 5) maszyny i urządzenia;
 - 6) środki transportu i inne rzeczy;
 - 7) ulepszenia w obcych środkach trwałych;
 - 8) inwentarz żywy.
4. Wartość początkowa środków trwałych ustalana jest zgodnie z przepisami art. 16 g ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
5. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:
 - 1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu, w tym koszty transportu, załadunku i przeładunku, ubezpieczenia, sortowania, opłat notarialnych oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do używania. Cenę zakupu stanowi cena należna dostawcy za dany składnik aktywów bez naliczonego podatku VAT, jeżeli podlega on zwrotowi lub odliczeniu od VAT należnego. Do kosztów zakupu nie zalicza się kosztów pośrednich związanych z zakupem. Cenę należy pomniejszyć o rabaty i upusty udzielone przez dostawcę;
 - 2) w przypadku darowizny – według wartości rynkowej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub w wartości niższej określonej w umowie darowizny albo umowie o nieodpłatnym przekazaniu;
 - 3) w przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji – według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu. Przy czym, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny sprzedaży danego składnika aktywów, to należy w inny sposób określić jego wartość godziwą;
 - 4) w przypadku środków trwałych stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymanych na podstawie decyzji właściwego organu nieodpłatnie - według wartości określonej w tej decyzji.

6. Wartość początkowa środków trwałych może ulec zwiększeniu w wyniku aktualizacji wyceny, w przypadku gdy minister właściwy ds. finansów określi w drodze rozporządzenia tryb i terminy aktualizacji wyceny środków trwałych, a także w przypadku ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji lub modernizacja) środków trwałych.
7. Skutki aktualizacji wyceny środków trwałych należy odnieść na fundusz Urzędu. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.
8. Dla środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.
9. Środki trwałe ewidencjonowane na koncie 011 umarzane są metodą liniową według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu przekazania ich do użytkowania do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór.
10. Środki trwałe **umarzane i amortyzowane są jednorazowo za okres całego roku.** Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Amortyzacja obciąża konto 400 Amortyzacja.
11. Odpisów amortyzacyjnych od ujawnionych środków trwałych nieobjętych dotychczasową ewidencją dokonuje się od miesiąca następującego po miesiącu wprowadzenia ich do ewidencji.
12. Każdy środek trwały z wyjątkiem pozostałych środków trwałych jest klasyfikowany zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych (KŚT). Klasyfikację rodzajową środków trwałych nadaje pracownik merytorycznie odpowiedzialny.
13. Środki trwałe, których wartość początkowa nie przekracza (10.000,00 zł) tj. wielkości ustalonej w art. 16 d ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych są umarzane w 100% w miesiącu oddania ich do używania.
14. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:
 - 1) podstawowe środki trwałe na koncie 011 Środki trwałe, których wartość początkowa **przekracza** kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych **(10.000,00 zł)** oraz w księdze inwentarzowej lub w odpowiadającej księdze ewidencji prowadzonej w systemie komputerowym
 - 2) pozostałe środki trwałe, których wartość **nie niższa niż 1.000,00 zł i nie przekracza** kwoty **10.000,00 zł** na koncie **013** Pozostałe środki trwałe, z zastrzeżeniem pkt 15. i podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej oraz umarzane są w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania.

Pozostałe środki trwałe o wartości do 1.000,00 zł ujmuje się w **pozaksięgowej ewidencji ilościowej** spisując w koszty pod datą zakupu.

15. Umorzenie pozostałych środków trwałych ujmuje się na koncie 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 401 Zużycie materiałów i energii.

16. Ustala się następujące rodzaje **pozostałych środków trwałych**, które wyłącza się z ewidencji analitycznej (ilościowo-wartościowej i ilościowej), bez względu na wartość początkową:

1) książki;

2) odzież i umundurowanie;

3) kosze miejskie

4) drobne wyposażenie biur i pomieszczeń, w szczególności:

- dywany,
- lampy,
- lampki biurowe,
- kwietniki,
- żaluzje,
- karnisze,
- żyrandole,
- kinkiety,
- higrometry,
- wieszaki,
- firany;
- kosze,
- lustra,
- dozowniki,
- suszarki do rąk,
- przedłużacze,
- klawiatury,
- mysz,
- przełączniki transmisji,
- kalkulatory,
- radia,
- termowentylatory,
- tablice,
- zegary,
- obrazy,
- godła,
- gaśnice.

5) materiały biurowe typu:

- dziurkacze,
 - zszywacze,
 - kasetki metalowe,
 - tablice korkowe,
- 6) małe AGD, w szczególności:
- czajniki,
 - termosy,
 - sztucce,
 - talerze,
 - filiżanki,
 - szklanki,
 - garnki,
 - pojemniki termoizolacyjne,
 - warniki do wody;
- 7) Inne :
- butle gazowe,
 - elektryczne podgrzewacze wody,
 - suszarki do rąk,
 - kosze uliczne,
 - pojemniki do selektywnej zbiórki odpadów,
 - tablice informacyjne;
- 8) wyposażenie przytwierdzone w sposób trwały do ścian i podłóg
- wykładziny,
 - zlewozmywaki,
 - umywalki,
 - armatura łazienkowa,
 - grzejniki.

17. Środki Trwałe amortyzowane są jednorazowo za okres całego roku.

18. Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Nie dotyczy to gruntów, które nie podlegają umorzeniu.

19. Ewidencję analityczną ilościowo-wartościową gruntów prowadzi się w oparciu o wartości wynikające z:

- a) otrzymanych decyzji Wojewody Dolnośląskiego,
- b) aktów notarialnych umów kupna-sprzedaży (powiększone o koszty związane z zakupem)
- c) aktów notarialnych w formie darowizny lub zamiany.

20. Zmianę ilościowo-wartościową gruntów dokonuje się również w wyniku wprowadzenia zmian danych ewidencyjnych działek na podstawie:

- a) zawiadomienia Starosty Kłodzkiego,
- b) decyzji Burmistrza Stronia Śląskiego,

- c) wyceny dokonuje się na podstawie Zarządzenia nr 821/13 Burmistrza Stronia Śląskiego z dnia 23 grudnia 2013r. Wycenie tej, podlegają tylko te grunty, które zostały wycenione na podstawie w/w Zarządzenia.

21. **Środki trwałe w budowie** obejmują koszty poniesione na wytworzenie, nabycie i montaż własnych nowych środków trwałych lub poniesione w związku z ulepszeniem już istniejących własnych środków trwałych, a także koszty związane z ulepszeniem obcych środków trwałych w celu dostosowania ich do potrzeb Urzędu.
22. Koszty środków trwałych w budowie obejmują ogół kosztów pozostających w związku przyczynowo – skutkowym z jego pozyskaniem, w tym budową, poniesionych od dnia podjęcia udokumentowanej decyzji o pozyskaniu środka trwałego, w tym od dnia udokumentowanego rozpoczęcia jego budowy do dnia udokumentowanego przyjęcia go do użytkowania.
23. Koszty środków trwałych w budowie obejmują wartość (w cenie nabycia) wszystkich rzeczowych składników zużytych do wytworzenia oraz wykonanych robót i usług obcych, wartość świadczeń własnych, wartość świadczeń nieodpłatnych oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości początkowej wytworzonych przedmiotów aktywów trwałych, w tym również:
- 1) niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług dotyczący inwestycji rozpoczętych;
 - 2) naliczone za czas trwania inwestycji różnice kursowe od zaciągniętych przez Urząd zobowiązań z tytułu zakupu lub budowy środków trwałych oraz prowizje i odsetki, w tym także z tytułu zwłoki w zapłacie;
 - 3) opłaty (np. notarialne, sądowe), naliczone do czasu oddania środka trwałego do użytku przed zakończeniem procesu budowy;
 - 4) odszkodowania dla osób fizycznych i jednostek gospodarczych związane z wykonywaną budową (np. za dostarczenie obiektów zastępczych, przesiedlenie z zajętych terenów).
24. Poniesione koszty zaniechanych środków trwałych w budowie (środek trwały nie będzie oddany do użytku i wykorzystywany w działalności gospodarczej) odpisuje się w ciężar funduszu jednostki.
25. Do kosztów środków trwałych w budowie nie zalicza się kosztów, które nie są związane przyczynowo – skutkowo z pozyskaniem środka trwałego (np. opłat o charakterze sankcji; kosztów ponoszonych przez Urząd niezależnie od pozyskania środka trwałego). W szczególności do kosztów środków trwałych w budowie nie zalicza się:
- 1) kosztów ogólnego zarządu, z wyjątkiem kosztów utrzymania wewnętrznej komórki organizacyjnej, wydzielonej trwale w strukturze organizacyjnej Urzędu, powołanej do ciągłego zarządzania lub obsługi procesu budowy środków trwałych, dla której zapewniono wiarygodny system gromadzenia, pomiaru i ewidencji kosztów funkcjonowania takiej komórki oraz uzasadniono ich związek przyczynowo – skutkowy z budową obiektów. Jeżeli komórki te zajmują się zarządzaniem lub obsługą budowy więcej niż jednego obiektu, wówczas ich koszty zwiększają wartość początkową tych

obiektów, a rozliczenie kosztów utrzymania tych komórek na obiekty następuje za pomocą odpowiednich kluczy rozliczeniowych;

2) kosztów przeszkolenia pracowników w zakresie obsługi nowo pozyskanego środka trwałego, z wyjątkiem przypadku, gdy koszty te zostały objęte ceną nabycia środka trwałego i niemożliwe jest ich ustalenie lub wiarygodne oszacowanie;

3) kosztów poniesionych w związku ze zmianą lokalizacji środka trwałego lub reorganizacją części lub całości działalności operacyjnej Urzędu (kosztów przemieszczenia środków trwałych do nowych miejsc użytkowania) – koszty te pozostają w bezpośrednim związku ze zmianą lokalizacji lub reorganizacją Urzędu, a nie z budową środka trwałego;

4) kosztów poniesionych przed dniem podjęcia udokumentowanej decyzji o pozyskaniu środka trwałego, w tym przed dniem udokumentowanego rozpoczęcia jego budowy;

5) kosztów działań marketingowych, które mają zapewnić uzyskiwanie korzyści ekonomicznych ze środka trwałego po jego wybudowaniu, niezależnie od okresu, w którym są ponoszone;

6) podatku od nieruchomości, w tym poniesionego po dniu rozpoczęcia budowy środka trwałego;

7) strat i szkód poniesionych w trakcie jego budowy oraz kosztów związanych z usuwaniem tych szkód (pożar, powódź, straty spowodowane upadłością wykonawcy robót, itd. - obciążają one pozostałe koszty operacyjne).

26. W przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych dopuszcza się udokumentowanie operacji gospodarczych w przypadku:

- opłat abonamentu radiowo-telewizyjnego w urzędzie pocztowo-telekomunikacyjnym,
 - zakupu znaków sądowych, lub skarbowych,
 - pokwitowania za parking,
 - zakupów dokonanych w przypadku nieprzewidzianych zdarzeń, np. części do samochodu w przypadku awarii w czasie jazdy itp.,
 - pokwitowania za listy polecone, przesyłki kurierskie,
- z zastrzeżeniem, że nie może to dotyczyć operacji, których przedmiotem są zakupy opodatkowane podatkiem od towarów i usług.

27. Zaangażowanie wydatków to prawne zaangażowanie przyjmowane do ksiąg rachunkowych w wielkości wynikającej z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, których źródłem finansowania będą wydatki budżetowe, zabezpieczone w planie finansowym jednostki.

Ewidencja zaangażowania prowadzona jest na bieżąco na koncie pozabilansowym 998 i 999 według klasyfikacji budżetowej.

28. Mienie zlikwidowanych jednostek obejmuje rzeczowe składniki majątkowe faktycznie przejęte przez Urząd po zlikwidowanym przedsiębiorstwie komunalnym lub podległej jednostce budżetowej, do czasu podjęcia decyzji przez organ stanowiący o ich przeznaczeniu. Nie dotyczy to mienia po zlikwidowanych jednostkach, które kontynuują działalność.
29. Składniki mienia ujmowane są na koncie 015 Mienie zlikwidowanych jednostek według wartości netto wynikającej z bilansu zamknięcia zlikwidowanego podmiotu i załączników do bilansu. Rozchodowane są według wartości określonej w:
 - 1) decyzji/umowie o przekazaniu innym podmiotom;
 - 2) decyzji o przyjęciu do środków trwałych Urzędu;
 - 3) dokumencie sprzedaży;
 - 4) dokumencie o likwidacji składników mienia.
30. Ewidencja analityczna mienia zlikwidowanych jednostek prowadzona jest w postaci specyfikacji majątku ujętego w bilansie zlikwidowanego podmiotu wraz z załącznikami.

§ 9. Należności krótkoterminowe

1. Należności krótkoterminowe obejmują wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin zapłaty oraz wszystkie pozostałe, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.
2. Należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych. Należności budżetowe o terminie zapłaty w następnym roku lub kolejnych latach ujmuje się na koncie 226 Długoterminowe należności budżetowe.
3. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:
 - a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym;
 - b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności;
 - c) należności kwestionowanych przez dłużników oraz, z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności;
 - d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania (odsetki za zwłokę);

- e) należności przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.
4. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.
 5. Odpisy aktualizujące są dokonywane raz na rok pod datą 31 grudnia.
 6. Należności umorzone, przedawnione, nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizacyjnych ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.
 7. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego, wartość aktywów, w tym również odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.
 8. Należności wyrażone w walutach obcych, ujmuje się w wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie według kursu średniego ustalonego przez NBP dla danej waluty obcej na dzień operacji, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym dokumencie ustalony został inny kurs to wówczas ujmuje się je według kursu przyjętego w tym dokumencie (dowodzie).
 9. Należności wyrażone w walutach obcych z tytułu dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt. 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich przelicza się na walutę polską po kursie zastosowanym we wniosku o płatność, tj. Zestawieniu wydatków –wersją po sprawdzeniu kontroli.
 10. Na koniec każdego kwartału oraz na dzień bilansowy należności wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP.
 11. Dochody gminy pobierane w drodze inkasa, z wyłączeniem opłaty targowej pobieranej na targowisku, należności z tytułu podatków: od nieruchomości, rolnego i leśnego odprowadzane są na rachunek bankowy jednostki, w terminach określonych odrębnymi przepisami.
 12. Opłata targowa pobierana na targowisku odprowadzana jest na rachunek bankowy budżetu jednostki, w terminie określonym w umowie z inkasentem.
 13. Należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązania na rzecz tych jednostek.
 14. Dopuszcza się do realizacji faktury VAT za zakupione towary bądź usługi, których wartość przekracza kwotę wynikającą z umowy lub zlecenia do wysokości 0,05 zł powstałą w wyniku zaokrągleń podatku VAT.
 15. Należności pieniężne, do których nie stosuje się przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 - Ordynacja podatkowa (j. t. Dz. U. z 2019 r. poz. 900, ze zmianami), umarza się zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w Stroniu Śląskim w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania terminu zapłaty lub rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa.

16. Zwroty z tytułu refundacji wydatków na wynagrodzenia oraz składki na ubezpieczenia społeczne osób bezrobotnych, zatrudnionych w ramach robót publicznych, prac interwencyjnych dokonane przez Powiatowy Urząd Pracy w danym roku budżetowym przyjmowane są na zmniejszenie wydatków. W przypadku, gdy refundacja w/w tytułów wydatków nastąpiła po upływie roku budżetowego, w którym były poniesione, środki te przyjmuje się na dochody.
17. Zwroty z tytułu refundacji poniesionych wydatków dokonane w tym samym roku budżetowym przyjmowane są na rachunek bieżący dochodów (np. zwroty wydatków dokonane przez pracowników z tytułu rozmów telefonicznych) z wyjątkiem rozliczeń z budżetem Skarbu Państwa oraz budżetem jednostek samorządu terytorialnego.
18. Zwroty wydatków z lat poprzednich ewidencjonowane są jako dochody.
19. Nadpłaty wynagrodzenia, składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, fundusz pracy oraz zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych powstałe w roku budżetowym na podstawie sporządzonych korekt list płac Biuro Księgowości, a dotyczące wydatków poniesionych w latach poprzednich, zmniejszają wykonanie wydatków w danym roku budżetowym. W przypadku, gdy zwrot nadpłaty wynagrodzenia następuje po upływie roku budżetowego, w którym została sporządzona korekta listy płac – zalicza się na dochody.
20. Należności dotyczące rozliczenia mediów za lata poprzednie wynikające z faktur korygujące (np. rozliczenie energii elektrycznej) są rozliczane z kontrahentem w płatnościach roku bieżącego, w związku, z czym wydatki danego roku są dokonywane po uwzględnieniu nadpłaty z lat poprzednich.
21. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
22. Odsetki bankowe z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na 31 grudnia danego roku, które wynikają z przeprowadzonej inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald i obejmują okres odsetkowy niekończący się w dniu 31 grudnia danego roku, lecz z późniejszym terminem zapadalności, nie są ujmowane w kosztach i zobowiązaniach na 31 grudnia danego roku. Odsetki te ujmowane są w kosztach i zobowiązaniach w terminach spłaty odsetek w momencie otrzymania bankowej noty odsetkowej.
23. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, z zastrzeżeniem:
 - a) odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze,
 - b) odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetowych zalicza się do wyników na pozostałych operacjach nierasowych,
 - c) odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy"
24. Należności przeterminowane to takie, których termin zapłaty już upłynął. W przypadku takich należności wierzyciel musi ustalić, czy istnieje ryzyko, że dłużnik ich nie ureguluje. Jeżeli według posiadanej przez jednostkę (wierzyciela) wiedzy występuje

prawdopodobieństwo nieściągalności należności w całości lub w części, dokonuje on odpisu aktualizującego (na podstawie art. 35b ust.1 ustawy o rachunkowości). Odpisem aktualizującym mogą być również objęte odsetki za zwłokę, jeżeli zostaną dłużnikowi naliczone. Jeśli natomiast nie ma podstaw, aby sądzić, że zapłata należności jest zagrożona, to samo opóźnienie w zapłacie nie stanowi przesłanki do dokonania odpisu aktualizującego.

25. Odpis aktualizujący ma charakter tymczasowy, nie jest to definitywnie spisanie należności na „straty”. Odpis tworzony jest na należności wątpliwe, w stosunku, do których istnieje jednak prawdopodobieństwo, że zostaną w przyszłości uregulowane.

26. Podstawowe kryteria dokonywania odpisów aktualizujących należności.

- a) przesłanki wystąpienia prawdopodobieństwa nieściągalności należności analizuje się w każdym przypadku indywidualnie uwzględniając, czy ryzyko niewypłacalności dłużnika ma charakter stały czy przejściowy,
- b) przy dokonywaniu odpisów aktualizujących wartość należności należy kierować się takimi czynnikami jak:
 - ✓ przyczyny zwłoki w zapłacie należności,
 - ✓ czas zalegania z zapłatą,
 - ✓ wyniki monitów,
 - ✓ sytuację płatniczą dłużnika.

27. od należności zagrożonych nieściągalnością dokonuje się odpisów w następującej wysokości:

- a. należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- b. należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,
- c. należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- d. należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- e. należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności polegającą na dokonywaniu globalnych odpisów aktualizujących od sald należności określonych grup dłużników w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu na należności.

28. odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych, zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji,

- a) należności przedawnione zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość,
 - b) należności przedawnione, od których nie dokonano uprzednio odpisów aktualizujących ich wartości lub dokonano ich w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych,
 - c) nie podlegają odpisowi aktualizującemu należności zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym,
 - d) odpisu aktualizującego pracownicy dokonują w księgach rachunkowych na podstawie polecenia księgowania.
29. W przypadku wypłat zaliczek na delegacje zagraniczne dla pracowników Urzędu, które do realizacji wpłynęły po dacie wyjazdu danego pracownika lub dopłaty do udzielonej pracownikowi zaliczki na delegację zagraniczną, naliczenia dokonuje się w obowiązującej w danym kraju walucie, a wypłaca się równowartość wynikająca z przeliczenia na polskie złote. Przeliczenia dokonuje się po kursie sprzedaży danej waluty z dnia, w którym następuje wypłata dla danego pracownika po kursie poprzedzającym dzień rozliczenia delegacji przez pracownika na podstawie średniego kursu w banku NBP.
30. Ewidencję syntetyczną i analityczną do konta 234 z tytułu spłat udzielonych pożyczek mieszkaniowych pracownikom Urzędu Miejskiego i osobom nie będących pracownikami (emeryci i renciści) prowadzi Biuro Księgowości.
31. Pożyczki udzielane ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych kwalifikowane są do należności krótkoterminowych niezależnie od terminów ich zapadalności.
32. Na koniec kwartału wyrażone w walutach obcych składniki aktywów i pasywów wycenia się po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski, a różnice kursowe odnosi się w przychody lub koszty finansowe.
33. Różnice kursowe powstałe wskutek wyceny kredytów zaciągniętych w walutach obcych zalicza się odpowiednio do przychodów lub rozchodów, które ewidencjonuje się na wyniku na pozostałych operacjach niekasowych w księgach budżetu.
34. Odpisane, przedawnione i umorzone zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty i odnosi w pozostałe przychody operacyjne.
35. Otrzymane darowizny w postaci rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się w kwocie nie wyższej od ich cen rynkowych w momencie otrzymania.
36. Otrzymane odszkodowania, grzywny i kary wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty (według otrzymanych lub naliczonych kwot z podanych tytułów), pod warunkiem, że są niewątpliwe.
37. Nadwyżki/niedobory inwentaryzacyjne składników majątkowych należy powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ustalone różnice między stanem wykazany w księgach rachunkowych, a ich stanem rzeczowym należy rozliczyć w księgach tego roku obrotowego, na który przypadł termin inwentaryzacji - zgodnie z zasadami wyceny dla danej grupy pozycji finansowych oraz ująć je w pozostałych przychodach/kosztach operacyjnych lub obciążyć osobę materialnie odpowiedzialną, zgodnie z wnioskiem przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej i decyzją burmistrza

38. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji.
39. Czeki i weksle obce jako ekwiwalent środków pieniężnych o okresie ich wymagalności do 12 miesięcy ewidencjonuje się jako inne środki pieniężne i wycenia w wartości nominalnej.
40. Fundusze własne i specjalne, rozliczenia międzyokresowe kosztów oraz pozostałe nie wymienione wyżej aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.
41. Wartości poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i kosztów, strat i zysków nadzwyczajnych ustala się oddzielnie i nie można ich ze sobą kompensować.

§ 10. Należności długoterminowe

1. Należności długoterminowe obejmują należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok, licząc od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty tj. łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość zgodnie z zasadą ostrożności.

§ 11. Długoterminowe aktywa finansowe

1. Długoterminowe aktywa finansowe obejmują:
 - 1) akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych;
 - 2) akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok od daty ich wystawienia lub nabycia (nabyte w celu uzyskania przychodów w formie odsetek, dywidend i innych pożytków).
2. Nabyte aktywa finansowe ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przyjęcia w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeśli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne.
3. Na dzień bilansowy długoterminowe aktywa finansowe, w tym udziały w innych jednostkach, wyceniane są w:
 - 1) cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;
 - 2) wartości godziwej;
 - 3) cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia.
4. Za moment objęcia udziałów (akcji) i ujęcie w księgach rachunkowych uważa się datę:
 - zawarcia umowy Spółki (aktu notarialnego) lub,
 - podjęcie uchwały Zgromadzenia Wspólników o podwyższenie kapitału zakładowego lub,
 - datę zakupu udziałów (akcji).

§ 12. Zapasy

1. Nie prowadzi się ewidencji zakupionych materiałów na potrzeby administracyjne i gospodarcze. Materiały te księguje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu po uprzednim zamieszczeniu na dowodach, stanowiących podstawę ich zakupu, potwierdzenia przyjęcia dostawy podpisanego przez właściwego merytorycznie pracownika.

§ 13. Środki pieniężne

1. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
2. Walutę obcą wycenia się na dzień bilansowy według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług się korzysta.

§ 14. Krótkoterminowe papiery wartościowe

1. Krótkoterminowe papiery wartościowe to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży, lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe, weksle i inne o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku). Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy w cenie nabycia lub cenie rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

§ 15. Zobowiązania

1. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.
2. Zobowiązania finansowe wycenia się w wartości emisyjnej powiększonej o narosłe kwoty z tytułu oprocentowania.
3. Zobowiązania warunkowe to zobowiązania pozabilansowe, które powstają na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie powiększają zobowiązań bilansowych, ponieważ nie nastąpiło spełnienie warunków ich realizacji i nie jest znana dokładna ich wartość oraz moment wpływu środków pieniężnych. Zobowiązania warunkowe tworzy się w związku z udzielonymi przez Gminę Stronie Śląskie gwarancjami i poręczeniami majątkowymi w wysokości udzielonej gwarancji czy poręczenia.

§ 16. Przychody przyszłych okresów

1. Przychody przyszłych okresów to przychody, które występują w Urzędzie z tytułu długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych.

§ 17. Koszty zagranicznych podróży służbowych

1. Koszty zagranicznych podróży służbowych wyrażone w walutach obcych przelicza się na walutę polską po kursie średnim NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień rozliczenia delegacji.
2. W przypadku gdy, pracownik otrzymał zaliczkę w walucie polskiej, poniesione i udokumentowane koszty (np. za noclegi i wyżywienie) w walucie obcej przelicza się na walutę polską po kursie, po którym pracownik nabył walutę – na podstawie dokumentu potwierdzającego wymianę, z zastrzeżeniem ust. 3.

3. W przypadku gdy, pracownik nie przedstawił dokumentów potwierdzających wymianę otrzymanej zaliczki, o której mowa w ust. 2 poniesione i udokumentowane koszty przelicza się według kursu średniego NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień rozliczenia delegacji.

III. Wynik finansowy

§ 18. Zasady ustalania wyniku finansowego

1. W Urzędzie wynik ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 Wynik finansowy. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych – jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków. Wynik finansowy netto składa się z:
 - 1) wyniku ze sprzedaży;
 - 2) wyniku z pozostałej działalności operacyjnej;
 - 3) wyniku z operacji finansowych;
 - 4) wyniku z operacji nadzwyczajnych.
2. Ustalenie wyniku finansowego następuje poprzez przeksięgowanie pod datą ostatniego dnia roku obrotowego:
 - 1) na stronę Wn konta 860 Wynik finansowy sumy:
 - a) poniesionych kosztów operacyjnych w korespondencji kontami 400-405 i 409,
 - b) wartości materiałów, w korespondencji z kontem 760,
 - c) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;
 - 2) na stronę Ma konta 860 Wynik finansowy sumy uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7.
3. Saldo konta 860 jest przenoszone w roku następnym na konto 800 pod datą podjęcia uchwały Rady Miejskiej w Stroniu Śląskim w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Stronie Śląskie na dany rok.
4. W organie finansowym – Gminie Stronie Śląskie wynik z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (niedobór lub nadwyżka budżetu) ustalany jest według zasady kasowej poprzez przeksięgowanie pod datą ostatniego dnia roku obrotowego na stronę Wn konta 961 poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902 oraz na stronę Ma konta 961 zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901.

IV. Księgi rachunkowe

§ 19. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych

1. Księgi rachunkowe Gminy Stronie Śląskie oraz Urzędu prowadzone są w siedzibie Urzędu Miejskiego w Stroniu Śląskiem przy ul. Kościuszki 55.

§ 20. Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

1. Księgi rachunkowe prowadzone są rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco.
2. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.
3. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych.
4. Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych.
5. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje pozwalają na sporządzenie w obowiązującym terminie sprawozdań finansowych i inny.

§ 21. Zasady tworzenia kont syntetycznych

1. Konta syntetyczne są tworzone w celu ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych, a także dla celów prawidłowego sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych oraz innych wymaganych przepisami sprawozdań.
2. Konta syntetyczne należy tworzyć w sposób określony w wykazie kont księgi głównej (ewidencja syntetyczna), nadając im numery w ramach pierwszych trzech cyfr w numerze konta.
3. Każde konto syntetyczne powinno być prawidłowo zdefiniowane w systemie finansowo-księgowym jako konto używane, pozabilansowe, syntetyczne.

§ 22. Zasady tworzenia kont analitycznych

1. Konta analityczne są tworzone w celu uszczegółowienia informacji ujętych na kontach księgi głównej, także pomocniczo, dla przygotowywania sprawozdań budżetowych i finansowych oraz innych wymaganych przepisami sprawozdań.
2. Konta analityczne należy tworzyć, nadając im numery począwszy od czwartego miejsca w numerze konta. Każde konto analityczne powinno być prawidłowo zdefiniowane w systemie finansowo - księgowym oraz powiązane z właściwym kontem syntetycznym.
3. W poszczególnych zespołach kont dopuszczalne jest tworzenie kont analitycznych o szczegółowości spełniającej ww. wymogi sprawozdawcze oraz dodatkowo spełniającej wymienionej poniżej funkcje informacyjne:
4. W zakresie kont zespołu 0 konta analityczne tworzy się w następujący sposób:
 - 1) dla kont środków trwałych – w przekroju rodzajowych grup środków trwałych, tj. w układzie wymaganym do sporządzenia sprawozdania finansowego Urzędu;
 - 2) dla kont wartości niematerialnych i prawnych – zgodnie z układem wymaganym do sporządzenia sprawozdania finansowego.
5. W zakresie kont zespołu 1 możliwe jest tworzenie kont analitycznych w podziale zgodnym z pozycjami sprawozdań finansowych oraz raportów wewnętrznych oraz:
 - 1) dla kont środków pieniężnych na rachunkach bankowych – w przekroju punktów poszczególnych rachunków bankowych;
 - 2) dla kont środków pieniężnych walutowych – dodatkowo z wyodrębnieniem poszczególnych walut;
 - 3) dla kont kredytów bankowych – w przekroju poszczególnych kredytów bankowych;
 - 4) dla kont lokat pieniężnych – według poszczególnych lokat terminowych.
6. W zakresie kont zespołu 2 konta analityczne tworzy się w następujący sposób:
 - 1) dla kont rozrachunków z odbiorcami i dostawcami – w sposób zapewniający możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań z kontrahentem;
 - 2) dla rozrachunków z jednostkami budżetowym – w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczonych dochodów i wydatków oraz odrębnie dla każdej jednostki budżetowej;
 - 3) dla kont rozrachunków publicznoprawnych – w sposób zapewniający możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań dla każdego tytułu rozrachunków publicznoprawnych;
 - 4) dla rozrachunków finansowych - w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań;
 - 5) dla kont rozrachunków z pracownikami – w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań z pracownikiem.
7. W zakresie kont zespołu 4, 7 tworzy się konta analityczne ze szczególnością niezbędną w układzie wymaganym do sporządzenia sprawozdania finansowego Urzędu oraz do zarządzania bieżącego Urzędem.
8. W zakresie kont zespołu 8 tworzy się konta analityczne w układzie spełniającym wymogi przepisów prawa:
 - 1) dla kont funduszy własnych --w podziale na poszczególne składniki funduszy;
 - 2) dla kont funduszy specjalnych – w przekroju posiadanych funduszy.

§ 23. Wykaz ksiąg rachunkowych oraz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe

1. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:
 - 1) dziennik;
 - 2) księgę główną;
 - 3) księgi pomocnicze;
 - 4) zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.
2. Dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym.
3. W Urzędzie stosuje się dzienniki częściowe grupujące zdarzenia wg ich rodzaju, tj. zdarzenia, które wystąpiły na określonym rachunku bankowym. Wyszczególniono dzienniki częściowe o nazwie: Gmina Stronie Śląskie, Urząd Miejski w Stroniu Śląskim–Dochody, –Wydatki, –FŚS, –Depozyty oraz dzienniki częściowe otwierane dla celów wyodrębnienia ewidencji księgowej zadań realizowanych z udziałem funduszy pomocowych i innych, których nazwa określana jest w sposób umożliwiający identyfikację danego zadania.
4. Konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym zgodnie z zasadą podwójnego zapisu.
5. Konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Suma sald początkowych i obrotów na kontach analitycznych stanowi saldo początkowe i obroty odpowiedniego konta syntetycznego.
6. Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald. Obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami dziennika lub obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych.
7. Księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący rok obrotowy. Zamknięcie ksiąg polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach danych i bazach danych tworzących zamknięte księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych.

Zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Stronie Śląskie wraz z zasadami funkcjonowania kont syntetycznych

I. Wykaz kont księgi głównej

1. Konta bilansowe

- 133 - Rachunek budżetu
- 134 - Kredyty bankowe
- 135 - Rachunek środków na niewygasające wydatki
- 140 - Środki pieniężne w drodze
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 - Rozrachunki budżetu
- 225 - Rozliczenie niewygasających wydatków
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 250 - Należności finansowe
- 260 - Zobowiązania finansowe
- 290 - Odpisy aktualizujące należności
- 901 - Dochody budżetu
- 902 - Wydatki budżetu
- 903 - Niewykonane wydatki
- 904 - Niewygasające wydatki
- 909 - Rozliczenia międzyokresowe
- 960 - Skumulowane wyniki budżetu
- 961 - Wynik wykonania budżetu
- 962 - Wynik na pozostałych operacjach

2. Konta pozabilansowe

- 991 - Planowane dochody budżetu
- 992 - Planowane wydatki budżetu
- 993 - Rozliczenia z innymi budżetami

II. Zasady klasyfikacji zdarzeń, w tym zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej

1. Konta bilansowe

1) Konto 133 - Rachunek budżetu

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu.

Zapisy na koncie 133 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako sumy do wyjaśnienia. Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu, oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133), oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu. Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 - kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: analityka umożliwiająca ustalenie stanu środków na rachunkach bankowych i na lokatach, tj. według rachunków prowadzonych przez Gminę Stronie Śląskie.

2) Konto 134 - Kredyty bankowe

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu.

Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu.

Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułów kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 powinna umożliwiać ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: analityka umożliwiająca ustalenie zadłużenia, tj. według umów kredytowych podpisanych przez Gminę Stronie Śląskie.

3) Konto 135 - Rachunek środków na niewygasające wydatki

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki.

Zapisy na koncie 135 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 135 ujmuje się wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: analityka umożliwiająca ustalenie stanu środków na wyodrębnionych rachunkach bankowych na niewygasające środki, tj. według rachunków bankowych na niewygasające środki.

4) Konto 140 - Środki pieniężne w drodze

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: analityka umożliwiająca ustalenie stanu środków pieniężnych w drodze otrzymanych z innych budżetów, tj. według tytułów środków.

5) Konto 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 133.

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 222 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu.

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: analityka umożliwiająca ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz urządami obsługującymi organy podatkowe z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

6) Konto 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.

Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: analityka umożliwiająca ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

7) Konto 224 - Rozrachunki budżetu

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:

- a) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez organy podatkowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- b) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,

c) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,

d) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 - stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: analityka umożliwiająca ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.

8) Konto 225 - Rozliczenie niewygasających wydatków

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 904 oraz przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135.

Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: analityka umożliwiająca ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.

9) Konto 240 - Pozostałe rozrachunki

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach: 222, 223, 224, 225, 250, 260.

Konto 240 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: analityka umożliwiająca ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

10) Konto 250 - Należności finansowe

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.

Na stronie Wn konta 250 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych, a na stronie Ma - ich zmniejszenie.

Konto 250 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności finansowych, a saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: analityka umożliwiająca ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

11) **Konto 260 - Zobowiązania finansowe**

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.

Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: analityka umożliwiająca ustalenie stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

12) **Konto 290 - Odpisy aktualizujące należności**

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: analityka umożliwiająca ustalenie stanu aktualizującego należności według tytułów należności.

13) **Konto 901 - Dochody budżetu**

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

a) na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222,

b) na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224,

c) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224,

d) z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133,

e) pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133,

f) pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: analityka umożliwiająca ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego.

14) Konto 902 - Wydatki budżetu

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się w szczególności wydatki:

a) jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223,

b) realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 902 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: analityka umożliwiająca ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.

15) Konto 903 - Niewykonane wydatki

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: analityka umożliwiająca ustalenie stanu poszczególnych niewykonanych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.

16) Konto 904 - Niewygasające wydatki

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

- a) wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225,
- b) przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków.

Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: analityka umożliwiająca ustalenie stanu poszczególnych niewygasających wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.

17) Konto 909 - Rozliczenia międzyokresowe

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260), a na stronie Ma - przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego).

Zasady prowadzenia kont analitycznych: analityka umożliwiająca ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

18) Konto 960 - Skumulowane wyniki budżetu

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Konto 960 w ciągu roku jest przeznaczone do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

W szczególności na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962. Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960 - stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

19) Konto 961 - Wynik wykonania budżetu

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, odpowiednio w korespondencji z kontem 902, oraz niewykonanych wydatków, w korespondencji z kontem 903.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, odpowiednio w korespondencji z kontem 901.

W ewidencji szczegółowej do konta 961 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki.

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

20) Konto 962 - Wynik na pozostałych operacjach

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

Na stronie Wn konta 962 ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na stronie Ma konta 962 ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.

Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960.

2. Konta pozabilansowe

1) Konto 991 - Planowane dochody budżetu

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu.

Na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.

Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

2) Konto 992 - Planowane wydatki budżetu

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetowych oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.

Na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetowych lub wydatki zablokowane.

Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetowych.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

3) Konto 993 - Rozliczenia z innymi budżetami

Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.

Na stronie Wn ujmuje się należności z innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.

Na stronie Ma konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane z innych budżetów.

Konto 993 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności z innych budżetów, a saldo Ma konta 993 - stan zobowiązań.

3 – Zakładowy plan kont dla Urzędu Miejskiego w Stroniu Śląskim;

Zakładowy plan kont dla budżetu Urzędu Miejskiego wraz z zasadami funkcjonowania kont syntetycznych

I. Wykaz kont księgi głównej

1. Konta bilansowe

Zespół 0 - Majątek trwały

- 011 - Środki trwałe
- 013 - Pozostałe środki trwałe
- 015 - Mienie zlikwidowanych jednostek
- 020 - Wartości niematerialne i prawne
- 030 - Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 073 - Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 130 - Rachunek bieżący jednostki
- 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 137 - Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
- 139 - Inne rachunki bankowe
- 140 - Krótkoterminowe aktywa finansowe
- 141 - Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych

- 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225 - Rozrachunki z budżetami, w tym VAT-u scentralizowanego
- 226 - Długoterminowe należności budżetowe
- 228 - Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 245 - Wpływy do wyjaśnienia
- 290 - Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 - Materiały i towary

- 300 - Rozliczenie zakupu

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400 - Amortyzacja
- 401 - Zużycie materiałów i energii
- 402 - Usługi obce
- 403 - Podatki i opłaty
- 404 - Wynagrodzenia
- 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 - Pozostałe koszty rodzajowe
- 410 - Inne świadczenia finansowane z budżetu
- 411 - Pozostałe obciążenia

Zespół 7 - Przychody, dochody i koszty

- 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 - Przychody finansowe
- 751 - Koszty finansowe
- 760 - Pozostałe przychody operacyjne
- 761 - Pozostałe koszty operacyjne

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 - Fundusz jednostki

810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

853 - Fundusze celowe

855 - Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek

860 - Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami

980 - Plan finansowy wydatków budżetowych

981 - Plan finansowy niewygasających wydatków

998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999- Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

3. Konta pozabilansowe dla podatków

990 -Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika,

991 - Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników

II. Zasady klasyfikacji zdarzeń, w tym zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej

1. Konta bilansowe

1) Zespół 0 - "Aktywa trwałe"

Konta zespołu 0 "Aktywa trwałe" służą do ewidencji:

- a) rzeczowych aktywów trwałych,
- b) wartości niematerialnych i prawnych,
- c) długoterminowych aktywów finansowych,
- d) umorzenia składników aktywów trwałych.

2) Konto 011-"Środki trwałe"

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach: 013.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- a) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,
- b) przychody środków trwałych nowo ujawnionych,
- c) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,
- d) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- a) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,
- b) ujawnione niedobory środków trwałych,
- c) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: analityka umożliwiająca ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych; ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe; należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji oraz ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom.

Konta ksiąg pomocniczych prowadzone w programie STW+, w którym zapewnia się wymagany zakres informacyjny.

3) Konto 013 - "Pozostałe środki trwałe"

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach: 011 wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

- a) środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji,
- b) nadwyżki środków trwałych w używaniu,
- c) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

- a) wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania,
- b) ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: analityka umożliwiająca ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób, u których znajdują się środki trwałe, lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się środki trwałe.

Konta ksiąg pomocniczych prowadzone w programie STW+, w którym zapewnia się wymagany zakres informacyjny.

4) Konto 015 - "Mienie zlikwidowanych jednostek"

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym, komunalnym lub innej podległej jednostce organizacyjnej.

Na stronie Wn konta 015 organ założycielski lub nadzorujący ujmuje w szczególności:

- a) wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki,
- b) korektę wartości mienia, stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki a wartością mienia przekazanego spółce, innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego,
- c) wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, która zostaje przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego lub organu nadzorującego.

Na stronie Ma konta 015 organ założycielski lub organ nadzorujący ujmuje w szczególności:

- a) wartość mienia pozostającego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, a przekazanego spółce, w wysokości wynikającej z umowy ze spółką, lub przekazanego jako udział do spółki, wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom,
- b) korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom.

Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu tego przedsiębiorstwa lub jednostki, będącego w dyspozycji organu założycielskiego lub nadzorującego, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, albo też zagospodarowanego w inny sposób.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: bilans zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami. Ewidencja szczegółowa może zawierać również dane z ewidencji pozabilansowej.

5) Konto 020 - "Wartości niematerialne i prawne"

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na kontach 071 i 072.

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: analityka umożliwiająca należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według tytułów i osób odpowiedzialnych. Konta ksiąg pomocniczych prowadzone w programie STW+, w którym zapewnia się wymagany zakres informacyjny.

Konta ksiąg pomocniczych prowadzone w programie STW+, w którym zapewnia się wymagany zakres informacyjny.

6) Konto 030 - "Długoterminowe aktywa finansowe"

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, nad którymi jednostka sprawuje kontrolę, o terminie wykupu dłuższym niż rok. Przy czym kontrola ta powinna wynikać w szczególności z przepisów prawa lub z określonego tytułu prawnego.

Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: analityka umożliwiająca ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.

7) Konto 071 - "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020.

8) Konto 072 - "Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych"

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie, a także stanowiących niedobór lub szkodę.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych obciążających odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, dotyczące środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych otrzymanych nieodpłatnie.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 013 i 020.

9) Konto 073 - "Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe"

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

10) Konto 080 - "Środki trwałe w budowie (inwestycje)"

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- a) poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu,
- b) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do użytkowania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej,
- c) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów, w szczególności:

- a) środków trwałych,
- b) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.

Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: analityka umożliwiająca wyodrębnienie kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

11) Zespół 1 - "Środki pieniężne i rachunki bankowe"

Konta zespołu 1 "Środki pieniężne i rachunki bankowe" służą do ewidencji:

- a) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych przechowywanych w kasach,
- b) krótkoterminowych papierów wartościowych,
- c) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych lokowanych na rachunkach w bankach,
- d) udzielanych przez banki kredytów w krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych,
- e) innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

Konta zespołu 1 mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych.

13) Konto 130 - "Rachunek bieżący jednostki"

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- a) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym, w korespondencji z kontem 223,
- b) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 221 netto lub innym właściwym kontem,
- c) wpływ środków z wyodrębnionego Rachunku VAT przy zastosowaniu płatności z zastosowaniem Mechanizmu Podzielonej Płatności (MPP), w korespondencji z kontem 225,

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- a) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów: 1, 2, 3, 4, 7 lub 8,
- b) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222,
- c) okresowe zwroty niewykorzystanych środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 223.
- d) zwrot na rachunek Dochodów Urzędu Miejskiego środków zasilonych z wyodrębnionego Rachunku VAT przy zastosowaniu płatności z zastosowaniem Mechanizmu Podzielonej Płatności (MPP), w korespondencji z kontem 225

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

- a) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku,
- b) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

- a) przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223,

b) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: analityka w przekroju poszczególnych raportów kasowych oraz w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.

14) **Konto 135 - "Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia"**

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe, a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunków bankowych.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: analityka w przekroju poszczególnych rachunków bankowych.

15) **Konto 137 - "Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi"**

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 137 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innych niż środki europejskie.

Zapisy na koncie 137 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływ tych środków na rachunek bankowy, a na stronie Ma wpływ tych środków.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: analityka umożliwiająca ustalenie stanu środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w podziale na źródła ich pochodzenia.

16) **Konto 139 - "Inne rachunki bankowe"**

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia.

Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

- a) czeków potwierdzonych,
- b) sum depozytowych,
- c) sum na zlecenie;

d) środków obcych na inwestycje.

Zapisy na koncie 139 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących, sum depozytowych i na zlecenie.

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: analityka umożliwiająca ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego.

17) Konto 140 - "Krótkoterminowe aktywa finansowe"

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak też w walutach obcych.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych aktywów finansowych.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: analityka umożliwiająca ustalenie poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych; stanu poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce; wartości krótkoterminowych aktywów finansowych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.

18) Konto 141 - "Środki pieniężne w drodze"

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresu sprawozdawczego.

Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: analityka umożliwiająca ustalenie poszczególnych środków pieniężnych w drodze.

19) Zespół 2 - "Rozrachunki i rozliczenia"

Konta zespołu 2 "Rozrachunki i rozliczenia" służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń.

Konta zespołu 2 służą także do ewidencji i rozliczeń środków budżetowych, środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Ewidencja szczegółowa do kont zespołu 2 może być prowadzona według poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz, jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych - według poszczególnych walut, a przy rozliczaniu środków europejskich również odpowiednio w podziale na programy lub projekty.

20) Konto 201 - "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221.

Na stronie Wn konta 201 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: analityka umożliwiająca ustalenie należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

21) Konto 221 - "Należności z tytułu dochodów budżetowych"

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty).

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą. Konta ksiąg pomocniczych prowadzone w programie WIP+, w którym zapewnia się wymagany zakres informacyjny.

22) Konto 222 - "Rozliczenie dochodów budżetowych"

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych.

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu.

Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

23) Konto 223 - "Rozliczenie wydatków budżetowych"

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w szczególności:

- a) w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800,
- b) okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się w szczególności:

- a) okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130,

b) okresowe wpływy środków pieniężnych przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130.

Na koncie 223 ujmuje się również operacje związane z przepływami środków europejskich w zakresie, w którym środki te stanowią dochody jednostek samorządu terytorialnego.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

24) Konto 224 - "Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich"

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności: wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności:

- a) wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810,
- b) wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130.

Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: analityka umożliwiająca ustalenie wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.

25) Konto 225 - "Rozrachunki z budżetami, w tym VAT -u scentralizowanego"

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami oraz podatku VAT (centralizacja).

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma - zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec budżetów.

W zakresie rozliczeń dotyczących centralizacji podatku VAT z jednostkami budżetowymi Gminy Stronie Śląskie na stronie Wn ujmuje się wartość podatku VAT naliczonego, na podstawie jednostkowych rejestrów zakupu, natomiast na stronie Ma ujmuje się wartość podatku VAT

należnego na podstawie jednostkowych rejestrów sprzedaży. Saldo konta 225 w zakresie podatku VAT scentralizowanego oznacza stan należności bądź zobowiązań z tytułu VAT Gminy Stronie Śląskie jako jednostki samorządu terytorialnego.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: analityka umożliwiająca ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

26) Konto 226 - "Długoterminowe należności budżetowe"

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: analityka umożliwiająca ustalenie stanu poszczególnych należności budżetowych.

27) Konto 228 - "Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi"

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 228 służy do ewidencji i rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, innych niż środki europejskie.

Na stronie Wn konta 228 ujmuje się w szczególności:

- a) okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w korespondencji z kontem 800,
- b) przekazanie środków na pokrycie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innym jednostkom, w korespondencji z kontem 137.

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się w szczególności wpływ środków otrzymanych na pokrycie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub przeznaczonych dla innych jednostek, w korespondencji z kontem 137.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: analityka umożliwiająca ustalenie stanu rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w podziale na źródła ich pochodzenia.

28) Konto 229 - "Pozostałe rozrachunki publicznoprawne"

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: analityka umożliwiająca ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia.

29) Konto 231 - "Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń"

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- a) wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń,
- b) wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń,
- c) wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń,
- d) potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: analityka umożliwiająca ustalenie stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.

30) Konto 234 - "Pozostałe rozrachunki z pracownikami"

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

- a) wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę,
- b) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych,
- c) należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- d) należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód,
- e) zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- a) wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki,
- b) rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,
- c) wpływy należności od pracowników.

Zaliczki wypłacone pracownikom w walutach obcych można ujmować, do czasu ich rozliczenia, w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki.

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec pracowników.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: analityka umożliwiająca ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań według tytułów rozrachunków.

31) Konto 240 - "Pozostałe rozrachunki"

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: analityka umożliwiająca ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

32) Konto 245 - "Wpływy do wyjaśnienia"

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto służy do ewidencji wpłaconych na rachunki bankowe jednostki, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych i innych tytułów.

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.

Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

33) Konto 290 - "Odpisy aktualizujące należności"

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma - zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

34) **Zespół 3 - "Materiały i towary"**

Konta zespołu 3 "Materiały i towary" służą do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów (konto 300).

35) **Konto 300 - "Rozliczenie zakupu"**

Konta zespołu 3 "Materiały i towary" służą do ewidencji: rozliczenia zakupu materiałów i towarów oraz usług.

Koszty występujące w okresach grudzień-styczeń, dotyczy przede wszystkim prenumerat, umów na usługi opłacanych w kolejnym roku oraz rozliczeń za media.

Konto to jest czynne tylko na koniec roku i dotyczy faktur kosztowych wystawionych w styczniu przez dostawcę, dotyczących operacji grudnia a otrzymanych przez jednostkę w styczniu. m.in. sytuacji rozbieżności między datą księgowania dowodu, przyjęcia dostawy, a datą księgowania tej faktury, szczególnie gdy daty te odnoszą się do różnych okresów.

Na Stronie Wn ujmuje się w styczniu wartość faktury w części dotyczącej poprzedniego roku - 300/201

Na Stronie Ma ujmuje się dowodem PK (w XII) kopię faktur, których wartość wykonanych i przyjętych dostaw/ usług, zostały zafakturowane dopiero w roku następnym ale do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego a dotyczą usług/dostaw XII. Zaksięgowanie na koncie 300 w księgach danego roku, w korespondencji z odpowiednim kontem kosztów poniesionych w grudniu, na podstawie faktury z datą wystawienia i terminem zapłaty w styczniu pozwoli na ustalenie zobowiązań. 40*/300

Saldo Ma wykazuje się w sprawozdaniu Rb28S w pozycji zobowiązań

Saldo Ma konta 300 „Rozliczenie zakupu” na koniec roku wystąpi w poz. C.II.1. „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług”.

36) **Zespół 4 - "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie"**

Konta zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie" służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących).

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów operacji finansowych.

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

37) Konto 400 - "Amortyzacja"

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma konta 400 ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

38) Konto 401 - "Zużycie materiałów i energii"

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: analityka według podziałek klasyfikacji planu finansowego.

39) Konto 402 - "Usługi obce"

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: analityka według podziałek klasyfikacji planu finansowego.

40) Konto 403 - "Podatki i opłaty"

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłat: notarialnej, skarbowej i administracyjnej oraz składek i wpłat do organizacji międzynarodowych.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy - przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: analityka według podziałek klasyfikacji planu finansowego.

41) Konto 404 - "Wynagrodzenia"

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).

Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: analityka według podziałek klasyfikacji planu finansowego.

42) Konto 405 - "Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia"

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: analityka według podziałek klasyfikacji planu finansowego.

43) Konto 409 - "Pozostałe koszty rodzajowe"

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy

z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: analityka według podziałek klasyfikacji planu finansowego.

44) Zespół 7 - "Przychody, dochody i koszty"

Konta zespołu 7 "Przychody, dochody i koszty" służą do ewidencji:

- a) przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- b) podatków nieujętych na koncie 403,
- c) dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy, oraz dotacji przekazanych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości oraz obliczenia podatków.

45) Konto 720 - "Przychody z tytułu dochodów budżetowych"

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 - przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: analityka według podziałek klasyfikacji planu finansowego.

46) Konto 750 - "Przychody finansowe"

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750).

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: analityka według podziałek klasyfikacji planu finansowego.

47) Konto 751 - "Koszty finansowe"

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych - naliczone odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751).

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: analityka według podziałek klasyfikacji planu finansowego.

48) Konto 760 - "Pozostałe przychody operacyjne"

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700, 720, 730, 750. W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

a) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów,

b) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,

c) odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: analityka według podziałek klasyfikacji planu finansowego.

49) Konto 761 - "Pozostałe koszty operacyjne"

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

a) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów,
b) kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe, koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860 - pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: analityka według podziałek klasyfikacji planu finansowego.

50) Zespół 8 - "Fundusze, rezerwy i wynik finansowy"

Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego, dotacji z budżetu, rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

51) Konto 800 - "Fundusz jednostki"

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 800 służy do ewidencji równowartości aktywów trwałych i obrotowych jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

a) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,

- b) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
- c) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
- d) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
- e) wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- f) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- a) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- b) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
- c) okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi z konta 228,
- d) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- e) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
- f) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- g) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek,
- h) wartość objętych akcji i udziałów.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: analityka według podziałek klasyfikacji planu finansowego.

52 Konto 810 - "Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje"

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

- a) wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224,
- b) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224,
- c) równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku, salda konta 810 na konto 800.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: analityka umożliwiająca ustalenie wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.

53) **Konto 840 - "Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów"**

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn - ich zmniejszenie lub rozwiązanie.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się również powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn - ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: analityka umożliwiająca ustalenie stanu rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń; rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

54) **Konto 851 - "Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych"**

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 "Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia". Pozostałe środki majątkowe ujmuje się na odpowiednich kontach działalności podstawowej jednostki (z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z funduszu).

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: analityka umożliwiająca ustalenie stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych; wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

55) **Konto 853 - "Fundusze celowe"**

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 853 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

Na stronie Wn konta 853 ujmuje się koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia funduszy, a na stronie Ma - przychody oraz pozostałe zwiększenia funduszy.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: analityka umożliwiająca ustalenie zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu każdego z funduszy oddzielnie.

56) **Konto 855 - "Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek"**

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 855 służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw państwowych, komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organy założycielskie i nadzorujące.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu z tytułu sprzedaży mienia lub jego likwidacji, a na stronie Ma - stan funduszu i jego zwiększenia o równowartość mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, ustaloną na podstawie bilansów tych jednostek, w korespondencji z kontem 015.

Saldo Ma konta 855 wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, lub wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego.

58) **Konto 860 - "Wynik finansowy"**

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

- a) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409,
- b) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761.

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800.

Zasady prowadzenia kont analitycznych: analityka umożliwiająca ustalenie wyniku finansowego.

2. **Konta pozabilansowe**

1) **Konto 976 - "Wzajemne rozliczenia między jednostkami"**

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Zakres wzajemnych rozliczeń obejmuje:

- wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze,
- wynik finansowy ustalony na operacjach dokonywanych pomiędzy tymi jednostkami.

Ewidencję analityczną prowadzi się dla każdego podmiotu i przedmiotu wyłącznie oddzielnie tj.:

1. 976-1 – Wzajemne rozliczenia z tytułu należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze, których salda wykazywane są w sprawozdaniu finansowym z podziałem na:

976-1-1 – Wzajemne rozliczenia z tytułu należności,

976-1-2 – Wzajemne rozliczenia z tytułu zobowiązań,

976-1-3 – Wzajemne rozliczenia z tytułu pozostałych rozrachunków (np. wadia, kaucje).

2. 976-2 – Wzajemne rozliczenia na operacjach uwzględnianych w wyniku finansowym z podziałem na:

976-2-1 – Wzajemne rozliczenia z tytułu przychodów

976-2-2 – Wzajemne rozliczenia z tytułu kosztów

976-2-3 – Zyski zawarte w aktywach (np. sprzedane przez jednostki organizacyjne innym jednostkom organizacyjnym środki trwałe, materiały)

3. 976-3 – Nieodpłatnie przekazane środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne z podziałem na:

976-3-1 – Nieodpłatnie przekazane środki trwałe w wartości netto

976-3-2 – Nieodpłatnie przekazanie wartości niematerialnych i prawnych w wartości netto.

Na stronie Wn konta 976 ujmuje się:

- należności przysługujące od jednostek,
- koszty pochodzące z zakupu usług od jednostek,
- zapłata zobowiązań przez jednostkę na rzecz innej jednostki,
- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne od innych jednostek.

Na stronie Ma konta 976 ujmuje się:

- zobowiązania na rzecz jednostek,
- przychody pochodzące ze sprzedaży usług od jednostek,
- zapłata należności przez jednostkę na rzecz innej jednostki,
- nieodpłatnie przekazane środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne do innych jednostek.

2) Konto 980 - "Plan finansowy wydatków budżetowych"

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- a) równowartość zrealizowanych wydatków budżetu,
- b) wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym,
- c) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

3) Konto 981 - "Plan finansowy niewygasających wydatków"

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

- a) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych,
- b) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

4) Konto 998 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego"

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych danego roku budżetowego oraz niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- a) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
- b) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych i powinna zapewnić w szczególności ustalenie kwoty niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

5) Konto 999 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat"

Zasady klasyfikacji zdarzeń:

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych i powinna zapewnić w szczególności ustalenie kwoty niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

4 – Zakładowy plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat organu podatkowego Gminy Stronie Śląskie;

Konta pozabilansowe:

990 – Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika

991 - Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników

Konto 990 - Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika.

Zapisy rozrachunków z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika prowadzi się na trzech rodzajach kont

- na koncie syntetycznym 990
- na kontach analitycznych prowadzonych według rodzajów podatków
- kontach szczegółowych prowadzonych dla poszczególnych osób trzecich

1. Pozabilansowe konto 990 służy do ewidencji kwot należnych od osób trzecich i realizacji tych zobowiązań. Księgowania dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu.

2. Jeżeli orzeczono o odpowiedzialności solidarnej dwóch lub więcej osób trzecich, dla każdej z tych osób otwiera się osobne pozabilansowe konto szczegółowe do bilansowego konta szczegółowego tego samego podatnika, na każdym koncie osoby trzeciej przypisując kwotę lub kwoty wynikające z decyzji orzekającej odpowiedzialność osób trzecich.

3. Na poziomie pozabilansowych kont szczegółowych księgowania dokonuje się na koncie tej osoby trzeciej, której dotyczy dowód księgowy, z zastrzeżeniem, że wpłaty oraz zwroty nadpłat, dotyczące kwot określonych w ust.2 księguje się równocześnie na koncie podatnika, do którego prowadzone jest konto osoby trzeciej.

4. Stan zobowiązań i ich realizacji określa się na podstawie zapisów na bilansowym koncie szczegółowym podatnika, dla którego orzeczono odpowiedzialność osoby trzeciej lub osób trzecich.

5. Gdy na bilansowym koncie podatnika kwota zobowiązań, podlegających zapłacie przez osobę lub osoby trzecie, zostanie zrównoważona sumą wpłat tych osób, wtedy zobowiązanie wygasa. Tym samym wygasają również zobowiązania osoby lub osób trzecich z tego tytułu. Jeżeli w przypadku kilku osób trzecich, po wygaśnięciu zobowiązania, na pozabilansowym koncie osoby trzeciej część przypisanej jej kwoty

należności pozostanie niezrównoważona wpłatami tej osoby, wtedy ta część kwoty podlega odpisaniu. Odpisanie dokonuje się na podstawie dokumentu wewnętrznego.

Konto 991 – Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników.

Zapisy tytułu rozrachunków z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników prowadzi się na trzech rodzajach kont:

- na koncie syntetycznym 991
- na kontach analitycznych prowadzonych według rodzajów podatków
- kontach szczegółowych prowadzonych dla poszczególnych inkasentów

Sumy obrotów na kontach szczegółowych prowadzonych do konta analitycznego powinny być zgodne z obrotami na koncie analitycznym, do którego są prowadzone. Poza bilansowe konta szczegółowe prowadzone dla inkasentów otwiera się na podstawie dokumentu, z którego wynika powierzenie funkcji inkasenta.

Konto 991 służy do ewidencji kwot należnych do pobrania i pobranych przez inkasentów:

Na stronie Wn księguje się :

- a) przypisy w wysokości należności do pobrania
- b) odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej

Na stronie Ma księguje się:

- a) wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek bieżący urzędu,
- b) wpłaty kwot pobranych, dokonane do kasy urzędu,
- c) odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale niedobranych.

Na koncie 991 księgować dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu.

Wykaz ksiąg rachunkowych obowiązujących w Urzędzie Miejskim, Metody zabezpieczenia dostępu do danych księgowych i systemu ich przetwarzania

I. Ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych

Ochronę przed dostępem osób nieupoważnionych zapewniają wprowadzone zabezpieczenia pomieszczeń, w których przechowywane są zbiory księgowe. Dodatkowym zabezpieczeniem dla przechowywanych dokumentów są odpowiednie szafy lub sejfy.

Szczególnej ochronie poddane są:

- 1) sprzęt komputerowy użytkowany w referacie Finansowo-Budżetowym;
- 2) księgowy system informatyczny;
- 3) kopie zapisów księgowych;
- 4) dowody księgowe;
- 5) dokumentacja inwentaryzacyjna;
- 6) sprawozdania budżetowe i finansowe;
- 7) dokumentacja rachunkowa opisująca przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości.

2. Dla prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych stosuje się:

- 1) regularne wykonywanie kopii bezpieczeństwa na koniec każdego dnia pracy;
- 2) odpowiedni poziom zarządzania dostępem do danych pracowników na różnych stanowiskach (imiennie konta użytkowników z bezpiecznie przechowywanymi hasłami dostępu, możliwość różnicowania dostępu do baz danych i dokumentów w zależności od zakresu obowiązków danego pracownika);
- 3) profilaktykę antywirusową – opracowane i przestrzegane procedury oraz stosowane programy zabezpieczające;
- 4) odpowiednie systemy bezpiecznej transmisji danych;
- 5) systemy podtrzymania napięcia w razie awarii sieci energetycznej (UPS).

Na koniec roku obrotowego treści ksiąg rachunkowych przenosi się na inny komputerowy nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji przez okres nie krótszy niż 5 lat.

2. Przechowywanie zbiorów

W sposób trwały przechowywane są zatwierdzone sprawozdania finansowe. Dokumentacja płacowa tj. listy płac, kartoteki wynagrodzeń lub inne dowody, na podstawie których następuje ustalenie podstawy wymiaru emerytury lub renty przechowywane są przez okres nie krótszy niż 50 lat, licząc od dnia, w którym pracownik przestał pracować u płatnika składek na ubezpieczenie społeczne.

Okresowemu przechowywaniu podlegają:

- 1) dowody księgowe dotyczące pożyczek, kredytów i innych umów, roszczeń dochodzonych w postępowaniu cywilnym, karnym i podatkowym – przez 5 lat od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym operacje, transakcje i postępowanie zostały ostatecznie zakończone, spłacone, rozliczone lub przedawnione;
- 2) dokumentacja przyjętego sposobu prowadzenia rachunkowości – przez okres nie krótszy niż 5 lat od upływu ich ważności;
- 3) dokumenty dotyczące rękojmi i reklamacji – 1 rok po terminie upływu rękojmi lub rozliczenia reklamacji;
- 4) księgi rachunkowe, dokumenty inwentaryzacyjne oraz pozostałe dowody księgowe i dokumenty – przez okres 5 lat.

Powyższe terminy oblicza się od początku roku następującego po roku obrotowym, którego dane zbiory dotyczą.

3. Udostępnianie danych i dokumentów

Udostępnienie sprawozdań finansowych i budżetowych oraz dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów z zakresu rachunkowości jednostki ma miejsce w siedzibie jednostki za zgodą kierownika jednostki lub upoważnionej przez niego osoby. Udostępnienie dokumentacji księgowej poza siedzibą jednostki może mieć miejsce wyłącznie po uzyskaniu pisemnej zgody kierownika jednostki i pozostawieniu pisemnego potwierdzenia spisu przekazanych dokumentów.

6 – Wykaz programów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz schematy wzajemnych powiązań programów pakietu RADIX w procesach przetwarzania danych rachunkowości;

I. System finansowo-księgowy FKB

Księgi rachunkowe jednostki samorządu terytorialnego w Stroniu Śląskim prowadzone są przy użyciu komputera. Księgowanie operacji gospodarczych odbywa się za pomocą systemu komputerowego „Księgowość budżetowa – FKB” zakupionym od firmy Systemy Komputerowe RADIX z siedzibą w Gdańsku przy ul. Piastowskiej 33.

1) Przeznaczenie

System FKB+ przeznaczony jest do:

- rejestracji, księgowania i drukowania dowodów księgowych, w tym operacji związanych z podatkiem VAT,
- zakładania, rozszerzania i modyfikowania planu kont,

- prowadzenia kartoteki obrotów według obowiązującej klasyfikacji budżetowej,
- sporządzania i drukowania wymaganych wykazów i sprawozdań na dany dzień, w ujęciu analitycznym lub syntetycznym według dowolnego układu klasyfikacji budżetowej, w tym sprawozdań kwartalnych i rocznych,
- przeglądania i drukowania dziennika obrotów, wykazów obrotów i stanów kont za dowolny okres czasu, w ujęciu analitycznym i syntetycznym,
- zakładania i przeglądania archiwum lat ubiegłych według zasad określonych ustawą o rachunkowości.

System szeroko współpracuje z innymi pakietami systemu RADIX, także w ramach operacji księgowych.

System FKB+ zapewnia kompleksową obsługę w zakresie rachunkowości jednostek prowadzących tzw. pełną księgowość z uwzględnieniem specyfiki jednostek i zakładów budżetowych, umożliwiając m.in. prowadzenie kartoteki dowodów księgowych z możliwością jej przeglądania, przeglądanie i drukowanie obrotów na wybranym z planu kont koncie analitycznym lub syntetycznym w podanym okresie, przeglądanie i drukowanie wykazów stanów kont w zadanym okresie – w ujęciu analitycznym lub syntetycznym, prowadzenie kartoteki planów finansowych z możliwością sporządzania wykazów zawierających stopień wykonania planu w dowolnym okresie, definiowanie i wykonywanie sprawozdań finansowych, prowadzenie kartoteki kontrahentów, wykonywanie analizy rozrachunkowej kont, prowadzenie i drukowanie rejestru zakupu i sprzedaży VAT.

2) Podstawowe funkcje i operacje

2.1. Dowody księgowe

- rejestracja dowodu księgowego,
- rejestracja operacji związanych z podatkiem VAT,
- przeglądanie dowodu księgowego i jego modyfikacja,
- drukowanie dowodu księgowego,
- drukowanie dziennika obrotów,
- usuwanie dowodu księgowego.

Symbole stosowane do rejestracji dowodu księgowego:

- „FA”- faktury, faktury korygujące, rachunki, noty obciążeniowe, noty uznaniowe, noty odsetkowe, listy płac dla osób nie będących pracownikami Urzędu, delegacje, rozliczenia zaliczek itp,
- „WB”- wyciąg bankowy Wydatki,
- „WP”- wyciąg pomocniczy Urząd Miejski,
- „ZA” – zaangażowanie,
- „PK”- listy płac wynagrodzeń dla pracowników, informacje o rozliczeniu dotacji, wnioski o refundację wynagrodzeń, wyciągi bankowe rozliczające spłatę odsetek, wyciąg

bankowy rozliczenia karty płatniczej, dokumenty przyjęcia, przekazania i likwidacji składników majątkowych, miesięczne zestawienia obrotu gruntów, polecenie księgowania dotyczące mylnych księgowania itp.

2.2. Obsługa kont

- księgowanie zarejestrowanych dowodów księgowych, bez możliwości ich usunięcia z bazy,
- przeglądanie archiwum poprzednich lat,
- zamknięcie miesiąca,
- automatyczne zamknięcie roku rozliczeniowego,
- zakładanie, rozszerzanie i modyfikowanie kartoteki z numerami kont,
- wprowadzanie stanów początkowych na wszystkich założonych w systemie kontach,
- prowadzenie kartoteki planów finansowych.

2.3 Wykazy/wydruki

- sporządzanie i drukowanie wykazów stanów kont na dany dzień w ujęciu analitycznym lub syntetycznym,
- sporządzanie i drukowanie wykazu obrotów na koncie o zadany numerze za podany okres czasu,
- sporządzanie sprawozdań wg dowolnego układu klasyfikacji budżetowej, definiowanie i wykonywanie sprawozdań finansowych,
- sporządzanie wykazów zawierających stopień wykonania planu finansowego, przeglądanie i wydruki wykazu kont zarejestrowanych w systemie,
- analiza rozrachunkowa kont,
- drukowanie przelewów bankowych,
- drukowanie rejestru sprzedaży i zakupu VAT,
- drukowanie obrotów, stanów i sald.

2.4 Utrzymanie

- definiowanie tzw. Klucza opisu operacji, tj. stałego tekstu wpisywanego w polu opisu operacji w trakcie rejestracji dowodów księgowych
- tworzenie archiwum poprzedniego roku,
- tworzenie kartoteki kontrahentów,
- tworzenie kartoteki kont podlegających automatycznemu księgowaniu podczas zamykania miesiąca lub roku.

3) Współpraca z innymi systemami

System umożliwi automatyczną rejestrację dowodów księgowych z systemu PŁACE, FAKTURA

4) Zapewnienie właściwego stosowania programów

Osoby użytkujące system zostały przeszkolone w zakresie podstawowej obsługi PC oraz w zakresie obsługi programu.

5) Ewidencja przebiegu przetwarzania danych

Każda funkcja systemu FKB+ wiąże się z operacją na jednej lub kilku tablicach bazy danych. Funkcja może być wykonana tylko wtedy, gdy użytkownik posiada uprawnienia do wykonywania wszystkich wymaganych operacji na wszystkich wymaganych do tego tablicach. Jednocześnie podczas pracy z systemem to tzw. logu zapisywane są informacje o dokonywanych zmianach, korektach i usunięciach informacji z bazy danych.

6) Zasady ochrony danych

Kopie bazy tworzone są przez osoby prowadzące system na poziomie administratora na płyty CD/DVD, na dysk twardy do katalogu KOPIA. Archiwizowanie roku finansowego na płyty CD/DVD składowane w sejfie, na dysk twardy.

7) Uprawnienia dostępu

W momencie uruchamiania systemu FKB+ automatycznie kontrolowane są uprawnienia, jakie posiada użytkownik. Weryfikacja tożsamości użytkownika polega na sprawdzeniu hasła wpisanego na początku pracy programu. Podczas działania programu dostępne będą tylko te operacje i polecenia menu, do których wykonania dany użytkownik jest uprawniony

8) Wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe

I. Księga główna

1. Organ
2. Dochody
3. Wydatki
4. Depozyty
5. FŚS
6. Usuwanie wyrobów zawierających azbest.
7. Ochrona Przyrody w Rezerwacie Przyrody Jaskinia Niedźwiedzia w Kletnie
8. Singletrack Glacensis
9. Wydatki niewygasające
10. Rewitalizacja budynku Urzędu Miejskiego w Stroniu Śląskim.

Wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych (umorzeniowych) środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Sporządzony w oparciu o Klasyfikację Środków Trwałych obowiązującą od 1 stycznia 2017r. (Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 03 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych – (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864)) oraz przepisy ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2019r., poz. 865 ze zmianami).

Pozycja	Symbol klasyfikacji rodzajowej środków trwałych			Nazwa środków trwałych	Stawka w %
	grupa	podgrupa	rodzaj		
1	2	3	4	5	6
1	0			Grunty	0
2	0			Prawo wieczystego użytkowania gruntu	2,5
3	1	10	101	Budynki przemysłowe	2,5
4	1	10	102	Budynki transportu i łączności	2,5
5	1	10	102	Budynki transportu i łączności (podziemne garaże i zadaszone parkingi)	4,5
6	1	10	103	Budynki handlowo-usługowe	2,5
7	1	10	103	Budynki handlowo-usługowe (kioski towarowe o kubaturze poniżej 500 m ³ - trwale związane z gruntem)	10
8	1	10	104	Zbiorniki, silosy i budynki magazynowe	2,5
9	1	10	104	Zbiorniki, silosy oraz magazyny podziemne	4,5
10	1	10	105	Budynki biurowe	2,5

11	1	10	106	Budynki szpitali i inne budynki opieki zdrowotnej	2,5
12	1	10	107	Budynki oświaty, nauki i kultury oraz budynki sportowe	2,5
13	1	10	108	Budynki produkcyjne, usługowe i gospodarcze dla rolnictwa	2,5
14	1	10	109	Pozostałe budynki niemieszkalne	2,5
15	1	10	109	Pozostałe budynki niemieszkalne (domki kempingowe, budynki zastępcze -trwale związane z gruntem)	10
16	1	11	110	Budynki mieszkalne	1,5
17	1	11	110	Budynki mieszkalne (placówki opiekuńczo – wychowawcze, domy opieki społecznej bez opieki medycznej)	2,5
18	1	12	121	Lokale niemieszkalne, spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego	2,5
19	1	12	122	Lokale mieszkalne, spółdzielcze prawo do lokalu mieszkalnego	1,5
20	2	21	210	Rurociągi i linie telekomunikacyjne oraz elektroenergetyczne, przemysłowe	4,5
21	2	21	210	Rurociągi i linie telekomunikacyjne oraz elektroenergetyczne, przemysłowe Budowle sklasyfikowane jako budowle do uzdatniania wód, z wyjątkiem studni wierconych	2,5
23	2	21	211	Rurociągi sieci rozdzielczej oraz lokalne linie telekomunikacyjne i elektroenergetyczne, rozdzielcze	4,5
24	2	22	220	Autostrady, drogi ekspresowe, ulice i drogi pozostałe	4,5
26	2	22	223	Mosty, wiadukty, estakady, tunele	4,5
27	2	22	224	Budowle wodne z wyjątkiem melioracji wodnych	2,5
28	2	29	290	Budowle sportowe i rekreacyjne	2,5
29	2	29	291	Pozostałe obiekty inżynierii lądowej i wodnej pozostałe, gdzie indziej nie sklasyfikowane	4,5
30	3	31	310	Kotły grzewcze	7

31	3	31	311	Kotły parowe	7
33	3	34	343	Zespoły elektroenergetyczne z silnikami spalinowymi na paliwo lekkie	7
34	3	34	343	Zespoły elektroenergetyczne z silnikami spalinowymi na paliwo lekkie, agregat prądowórczy – zespoły przenośne	14
35	3	34	343	Zespoły elektroenergetyczne z silnikami spalinowymi na paliwo lekkie agregaty i zespoły prądowórcze - stacjonarne	7
36	4	41	411	Wiertarki, wytaczarki i wiertarko –frezarki	14
37	4	41	413	Przecinarki i nakiełczarki	14
38	4	43	430	Maszyny, urządzenia i aparaty do rozdrabniania	10
39	4	43	431	Maszyny, urządzenia i aparaty filtracyjne	10
40	4	44	440	Pompy	14
42	4	44	442	Dmuchawy, ssawy i wentylatory	14
43	4	46	469	Pozostałe urządzenia do wymiany ciepła	14
44	4	49	487	Zespoły komputerowe	30
45	4	49	488	Samodzielne urządzenia do automatycznej regulacji i sterowania procesami	18
46	5	54	548	Maszyny, urządzenia i aparaty poligraficzne	14
47	5	57	578	Maszyny, urządzenia i aparaty przemysłu Gastronomicznego	14
48	5	58	580	Maszyny do robót ziemnych i fundamentowych	14
49	5	58	581	Maszyny do robót budowlanych	20
52	6	61	610	Urządzenia rozdzielcze prądu zmiennego	10
53	6	61	611	Urządzenia nastawcze prądu zmiennego i stałego	18
54	6	61	613	Stacje transformatorowe stałe i mobilne	10
55	6	61	614	Urządzenia i aparatura rozdzielcza prądu stałego	10
56	6	62	620	Urządzenia nadawcze dla radiofonii i telewizji	10

57	6	62	621	Urządzenia odbiorcze dla radiofonii i telewizji	10
58	6	62	622	Urządzenia do zapisu i odtwarzania dźwięku i obrazu	10
59	6	62	623	Urządzenia odbiorcze i transmisyjne dla telefonii i telegrafii	10
60	6	62	624	Urządzenia alarmowe i sygnalizacyjne	10
63	6	62	629	Pozostałe urządzenia dla radiofonii, telewizji i telekomunikacji	10
64	6	62	629	Pozostałe urządzenia dla radiofonii, telewizji i telekomunikacji (telefony komórkowe)	20
65	6	63	633	Ogniwa i baterie galwaniczne oraz akumulatory elektryczne	20
66	6	64	640	Dźwigi osobowe i towarowe	10
67	6	64	641	Dźwigniki, wyciągarki i wciągniki	18
68	6	65	651	Urządzenia wentylacyjne	10
69	6	65	652	Urządzenia klimatyzacyjne	10
70	6	65	653	Urządzenia do oczyszczania wody i ścieków	10
71	6	66	660	Wagi pojazdowe, wagonowe i inne wybudowane	4,5
72	6	66	661	Urządzenia pralni i farbiarni	10
73	6	66	662	Urządzenia i aparaty projekcyjne	10
74	6	66	662	Urządzenia i aparaty projekcyjne Urządzenia i aparaty projekcyjne (projektory przenośne 16 mm i 35 mm)	18
75	6	66	663	Urządzenia przeciwpożarowe	10
76	6	66	664	Urządzenia i aparatura do przeprowadzania badań technicznych	10
77	6	66	665	Urządzenia techniczne teatralne	10
78	6	66	669	Pozostałe urządzenia nieprzemysłowe	10
79	6	66	669	Pozostałe urządzenia nieprzemysłowe (kasy fiskalne i rejestrujące)	20
80	7	74	741	Samochody osobowe	20

81	7	74	742	Samochody ciężarowe	20
82	7	74	743	Samochody specjalne	14
83	7	74	744	Pojazdy samochodowe przeznaczone do przewozu dziesięciu lub więcej osób włączając kierowcę (autobusy i autokary)	20
84	7	74	746	Ciągniki	14
85	7	74	747	Naczepy i przyczepy	14
86	7	77	772	Tabor techniczny i ratowniczy morski	7
87	7	77	773	Tabor transportu śródlądowego- wodoloty	14
88	7	77	779	Pozostały tabor pływający	7
89	7	79	790	Pozostałe środki transportu	18
90	8	80	800	Narzędzia, przyrządy, sprawdziany	20
91	8	80	801	Wyposażenie, aparaty i sprzęt laboratoryjny	20
92	8	80	801	Wyposażenie, aparaty i sprzęt laboratoryjny Elektroniczna aparatura kontrolno – pomiarowa do przeprowadzania badań laboratoryjnych	25
93	8	80	802	Wyposażenie, aparaty i sprzęt medyczny	20
94	8	80	803	Wyposażenie techniczne dla prac biurowych	20
95	8	80	803	Wyposażenie techniczne dla prac biurowych ((maszyny biurowe piszące, liczące i licząco- piszące)	14
96	8	80	805	Instrumenty muzyczne	10
97	8	80	805	Wyposażenie kin, teatrów, placówek kulturalno-oświatowych	20
98	8	80	805	Wyposażenie kin, teatrów, placówek kulturalno-oświatowych (Sprzęt kin, teatrów, placówek kulturalno-oświatowych oraz instrumenty muzyczne)	10
99	8	80	806	Kioski, budki, baraki, domki kempingowe niezwiązane z gruntem	10
100	8	80	809	Pozostałe narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej nie sklasyfikowane	20

Wartości niematerialne i prawne	Programy komputerowe, licencje i inne wartości niematerialne i prawne umarżane stopniowo	50
---------------------------------	--	----

1. **Stawki amortyzacyjne mają zastosowanie do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjętych do użytkowania po dniu wejścia w życie niniejszego Zarządzenia Burmistrza Stronia Śląskiego.**
2. **W przypadku konieczności wprowadzenia stawki amortyzacyjnej dla środka trwałego nie ujętego w niniejszym załączniku, Główny Księgowy ustala stawkę wg właściwej KŚT, zgodnie z obowiązującymi przepisami.**

Instrukcja kontroli finansowej, obiegu i archiwizowania dokumentów finansowo - księgowych w Urzędzie Miejskim w Stroniu Śląskim

I. Wprowadzenie	str. 83
II. Organizacja i funkcjonowanie kontroli finansowej	str. 84
§ 1. Postanowienia ogólne	
§ 2. Zasady wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ponoszonych w związku z realizacją zadań Gminy Stronie Śląskie	
§ 3. Obowiązki Skarbnika Gminy w zakresie kontroli finansowej	
§ 4. Dyscyplina finansów publicznych	
§ 5. Kontrola finansowa	
III. Zasady funkcjonowania i kontroli dowodów finansowo-księgowych.....	str. 98
§ 6. Dokumentowanie operacji i zdarzeń gospodarczych	
§ 7. Klasyfikacja dowodów finansowo - księgowych	
§ 8. Zasady sporządzania dowodów księgowych	
§ 9. Zasady korygowania dowodów księgowych	
§ 10. Przyjmowanie dokumentów finansowo - księgowych	
§ 11. Kontrola dokumentów wydatkowych i rozchodowych	
§ 12. Wykonanie dyspozycji środkami pieniężnymi w zakresie wydatków	
§ 13. Kontrola dokumentów dochodowych i przychodowych	
§ 14. Wykonanie dyspozycji zwrotu środków pieniężnych	
§ 15. Kontrola przyjmowanych sprawozdań budżetowych i finansowych	
§ 16. Dekretacja dokumentów finansowo - księgowych	
IV. Realizacja operacji finansowych	str. 113
§ 17. Zasady ogólne	
§ 18. Dokumentowanie zaangażowania	
§ 19. Dokumentacja obrotu finansowego	
V. Gospodarka Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych	str. 129
§ 20. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych źródłem finansowania działalności socjalnej organizowanej przez pracodawcę na rzecz uprawnionych pracowników, a także byłych pracowników (emeryci i renciści).	
VI. Gospodarka Funduszem Zdrowotnym Nauczycieli.	str. 133

§ 21. Fundusz Zdrowotny Nauczycieli przeznaczony jest na pomoc zdrowotną dla nauczycieli oraz nauczycieli emerytów i rencistów oświatowych jednostek organizacyjnych Gminy Stronie Śląskie.	
VII. Gospodarka majątkiem trwałym.....	str. 134
§ 22. Środki trwałe	
§ 23. Wartości niematerialne i prawne	
§ 24. Akcje i udziały w spółkach prawa handlowego (trwałe aktywa finansowe)	
§ 25. Inwestycje	
VIII. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania	str. 144
§ 26. Ewidencja druków ścisłego zarachowania	
§ 27. Kontrola ewidencji druków ścisłego zarachowania	
IX. Inwentaryzacja i jej udokumentowanie	str.147
§ 28. Pojęcia podstawowe	
§ 29. Formy i dokumentacja inwentaryzacji	
§ 30. Sposób, terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji	
X. Szczególne zasady gospodarowania środkami unijnymi	str.151
§ 31. Ogólne warunki przygotowania projektu.	
§ 32. Przepływ środków	
§ 33. Realizacja projektu	
§ 34. Dokumentacja	
§ 35. Ewidencja księgową	
§ 36. Umowy z dostawcami i wykonawcami	
§ 37. Sprawozdawczość z realizacji projektów współfinansowanych ze środków pomocowych	
XI. Sposób przechowywania, zabezpieczenia i udostępniania dowodów.....	str.157
§ 38. Przechowywanie i archiwizowanie dowodów	
§ 39. Zabezpieczenie dowodów	
§ 40. Udostępnianie dokumentów	
XII. Zabezpieczenie mienia.....	str. 160
§ 41. Zabezpieczenie mienia	
XIII. Obieg dowodów księgowych	str. 160
§ 42. Obieg dowodów księgowych	
XIV. Wykaz aktów prawnych.....	str. 162

Załączniki:

- Nr 1 - Oświadczenie o przyjęciu do wiadomości i stosowania zasad przyjętych w Instrukcji kontroli finansowej, obiegu i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych, str.163
- Nr 2 - Wykaz osób upoważnionych do sprawdzania finansowo-księgowych pod względem merytorycznym, str. 164
- Nr 3 - Wzory podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów finansowo-księgowych, str. 166
- Nr 4 - Procedury sporządzania i dokonywania przelewów oraz przekazywania pracownikom miesięcznych informacji o wysokości przychodu oraz składek na ubezpieczenie społeczne i ubezpieczenie zdrowotne w Urzędzie Miejskim w Stroniu Śląskim, str. 167
- Nr 5 - Wykaz diet dla radnych Rady Miejskiej w Stroniu Śląski za miesiąc.....20....r., str. 168
- Nr 6 - Procedury sporządzania i rozliczania delegacji krajowej i zagranicznej w systemie elektronicznego obiegu dokumentów „Intradok”, str. 169
- Nr 7 - Załącznik do delegacji zagranicznej Nr,str. 175
- Nr 8 - Zlecenie płatnicze, str.176
- Nr 9 - Rozliczenie delegacji zagranicznej wg zlecenia wypłaty dewiz, str.177
- Nr 10 - Przyjęcie wpłaty dewiz, str. 178
- Nr 11 - Procedury Rozliczania Podatku od Towarów i Usług, str. 179
- Nr 12 - Wniosek o przekazanie dotacji/transzy dotacji dla organizacji pozarządowych, str. 182
- Nr 13 - Informacja o rozliczeniu się z przekazanej dotacji przedmiotowej/celowej, str. 183
- Nr 14 - Informacja o rozliczeniu się z przekazanej dotacji podmiotowej, str. 184
- Nr 15 - Wniosek o dopłatę do wycieczki, str. 185
- Nr 16 - Wniosek o udzielenie pożyczki z ZFŚS na cele mieszkaniowe, str. 186
- Nr 17 - Umowa pożyczki mieszkaniowej z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, str. 187
- Nr 18 - Plan finansowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na 20....r., str. 189
- Nr 19 - Zestawienie zmian w ewidencji gruntów za miesiąc 20....r., str. 190
- Nr 20 - Zestawienie o stanie (areału) nieruchomości, str. 191
- Nr 21 - Zestawienie o nabyciu lub zbyciu prawa wieczystego użytkowania za kw. 20.....r., str. 192
- Nr 22 - Klasyfikacja pozostałych środków (wyposażenie), str. 193
- Nr 23 - Sposób, terminy i częstotliwość inwentaryzacji rocznej, str. 194

I. Wprowadzenie

1. Niniejsza instrukcja opracowana została w oparciu o przepisy prawne wykazane w rozdziale XIV.
2. Przedmiotem instrukcji są podstawowe zasady kontroli finansowej, zasady postępowania w zakresie sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dowodów finansowo-księgowych, które służą do podejmowania i wykonywania operacji gospodarczych Urzędu Miejskiego w zakresie jego zadań, w tym finansowanych z funduszy unijnych.
3. Ilekroć w niniejszej instrukcji mowa o:
 - 1) jednostce - oznacza Urząd Miejski,
 - 2) kierownika jednostki – oznacza to burmistrz miasta,
 - 3) księgowym – oznacza to skarbnika gminy, głównego księgowego,
 - 4) biura – referaty organizacyjne urzędu
4. Celem instrukcji jest:
 - 1) określenie zasad kontroli finansowej,
 - 2) ujednoczenie sposobu załatwiania spraw związanych z obsługą finansowo - księgową,
 - 3) udokumentowanie operacji gospodarczych i finansowych zgodnie ze stanem faktycznym,
 - 4) określenie osób odpowiedzialnych za: dyspozycje, sprawdzanie faktur, rachunków itp. pod względem merytorycznym, pod względem formalno-rachunkowym oraz zatwierdzanie do realizacji zgodnie z przekazanymi dyspozycjami,
 - 5) ustalenie zasad podpisywania dokumentów finansowo - księgowych,
 - 6) sprawowanie kontroli nad przebiegiem i udokumentowaniem operacji gospodarczych i finansowych,
 - 7) zorganizowanie gospodarki środkami płatniczymi, rozliczeń i prawidłowego obrotu pieniężnego,
 - 8) ustalenie sposobu prowadzenia ewidencji składników majątkowych (środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych).
5. Przestrzeganie i ściśle stosowanie postanowień instrukcji zapewnia prawidłowe funkcjonowanie gospodarki finansowej oraz właściwą ochronę majątku jednostki.
6. Postanowienia zawarte w instrukcji dotyczą kierowników biur oraz wszystkich pracowników wykonujących zadania określone w zakresach czynności.
7. Nieprzestrzeganie postanowień instrukcji stanowi naruszenie obowiązków służbowych.
8. Kierownicy biur zobowiązani są do zapoznania wszystkich pracowników z postanowieniami niniejszej instrukcji oraz odpowiadają za jej przestrzeganie w zakresie powierzonych obowiązków służbowych .
9. Wykaz stanowisk organizacyjnych Urzędu którym przekazano egzemplarze „Instrukcji kontroli finansowej, obiegu i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Stroniu Śląskim stanowi **załącznik Nr 1**.
10. Rachunkowość budżetowa w Urzędzie Miejskim prowadzona jest z zastosowaniem **systemu komputerowego „System Finansowo-Księgowy Księgowości budżetowej - FKB+”**.

II. Organizacja i funkcjonowanie kontroli finansowej

§ 1. Postanowienia ogólne

1. Zadaniem systemu kontroli finansowej jest wspomaganie osiągnięcia celów przez jednostkę. Wymóg prowadzenia kontroli finansowej został przewidziany w „Standardach kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych” określonych przez Ministra Finansów oraz w ustawie o finansach publicznych.
2. Na środowisko kontroli składają się zarówno struktury wspierające kontrolę (odpowiednia struktura organizacyjna, właściwe delegowanie uprawnień, świadomość zadań wrażliwych), kwalifikacje pracowników (kompetencje, doświadczenie, szkolenia), jak i postawy kierownictwa i pracowników (uczciwość, akceptacja dla systemu kontroli, przykład kierownictwa). Wszystkie te czynniki składają się na klimat panujący w jednostce i jej kulturę organizacyjną.
3. Pozytywny stosunek kierownictwa każdego szczebla i wszystkich pracowników do systemu kontroli finansowej jest gwarancją osiągnięcia celów.
4. Kontrola finansowa jest to cały system zabezpieczeń finansowych i innych ustanowiony, aby wypełnić zadania Gminy Stronie Śląskie w sposób uporządkowany i zgodny z prawem, zabezpieczając majątek oraz rzetelność i wiarygodność dokumentacji i jako element kontroli wewnętrznej może być funkcjonalna i instytucjonalna.
5. Kontrola funkcjonalna łączy się z wykonywaniem określonych funkcji służbowych w sferze zarządzania. Jest sprawowana w dwóch układach organizacyjnych:
 - 1) w stosunku do pracowników danej komórki organizacyjnej i w stosunku do podległych komórek niższego szczebla zarządzania sprawowana przez kadrę kierowniczą: Burmistrza Stronia Śląskiego, Zastępcy Burmistrza, Sekretarza Gminy i Skarbnika Gminy,
 - 2) w stosunku do pracowników komórek równoległych z tytułu pełnienia określonych funkcji i wynikających stąd uprawnień w ramach posiadanych kompetencji sprawowana np. przez służby finansowo-księgowo, kadry, biura.
6. Kontrola wewnętrzna instytucjonalna sprawowana jest przez upoważnione osoby do przeprowadzania kontroli wewnętrznej, których szczegółowe zasady określa Burmistrz zarządzeniem.
7. Regulamin kontroli wewnętrznej dla Urzędu Miejskiego określony jest odrębnym zarządzeniem Burmistrza Stronia Śląskiego.
8. System kontroli finansowej obejmuje wszystkich pracowników z uwagi na zajmowane stanowiska - funkcje nadzoru, pracowników mających obowiązek kontrolowania określonych zagadnień, jak również te osoby, których obowiązki w zakresie kontroli wynikają z odpowiednich przepisów lub doraźnych poleceń zwierzchnika.

9. Obowiązek kontroli finansowej w ramach nadzoru służbowego obciąża każdego pracownika kierującego pracą podległych mu pracowników. Obszar, zasięg i przedmiot kontroli finansowej, a zarazem odpowiedzialność za efektywną kontrolę zależy od stanowiska i pełnionej funkcji kierowniczej.
10. Nadzór prowadzony jest w ramach hierarchii służbowej w celu upewnienia się, że są realizowane zadania z przyjętego systemu kontroli finansowej. W szczególności przełożeni powinni:
 - 1) w jasny sposób komunikować podległym pracownikom zakres ich obowiązków i odpowiedzialności na piśmie,
 - 2) upewniać się, że pracownicy właściwie rozumieją swoje obowiązki i odpowiedzialność,
 - 3) udzielać pracownikom praktycznych porad i wskazówek dotyczących wykonywanej przez nich pracy,
 - 4) systematycznie dokonywać przeglądu wyników i postępów pracy w koniecznym zakresie,
 - 5) zapewniać, że praca podległych pracowników przebiega zgodnie z założeniami, np. poprzez akceptację wyników pracy w kluczowych punktach, zatwierdzanie projektów i dokumentów,
 - 6) zapewniać, że pracownicy stosują się do procedur i zasad obowiązujących w jednostce oraz wymagań i wytycznych przełożonych,
 - 7) wykrywać i eliminować błędy, nieporozumienia i nieprawidłową praktykę oraz zapobiegać ich powtarzaniu.
11. Wszystkie przypadki, w których ze względu na nadzwyczajne okoliczności odstąpiono od procedur, instrukcji lub wytycznych dotyczących kontroli finansowej, są uzasadniane, dokumentowane i zatwierdzane przez Burmistrza Stronie Śląskiego lub upoważnionego pracownika.
12. W ramach kontroli finansowej każdy, kto pełni funkcje kierownicze ma obowiązek sprawdzania działań i operacji gospodarczych nie tylko pod względem formalnym, ale przede wszystkim merytorycznym. Kontrola taka winna być połączona z decyzją pokontrolną, instruktażem, uzupełnieniem, poprawieniem, regulowaniem i korygowaniem.
13. Sprawowanie kontroli finansowej wymaga wcześniejszego przygotowania elementów organizacyjnych:
 - 1) ścisłego określenia podziału pracy, odpowiedzialności i uprawnień,
 - 2) ustalenia systemu zlecania, dokumentowania i zatwierdzania operacji gospodarczych,
 - 3) opracowania regulaminów czynności dla komórek organizacyjnych, instrukcji wewnętrznych dotyczących praw i obowiązków pracowników,
 - 4) zakresu czynności dla każdego pracownika.
14. Czynności kontrolne polegają na sprawdzeniu celowości, legalności i gospodarności przeprowadzanych operacji gospodarczych, zarówno zamierzonych jak też dokonanych, mających na celu zwiększenie efektywności działania, zapewnienia ochrony własności, przestrzegania obowiązujących norm prawnych oraz procedur wewnętrznych, przy czym:
 - 1) **legalność** oznacza, że podjęte przez pracownika biura działania:

- a) były/są zgodne z obowiązującymi w określonej dziedzinie przepisami ustaw, rozporządzeń i innych aktów normatywnych (zewnętrznych i wewnętrznych), orzeczeniami organów nadzorczych i zawartymi umowami,
 - b) miały/mają właściwą podstawę prawną i mieszczą się w granicach udzielonych pracownikowi kompetencji,
 - c) w sytuacji, gdy powstał obowiązek podjęcia działania, nie dopuszczono do jego zaniechania,
- 2) **gospodarność** oznacza, że podjęte działania były/są zgodne z zasadami efektywnego gospodarowania, tj. oszczędnie i wydajnie wykorzystywano środki finansowe,
 - 3) **celowość** oznacza, że działania mieszczą się w zadaniach biura określonych ustawami oraz uchwałą budżetową oraz regulaminem organizacyjnym Urzędu, a stosowane metody i środki są/były odpowiednie dla osiągnięcia założonych celów.
15. Pracownicy odpowiedzialni za podjęte działania wykonują swoje obowiązki z należytą starannością, sumiennie i we właściwym czasie, tak aby:
- 1) zobowiązania Urzędu Miejskiego były wykonane zgodnie z ich treścią,
 - 2) przestrzegano wewnętrznych reguł funkcjonowania Urzędu Miejskiego oraz zakresu działania poszczególnych biur zawartych w regulaminie organizacyjnym,
 - 3) określone działania lub stany faktyczne były udokumentowane zgodnie z rzeczywistością,
 - 4) dokumentacja odzwierciedla wszelkie zdarzenia, była sporządzona we właściwej formie, zgodnie z przepisami i w wymaganych terminach.
16. Kontrola finansowa ma na celu:
- 1) badanie zgodności każdego postępowania z obowiązującym prawem,
 - 2) badanie efektywności działania i realizacji zadań,
 - 3) badanie realizacji procesów gospodarczych, inwestycyjnych i innych rodzajów działalności przez porównanie ich z planem oraz wykrywanie odchyleń i nieprawidłowości w realizacji tych zadań,
 - 4) ujawnienie niegospodarnego działania, marnotrawstwa majątku jednostki oraz ewentualnych nadużyć,
 - 5) ustalenie przyczyn i skutków stwierdzonych nieprawidłowości oraz ustalenie osób odpowiedzialnych za ich powstanie,
 - 6) wskazanie sposobów i środków umożliwiających likwidację tych nieprawidłowości.
17. Kontrola finansowa w Urzędzie Miejskie obejmuje:
- 1) zapewnienie przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzenie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ponoszonych w związku z realizacją zadań Gminy Stronie Śląskie,
 - 2) badanie i porównywanie 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,
 - 3) prowadzenie gospodarki finansowej,
 - 4) stosowanie procedur wynikających z niniejszej instrukcji.
18. Podstawowe założenia kontroli finansowej to:

- 1) ściśle powiązanie z funkcjami zarządzania,
- 2) wykonywanie kontroli przez Zastępcę Burmistrza, Księgowego, kierowników biur, a także przez innych pracowników zobowiązanych do wykonywania kontroli,
- 3) zastosowanie kontroli porównawczej ustalonych żądań z zarządzeniami wewnętrznymi oraz obowiązującym prawem,
- 4) wykonywanie kontroli na określonych etapach jako kontroli wstępnej, kontroli bieżącej i kontroli następnej,
- 5) określenie celu kontroli - uzyskanie obiektywnej i niezależnej oceny funkcjonowania Urzędu Miejskiego w zakresie gospodarki finansowej.

19. Kontrola finansowa sprawowana jest w postaci:

- 1) **kontroli wstępnej** mającej na celu zapobieganie niepożądanym lub nielegalnym działaniom. Kontrola ta obejmuje w szczególności badanie projektów umów, porozumień i innych dokumentów powodujących powstanie zobowiązań. Przedmiotem tej kontroli jest również działanie mające na celu sprawdzenie czy realizowane wydatki mają swoje pokrycie w planie finansowym jednostki i są z nim zgodne, a także czy są one celowe i związane z realizacją zadań jednostki. Przy czym szczegółowej ocenie należy poddać celowość dokonywanych wydatków związanych z funkcjonowaniem jednostki. W trakcie tej kontroli szczególną uwagę należy zwrócić na to:
 - a) czy planowane wydatki są dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
 - b) czy sposób dokonywania wydatków umożliwi terminową realizację zadań,
 - c) czy planowane wydatki realizowane są w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
 - d) czy planowanie i dokonywanie wydatków na realizację kolejnego etapu programu wieloletniego poprzedzone jest analizą i oceną efektów uzyskanych w poprzednich etapach.Kontrolę wstępną obowiązani są prowadzić wszyscy kierownicy biur, którzy przygotowują bądź zawierają umowy na realizację zadań, przed udzieleniem kontrasygnaty.
- 2) **kontroli bieżącej** polegającej na badaniu czynności i wszelkiego rodzaju operacji gospodarczych w toku ich wykonywania w celu stwierdzenia, czy przebiegają one prawidłowo i zgodnie z ustalonymi wzorcami, a także zasadami racjonalnego gospodarowania. Bada się również stan rzeczowych i pieniężnych składników majątkowych oraz prawidłowość ich zabezpieczenia przed kradzieżą, zniszczeniem, uszkodzeniem oraz stan dochodów budżetowych (należne dochody budżetowe muszą być ujęte w urządzeniach księgowych i dochodzone w wymaganych kwotach i terminach). Kontrolę bieżącą obowiązani są prowadzić w ramach samokontroli wszyscy pracownicy jednostki, a w ramach kontroli funkcjonalnej wszyscy pracownicy na kierowniczych stanowiskach oraz pracownicy zobowiązani do spełniania określonych czynności kontrolnych w ramach posiadanych kompetencji.
- 3) **kontroli następnej** obejmującej badanie przedsięwzięć i operacji już zrealizowanych oraz odzwierciedlających je dokumentów. Kontrolę następną sprawują pracownicy uprawnieni do kontroli funkcjonalnej i instytucjonalnej.

20. W razie ujawnienia nieprawidłowości w czasie wykonywania kontroli wstępnej kontrolujący zobowiązany jest:
 - 1) zwrócić niezwłocznie nieprawidłowe dokumenty do biura z wnioskiem o dokonanie zmian lub uzupełnień,
 - 2) odmówić podpisu dokumentów nierzetelnych lub dotyczących operacji sprzecznych z obowiązującym prawem, zawiadamiając jednocześnie na piśmie Burmistrza Stronia Śląskiego o tym fakcie. Decyzję w sprawie dalszego postępowania podejmuje Burmistrz Stronia Śląskiego lub upoważniona przez niego osoba.
21. W razie ujawnienia nieprawidłowości w toku kontroli bieżącej, osoba odpowiedzialna za kontrolę danego odcinka pracy jest obowiązana niezwłocznie zawiadomić bezpośredniego przełożonego oraz przedsięwziąć odpowiednie kroki zmierzające do usunięcia tych nieprawidłowości.
22. W razie ujawnienia w trakcie kontroli następnego czynu mającego cechy przestępstwa kontrolujący niezwłocznie zawiadamia o tym Burmistrza Stronia Śląskiego, jak również zabezpiecza dokumenty i przedmioty stanowiące dowód przestępstwa. W każdym wypadku ujawnienia czynu, o którym mowa wyżej, Burmistrz Stronia Śląskiego po niezwłocznym zawiadomieniu organów ścigania uprawniony jest:
 - 1) ustalić, jakie warunki i okoliczności umożliwiły przestępstwo lub sprzyjały jego popełnieniu,
 - 2) zbadać czy przestępstwo wiąże się z zaniedbaniem obowiązków kontroli przez osoby powołane do ich sprawowania,
 - 3) wyciągnąć na podstawie wyników przeprowadzonego badania konsekwencje służbowe,
 - 4) przedsięwziąć środki organizacyjne zmierzające do zapobieżenia w przyszłości powstaniu podobnych zaniedbań.

§ 2. Zasady wstępnej oceny celowości zaciągnięcia zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ponoszonych w związku z realizacją zadań Gminy Stronie Śląskie.

1. Wydatki budżetu jednostki mogą być przeznaczane na realizację zadań przewidzianych w ustawach, a w szczególności na:
 - 1) zadania własne jednostki samorządu terytorialnego,
 - 2) zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone jednostce samorządu terytorialnego,
 - 3) zadania przyjęte przez jednostkę samorządu terytorialnego do realizacji w drodze umowy lub porozumienia,
 - 4) zadania realizowane wspólnie z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,
 - 5) pomoc rzeczową lub finansową dla innych jednostek samorządu terytorialnego określoną przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.
2. Zrealizowanie wydatku na zadanie, które nie zostało przydzielone do realizacji Gminie Stronie Śląskie stanowi przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków ze środków publicznych i skutkuje naruszeniem dyscypliny finansów publicznych.

3. Podstawą dokonywania wydatków Gminy Stronie Śląskie jest roczny plan finansowy.
4. Podejmując prace nad przygotowaniem projektów planów finansowych należy określić szczegółowo zadania do realizacji wynikające z ustaw.
5. Wnioski budżetowe powinny zawierać:
 - 1) charakterystykę zadania (nazwa, opis, cel, zakres rzeczowy),
 - 2) harmonogram prac związanych z realizacją zadania, których wykonanie warunkuje osiągnięcie celu,
 - 3) rzetelną kalkulację kosztów.
6. Przy podejmowaniu decyzji odnośnie umieszczania poszczególnych zadań w projekcie budżetu, należy w pierwszej kolejności uwzględnić takie, które odpowiadają poniższym warunkom:
 - 1) możliwość ich realizacji wynika z ustaw,
 - 2) są to zadania kontynuowane (umowy wieloletnie),
 - 3) realizacja zadania może spowodować zmniejszenie wydatków bieżących np. przez obniżenie kosztów pracy,
 - 4) wykonanie zadania może spowodować pozyskanie nowych dochodów,
 - 5) zadanie może być dofinansowane ze źródeł zewnętrznych (preferencyjne kredyty, emitowanie obligacji komunalnych, pożyczki, udziały, dotacje, środki unijne itp.), co zwielokrotni efekt rzeczowy realizowanego zadania,
 - 6) zadania muszą zapewnić właściwy poziom usług świadczonych na rzecz mieszkańców Gminy Stronie Śląskie,
 - 7) wydatki inwestycyjne stanowią część wieloletniego programu finansowego.
7. Wydatki mogą być realizowane wyłącznie w granicach kwot określonych w rocznym planie finansowym Gminy Stronie Śląskie z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, zapewniający przestrzeganie kryterium legalności, gospodarności i celowości oraz zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.
8. Przekazywanie dotacji lub zrealizowanie wydatku niezgodnie z przepisami dotyczącymi tego rodzaju wydatku jest naruszeniem dyscypliny finansów publicznych.
9. Wydatki nieprzewidziane, których obowiązkowe płatności wynikają z tytułów egzekucyjnych lub wyroków sądowych:
 - 1) mogą być dokonywane bez względu na poziom środków finansowych zaplanowanych na ten cel w budżecie,
 - 2) powinny być w trybie przeniesień wydatków wprowadzone do planu finansowego na podstawie wniosku o przeniesienie środków na wydatki, gdzie wniosek przygotowuje główny księgowy na podstawie otrzymanej informacji od pracownika merytorycznego,
 - 3) w celu uniknięcia dodatkowych wydatków z tytułu odsetek i pozostałych kosztów komorniczych:
 - a) wydatek wynikający z orzeczenia sądu nakazującego zapłatę może nastąpić na podstawie pisemnego zawiadomienia sporządzonego przez radcę prawnego Urzędu Miejskiego oraz

- po podpisaniu przez kierownika biura, którego sprawa dotyczy i przedłożonego do Biura Księgowości do realizacji,
- b) biuro, którego sprawa dotyczy w trybie pilnym powiadamia wierzyciela o regulowaniu przez Gminę Stronie Śląskie długu,
 - c) w przypadku dokonania płatności na podstawie pisemnego zawiadomienia o którym mowa w lit. a, radca prawny po uzyskaniu prawomocnego orzeczenia sądu zobowiązany jest do niezwłocznego przekazania tych dokumentów do Biura Księgowości, z którego powinien nastąpić wydatek.
10. Nie dochodzi do odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w przypadku działania lub zaniechania podjętego wyłącznie w celu ograniczenia skutków zdarzenia losowego.
11. Osoby dysponujące środkami publicznymi, zanim własnym podpisem potwierdzą dyspozycję dokonania wydatku ze środków publicznych, winny upewnić się każdorazowo, czy działają w granicach udzielonego upoważnienia do dokonywania wydatków.

Zaciąganie zobowiązań albo dokonanie wydatków ze środków publicznych bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

12. Wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków dokonuje:
- 1) wyznaczony przez Burmistrza Stronia Śląskiego pracownik poprzez przygotowanie wniosku w sprawie udzielenia zamówienia publicznego zgodnie z procedurą określoną w stosownych zarządzeniach Burmistrza Stronia Śląskiego,
 - 2) Burmistrz Stronia Śląskiego lub osoba upoważniona poprzez zatwierdzenie wniosku.
13. Do zaciągnięcia przez jednostkę zobowiązań finansowych i dokonania wydatków niezbędne jest zabezpieczenie środków w budżecie oraz wymagane jest zawarcie umowy, porozumienia, złożenie zamówienia lub innego dokumentu w formie pisemnej.
- Zawarcie umowy, porozumienia, zamówienia, itp. wymaga uprzedniego przeprowadzenia przez kierownika lub osoby upoważnione danego biura analizy celowości jej zawarcia, uzasadnienia oraz zastosowania odpowiednich przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. Z osobami fizycznymi nie prowadzącymi działalności gospodarczej zawiera się jedynie umowy zlecenia i umowy o dzieło w formie pisemnej, bez względu na wartość umowy.
- W przypadku zaciągania zobowiązań:
- 1) o wartości szacunkowej nie przekraczającej 10.000,00 zł bez podatku VAT.**
 - 1. Pracownik merytoryczny, starannie, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i regulaminem rozeznaje, przygotowuje i przeprowadza postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z zasadami uczciwej konkurencji.
 - 2. Zamówienie nie wymaga dokumentowania rozpoznania rynku.
 - 3. Zamówienie wymaga akceptacji kierownika zamawiającego. Dokumentem potwierdzającym udzielenie zamówienia jest zamówienie/zlecenie dla wybranego wykonawcy lub umowa zawarta z wybranym wykonawcą.

2) o wartości szacunkowej przekraczającej 10.000,00 zł do 60.000,00 zł bez podatku VAT.

1. Pracownik merytoryczny, starannie, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i regulaminem rozeznaje, przygotowuje i przeprowadza postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z zasadami uczciwej konkurencji.

2. Zamówienie wymaga udokumentowania rozeznania rynku u minimum dwóch potencjalnych wykonawców, które przeprowadza się pocztą elektroniczną (e-mail), telefonicznie, faksem, pisemnie, przez przegląd cen na stronach internetowych.

3. Udokumentowania należy dokonać poprzez dołączenia do załącznika nr 2 uzyskanych (alternatywnie):

- a) ofert pisemnych,
- b) wydruków z poczty elektronicznej,
- c) faksów
- d) wydruków z przeglądu cen na stronach internetowych.

4. Zamówienie wymaga akceptacji Kierownika

3) o wartości szacunkowej przekraczającej 60.000,00 zł do 30 000,00 euro bez podatku VAT.

1. Pracownik merytoryczny przedstawia wniosek o przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego kierownikowi zamawiającego do akceptacji.

Inspektor ds. zamówień publicznych przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego.

2. Zaakceptowany wniosek o udzielenie zamówienia publicznego wraz z ofertami i sporządzoną dokumentacją inspektor ds. zamówień publicznych przekazuje pracownikowi merytorycznemu w celu zawarcia umowy.

3. Zamówienie udzielane jest wybranemu i zaakceptowanemu przez kierownika zamawiającego wykonawcy.

4. Dokumentem potwierdzającym udzielenie zamówień wyszczególnionych § 5 i 6 jest zamówienie, zlecenie dla wybranego wykonawcy lub umowa z wybranym wykonawcą na dostawę, usługi lub roboty budowlane będące przedmiotem zamówienia.

Ponoszenie opłat sądowych bez względu na kwotę, dokonywane jest na podstawie sporządzonego wniosku przez merytorycznego pracownika danej komórki organizacyjnej.

14. Niedopuszczalne jest zawieranie umowy zlecenia lub o dzieło z osobą fizyczną jeżeli:

- 1) zadanie objęte umową możliwe jest do realizacji w ramach bieżącej działalności biur lub wynika z regulaminu organizacyjnego biura,
- 2) zleceniobiorca albo wykonawca jest pracownikiem Urzędu, a przedmiot umowy pokrywa się z jego obowiązkami pracowniczymi,
- 3) z treści umowy wynika, że ze zleceniobiorcą powinna być zawarta umowa o pracę.

15. Dokonywane zakupy bądź usługi na rzecz Urzędu Miejskiego w ramach zaliczek stałych i doraźnych przyznawanych pracownikom nie wymagają wcześniejszego złożenia zamówienia do zleceniobiorcy/wykonawcy.

16. Sporządzone umowy/porozumienia/aneksy winny zawierać postanowienia zabezpieczające interesy Gminy Stronie Śląskie, a w szczególności:

- 1) datę i numer umowy/porozumienia/aneksu,
- 2) określenie stron zawierających umowę (łącznie z adresem),

- 3) zakres przedmiotowy,
 - 4) wynagrodzenie - dokładne określenie kwoty zobowiązania (brutto w tym VAT, stawka i kwota VAT)
 - 5) wskazanie płatnika faktury,
 - 6) sposób dokonywania płatności z podaniem numeru konta bankowego, na który należy dokonać płatności,
 - 7) termin realizacji przedmiotu umowy/porozumienia,
 - 8) termin zapłaty,
 - 9) zabezpieczenie należytego wykonania umowy/porozumienia – jeżeli dotyczy,
 - 10) skutki finansowe z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy - kary umowne,
 - 11) inne ustalenia i klauzule gwarantujące właściwe wykonanie bądź ekwiwalentne odszkodowanie,
 - 12) formy rozwiązania umowy,
17. Umowy, porozumienia oraz aneksy powodujące powstanie zobowiązań pieniężnych przedkładane są do kontrasygnaty Skarbnika Gminy po wcześniejszej akceptacji pod względem prawnym przed pracownika obsługi prawnej.
18. Przedkładane do kontrasygnaty umowy/porozumienia/aneksy itp., podlegają ewidencji:
- 1) w rejestracjach umów prowadzonych przez poszczególne biura,
 - 2) w rejestrze/księdze zamówień publicznych
 - 3) w rejestrze wydatków
 - w biurze dla zamówień o równowartości do 60.000 zł netto
 - w Biuletynie Zamówień Publicznych dla zamówień, których wartość przekracza w PLN równowartość kwoty 30.000 EURO netto.
19. Przed kontrasygnowaniem dokumentów upoważniony pracownik dokonuje kontroli formalnej oraz potwierdza poprawność zabezpieczenia środków w planie finansowym. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości formalnych lub braku informacji określonej w pkt. 19, dokument zostaje zwrócony do biura celem jego poprawienia lub uzupełnienia.
20. Kontrasygnata Skarbnika Gminy lub osoby upoważnionej oznacza potwierdzenie, że:
- 1) działania wywołują zobowiązania finansowe i znajdują pokrycie w budżecie jednostki,
 - 2) nie zgłoszono zastrzeżeń do przedstawionej oceny prawidłowości merytorycznej danej operacji gospodarczej i finansowej oraz jej zgodności z prawem,
 - 3) nie zgłoszono zastrzeżeń do kompletności dokumentów dotyczących operacji.
21. Kontrasygnowane umowy, porozumienia, aneksy i zamówienia itp. są przekazywane do właściwych biur celem podpisania ich przez kontrahentów.
22. Po podpisaniu umowy, porozumienia, aneksu przez kontrahenta, biura mają obowiązek niezwłocznego przekazania jednego egzemplarza w/w dokumentu do Biura Księgowości celem rezerwacji zaangażowania środków w systemie FKB+. Wprowadzenie daty podpisania umowy, porozumienia, aneksu do systemu informatycznego FKB+ następuje nie później niż do 8 dnia

następnego miesiąca po miesiącu, w którym została podpisana umowa, porozumienie, aneks. Zamówienia, zlecenia określone bez kwoty, przekazywane są wraz z fakturą, rachunkiem lub notą do realizacji.

23. Wszelkie zmiany umów i porozumień wymagają formy pisemnej oraz mających wpływ na wielkość rezerwacji zaangażowania środków przekazywane są do Biura Księgowości zgodnie z zapisami w pkt. 22.
24. Merytorycznej oceny celowości i gospodarności wydatków ponoszonych w ramach planu finansowego w związku z wykonywaniem zadań Gminy Stronie Śląskie dokonuje kierownik biura lub osoba upoważniona w zakresie działania biura, których podpis na dokumencie oznacza, że planowany wydatek jest dokonywany w sposób oszczędny, celowy i gospodarny, umożliwiając terminową realizację zadania.
25. Potwierdzeniem prawidłowości udzielenia zamówienia publicznego i jego zgodności z ustawą - Prawo zamówień publicznych oraz przepisami wewnętrznymi regulującymi zasady udzielania zamówień publicznych, jest podpis osoby kierującej biurem lub osoby upoważnionej do informowania o zastosowanym trybie zamówienia.

§ 3. Obowiązki Skarbnika Gminy w zakresie kontroli finansowej

1. Do obowiązków Skarbnika Gminy w zakresie kontroli finansowej należy:
 - 1) prowadzenie rachunkowości jednostki,
 - 2) wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi,
 - 3) dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
 - 4) dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych,
 - 5) terminowe sporządzanie sprawozdań,
 - 6) kierowanie pracą podległych pracowników,
 - 7) dokonywanie kontroli finansowo - księgowej.
2. Kontrola finansowo - księgowa jest sprawowana przez Skarbnika Gminy przy pomocy pracowników podległych polega na:
 - 1) badaniu umów, porozumień i innych dokumentów powodujących powstawanie zobowiązań,
 - 2) badaniu czynności oraz operacji gospodarczych i finansowych w toku ich wykonywania w celu stwierdzenia czy przebiegają prawidłowo,
 - 3) badaniu rzeczywistego stanu pieniężnych składników majątkowych oraz prawidłowości ich zabezpieczenia przed kradzieżą, zniszczeniem, uszkodzeniem i innymi szkodami,
 - 4) badaniu dokumentów odzwierciedlających czynności już dokonane,
 - 5) kontroli prawidłowego obiegu dokumentów księgowych,
 - 6) organizacji księgowości,
 - 7) kontroli sprawozdawczości finansowej i ekonomicznej oraz analiz finansowych.

3. Dowodem dokonania przez Skarbnika Gminy lub osoby upoważnionej kontroli wstępnej jest podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji.
4. W celu realizacji swoich zadań Skarbnik Gminy ma prawo:
 - 1) żądać od kierowników referatów udzielenia pisemnych lub ustnych informacji i wyjaśnień, a także udostępniania do wglądu dokumentów związanych z tymi wyjaśnieniami,
 - 2) występować z wnioskiem do Burmistrza Stronia Śląskiego o określenie trybu, według którego winny być wykonywane przez inne biura prace niezbędne do zapewnienia prawidłowego prowadzenia gospodarki i sprawozdawczości finansowej.
5. Skarbnik Gminy w razie ujawnienia nieprawidłowości w zakresie operacji gospodarczych i finansowych realizowanych Gminę Stronie Śląskie zwraca dokument dotyczący tej operacji pracownikowi odpowiedzialnemu za jego przygotowanie, a w razie nie usunięcia nieprawidłowości odmawia jego podpisania.
6. O odmowie podpisania dokumentu i jej przyczynach Skarbnik Gminy zawiadamia na piśmie Burmistrza Stronia Śląskiego, który może wstrzymać realizację zakwestionowanej operacji lub wydać pisemne polecenie jej realizacji.

§ 4. Dyscyplina finansów publicznych

1. W ramach prowadzonego nadzoru finansowego, projekty zawiadomień o ujawnionych okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych w biurach w zakresie nieprawidłowości ujawnionych podczas analizy sprawozdań finansowych składanych do Skarbnika przygotowują pracownicy pionu Skarbnika Gminy. Zawiadomienia po podpisaniu przez Burmistrza Stronia Śląskiego przesyłane są do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych właściwego w sprawach rozpoznawanych przez Regionalną Komisję Orzekającą w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu.
2. W przypadku ujawnienia naruszenia dyscypliny finansów publicznych w sprawozdaniach finansowych sporządzanych przez jednostki organizacyjne, projekty zawiadomień o ujawnionych okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych przygotowują na podpis Burmistrza Stronia Śląskiego dyrektorzy/kierownicy jednostek organizacyjnych. Zawiadomienia po podpisaniu przez Burmistrza Stronia Śląskiego, dyrektorzy/kierownicy jednostek organizacyjnych składają bezpośrednio Rzecznikowi Dyscypliny Finansów Publicznych. Kserokopia złożonego zawiadomienia przesyłana jest w celach ewidencyjnych, do wiadomości Skarbnika Gminy.
3. W zakresie pozostałych ujawnionych nieprawidłowości w jednostkach organizacyjnych Gminy Stronie Śląskie, projekty zawiadomień o ujawnionych okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych przygotowują – dyrektorzy/kierownicy jednostek organizacyjnych. Zawiadomienia po podpisaniu przez Burmistrza Stronia Śląskiego, dyrektorzy/kierownicy składają bezpośrednio Rzecznikowi Dyscypliny Finansów Publicznych.

Kserokopia złożonego zawiadomienia biuro przesyła w celach ewidencyjnych, do wiadomości Skarbnika Gminy.

4. Na wszystkich zatrudnionych pracownikach w Urzędzie Miejskim ciąży obowiązek przestrzegania dyscypliny finansów publicznych.

§ 5. Kontrola finansowa

1. Kontrola wyciągów bankowych winna być przeprowadzana codziennie i polega na sprawdzeniu ciągłości salda rachunku bankowego oraz ustaleniu ewentualnych błędów w wyciągu. Kontrola wyciągów bankowych prowadzona jest przez pracowników prowadzących księgi rachunkowe.

2. Kontrola rozrachunków opiera się głównie na danych z kont analitycznych prowadzonych w systemie informatycznym FKB+ i WIP+. Sprawdza się terminy płatności, co pozwala ustalić należności i zobowiązania:

- 1) bieżące nie budzące wątpliwości,
- 2) wątpliwe, nieuzasadnione właściwymi dokumentami,
- 3) w których upłynął termin płatności i nieuregulowane przez dłużnika,
- 4) sporne - skierowane do sądu,
- 5) przedawnione,
- 6) rozrachunki z pracownikami,

Do zakresu kontroli włącza się również rozrachunki publiczno - prawne, jak:

- a) rozrachunki z Urzędem Skarbowym,
- b) rozrachunki z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrola rozrachunków prowadzona jest przez wyznaczonych pracowników biura: Księgowości, Finansów i Podatków oraz Skarbnika Gminy i Głównego Księgowego.

3. Specjalnej kontroli wymagają rozrachunki z tytułu niedoborów, gdzie należy wyjaśnić przyczyny powstania niedoboru, wskazać winnych i wyciągnąć konsekwencje służbowe.

4. Kontrola majątku trwałego polega na sprawdzeniu:

- 1) dokumentacji obrotu środkami trwałymi,
- 2) ewidencji analitycznej środków trwałych,
- 3) likwidacji majątku trwałego,
- 4) prawidłowości naliczania amortyzacji,
- 5) zasadności zakupów
- 6) rozliczenia inwentaryzacji majątku trwałego.

Kontrola majątku trwałego prowadzona jest w zakresie:

- ppkt 1, 2, 3 przez wyznaczonego pracownika Biura Finansów i Podatków,
- ppkt 4 przez Głównego Księgowego Urzędu Miejskiego,
- ppkt 5 przez Skarbnika Gminy,
- ppkt 6 przez wyznaczonych pracowników Biura Księgowości.

5. Kontrola wynagrodzeń polega na sprawdzeniu zgodności wszystkich składników wynagrodzenia zgodnie z obowiązującym prawem, w tym:

- 1) stawek płac,
- 2) wynagrodzenia za czas nieobecności (urlopy, zwolnienia lekarskie i in.),
- 3) wynagrodzenia za godziny nadliczbowe,
- 4) listy płac - ich zgodność z określonymi dokumentami pracy i zgodności rachunkowej.

Kontrola wynagrodzeń prowadzona jest przez pracownika Kadr i pracowników Biura Księgowości.

6. Kontrola umów zlecenia i umów o dzieło polega na sprawdzeniu:

- 1) legalności, celowości i gospodarności zawarcia umów,
- 2) w przypadku, gdy umowa zawarta jest z pracownikiem Urzędu Miejskiego - czy praca objęta umową nie koliduje z obowiązkami służbowymi,
- 3) prawidłowości ustalenia i terminowości opłacania składek na ubezpieczenia społeczne,
- 4) prawidłowości naliczenia i terminowości odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych.

Kontrola umów zlecenia i umów o dzieło prowadzona jest w zakresie:

- ppkt 1, 2 przez kierownika właściwego biura,
- ppkt 3, 4 przez pracownika Kadr w przypadku umów zawartych z pracownikami Urzędu oraz w przypadku pozostałych umów przez wyznaczonych pracowników Biura Księgowości.

7. Kontrola kosztów polega na sprawdzeniu:

- 1) prawidłowości i kompletności dokumentacji technicznej,
- 2) udokumentowania przebiegu realizacji robót i usług,
- 3) sporządzonej kalkulacji kosztów,
- 4) porównania kosztów rzeczywistych z planowanymi,
- 5) ustalania przyczyn odchyień od kosztów planowanych,
- 6) celowości ekonomicznej ponoszonych kosztów,
- 7) rozliczenia kosztów w czasie,
- 8) sposobu rozliczania kosztów.

Kontrola kosztów prowadzona jest w zakresie:

- ppkt 1, 2, 3, 4, 5, 6 przez kierownika właściwego biura lub przez wyznaczonych pracowników tego biura,
- ppkt 7, 8 przez Głównego Księgowego Urzędu Miejskiego.

8. Kontrola dochodów - głównym celem tej kontroli jest upewnienie się, że wszystkie dokumenty sprzedaży i zapłaty należności Gminy Stronie Śląskie oraz korekty w tym zakresie, zostały ujęte w księgach rachunkowych kompletnie i we właściwym okresie sprawozdawczym. Szczególne znaczenie ma sprawdzenie terminów realizacji płatności z tytułu należności.

1) kontrola należności Gminy Stronie Śląskie z tytułu podatków i opłat lokalnych polega na sprawdzeniu prawidłowości:

- a) składanych przez podatników deklaracji podatkowych,
- b) naliczenia należności i terminowości wpłat z tytułu podatków i opłat lokalnych,
- c) naliczenia i przypisania odsetek w przypadku nieterminowych wpłat,

- d) rozliczania inkasentów z druków ścisłego zarachowania,
- e) prowadzenia windykacji należności zgodnie z przepisami ustawy Ordynacja podatkowa.
Kontrola należności Gminy Stronie Śląskie z tytułu podatków i opłat lokalnych prowadzona jest przez wyznaczonych pracowników Biura Finansów i Podatków.
- 2) kontrola inkasenta pod kątem prawidłowości poboru opłaty targowej polega na sprawdzeniu czy kupcy objęci obowiązkiem wniesienia opłaty legitymują się odpowiednim biletem opłaty targowej potwierdzającym jej uiszczenie. Kontrola ta jest ściśle powiązana z kontrolą targowisk i prowadzona jest przez wyznaczonych pracowników Straży Miejskiej.
- 3) dokumentami potwierdzającymi należności budżetu z innych tytułów niż ustawowe są dowody źródłowe sporządzane przez właściwe biura. Dowody źródłowe (akty notarialne, umowy sprzedaży, umowy dzierżawy, umowy najmu, decyzje o wysokości opłat z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości, rozłożenia na raty lub przesunięciu terminów zapłaty, zawarte ugody, uchwały Rady Miejskiej w Stroniu Śląskim w sprawie podatków i opłat lokalnych, wnioski biur o obciążenie kontrahenta karami umownymi, wnioski o obciążenie za bezumowne użytkowanie, postanowienia sądu o stwierdzeniu nabycia spadku, umowy darowizny, odpisy z ksiąg wieczystych i inne dokumenty z których wynikają należności Gminy: biura przekazują najpóźniej w terminie 7 dni od ich podpisania lub otrzymania do Biura Księgowości lub Finansów i Podatków. Kierownicy biur są odpowiedzialni za terminowe przekazywanie powyższych dokumentów,
- 4) powyższe dokumenty stanowią podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych należności oraz do właściwego obciążenia kontrahenta kwotą umowną poprzez wystawienie i wysłanie dowodów księgowych (np. faktury), a także wezwanie dłużnika do zapłaty należności.
Kontrola należności Gminy Stronie Śląskie innych niż podatki i opłaty lokalne prowadzona jest przez wyznaczonych pracowników Biura Księgowości oraz Finansów i Podatków.
- 5) Biuro Finansów i Podatków nalicza odsetki za zwłokę a Biuro Księgowości ujmuje w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego kwartału
- 6) w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału,
- 7) Biuro Finansów i Podatków odpowiada za prawidłowe naliczenie odsetek za zwłokę.
- 8) W przypadku wystąpienia dłużnika z wnioskiem o odroczenie terminu płatności, o rozłożenie na raty, umorzenie w części lub w całości wierzytelności lub udzielenie innej ulgi - sprawę rozpatruje Biuro Finansów i Podatków zgodnie z procedurą określoną Uchwałą Nr XLIV/354/14 Rady Miejskiej w Stroniu Śląskim z dnia 26 maja 2014 r. określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania terminu zapłaty lub rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Stronie Śląskie lub jej jednostkom podległym, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną, oraz wskazania organów do tego uprawnionych.

9. Kontrola inwestycji polega na sprawdzeniu:

- 1) doboru źródeł finansowania inwestycji,
- 2) realności i kompletności dokumentacji projektowo - kosztorysowej,
- 3) prawidłowości dokumentacji procesów inwestycyjnych,
- 4) terminowości realizacji inwestycji (w tym jej poszczególnych etapów),
- 5) rzetelności rozliczenia efektów inwestycji,
- 6) prawidłowości wystawienia dowodów PT bądź OT,
- 7) rzetelności sprawozdawczości inwestycyjnej,

8) kosztów kredytu inwestycyjnego i terminowości spłaty rat i odsetek.

Kontrola inwestycji prowadzona jest w zakresie:

- ppkt. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, przez kierownika właściwego biura lub przez wyznaczonych pracowników
- ppkt. 8 przez inspektora ds. płac lub osobę upoważnioną.

10. Kontrola funduszy polega na sprawdzeniu:

- 1) ewidencji i dokumentacji tworzenia i wykorzystania funduszy,
- 2) terminowości dokonywania odpisów i przekazywania środków na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i Funduszu Zdrowotnego Nauczycieli,
- 3) prawidłowości wykorzystania środków z funduszy celowych,
- 4) prawidłowości rozliczania pożyczek mieszkaniowych i ich umarzania,
- 5) prawidłowości ustalenia funduszy,

Kontrola funduszy prowadzona jest w zakresie:

- ppkt. 1,2,3,4,5 przez pracowników Biura Księgowości,

11. Kontrola systemów informatycznych polega na:

- 1) sprawdzeniu dokumentacji systemów,
- 2) testowaniu programów,
- 3) utrzymaniu ciągłości pracy systemów informatycznych,
- 4) kopiowaniu zbiorów informacji,
- 5) wprowadzeniu systemu zabezpieczeń przed osobami nieupoważnionymi,
- 6) weryfikacji wydruków komputerowych pod względem rzetelności i logiczności,
- 7) nowelizacji systemów istniejących o nowe rozwiązania,
- 8) podziale praw i obowiązków między operatorami systemu,
- 9) właściwej ochronie dostępu do zasobów informatycznych Urzędu Miejskiego.

Kontrola systemów informatycznych prowadzona jest przez Informatyka Urzędu Miejskiego.

12. Kontrola zabezpieczeń należytego wykonania umów oraz roszczeń z tytułu rękojmi wniesionych w formie gwarancji ubezpieczeniowych lub bankowych polega na:

- 1) egzekwowaniu od wykonawców zmian zabezpieczenia w przypadku podpisywania aneksów terminowych lub umów dodatkowych przed podpisaniem tych aneksów lub umów dodatkowych,
- 2) podejmowaniu działań, w porozumieniu z radcą prawnym, zabezpieczających interesy Gminy Stronie Śląskie w przypadku niedotrzymywania terminów realizacji umów.

Kontrola zabezpieczeń należytego wykonania umów oraz roszczeń z tytułu rękojmi wniesionych w formie gwarancji ubezpieczeniowych lub bankowych prowadzona jest przez właściwe biura realizujące zamówienia.

III. Zasady funkcjonowania i kontroli dowodów finansowo-księgowych

§ 6. Dokumentowanie operacji i zdarzeń gospodarczych

1. Występujące operacje gospodarcze i finansowe wymagają właściwego dla danej sprawy udokumentowania, a mianowicie w zakresie:
 - 1) wydatków i rozchodów,
 - 2) dochodów i przychodów.
2. Dokumentacja księgowa jest to zbiór właściwie sporządzonych dowodów księgowych, odzwierciedlających w skróconej formie treść operacji i zdarzeń gospodarczych podlegających ewidencji księgowej w sposób zapewniający:
 - 1) rzetelne i terminowe przedstawienie sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego,
 - 2) rzetelne sporządzanie sprawozdań finansowych.
3. W pojęciu ogólnym dokument świadczy o zaszłych lub zamierzonych czynnościach gospodarczych (np. sprzedaży, zamianie, darowiznie) i finansowych (np. gotówkowych lub bezgotówkowych, w pieniądzu lub papierach wartościowych) albo odzwierciedla istniejący stan rzeczy (np. przesunięcie, zużycie, likwidację, zmniejszenia wartości środków rzeczowych). Odpowiednio sporządzony dokument, stwierdzający dokonanie lub rozpoczęcie operacji gospodarczej, podlegający ewidencji księgowej - jest dowodem księgowym.
4. Dowody księgowe potwierdzające realizację operacji gospodarczych i finansowych w zakresie wydatków podlegają ocenie pod względem:
 - 1) **legalności**, tj. czy zachowana jest zgodność z:
 - a) obowiązującymi zewnętrznymi i wewnętrznymi przepisami prawa,
 - b) ustaleniami i warunkami wynikającymi z realizowanych umów lub porozumień,
 - 2) **celowości**, tj. czy działania powodujące skutki finansowe wiążą się z osiągnięciem zamierzonych efektów w ramach wykonywania zadań oraz zgodności z planem finansowym budżetu jednostki,
 - 3) **gospodarności**, tj. czy po dokonaniu analizy wszelkich dostępnych dokumentów, mogą wpływać wnioski świadczące o zachowaniu należytej staranności w zakresie wydatkowania środków publicznych pod względem oszczędności i wyboru najkorzystniejszej oferty oraz z zachowaniem procedur służących do wyeliminowania szkód i strat finansowych.

§ 7. Klasyfikacja dowodów finansowo - księgowych

Zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz kryterium, jakim jest związek dowodu z operacją gospodarczą rozróżnia się:

- 1) dowody źródłowe - stwierdzające w sposób bezpośredni dokonanie określonej operacji gospodarczej, które dzielą się w zależności od wystawcy na:
 - a) dowody zewnętrzne:
 - obce, tj. otrzymane od kontrahentów (np. faktury/rachunki za zakupione usługi, towary, wyciągi bankowe, zawiadomienia o płatnościach z tytułu obsługi długu Gminy Stronie Śląskie),
 - własne, tj. wystawiane i przekazywane w oryginałach przez Gminę Stronie Śląskie swoim kontrahentom (np. faktury za sprzedane usługi),

- b) dowody wewnętrzne, sporządzone przez jednostkę i dotyczące dokonywanych w niej operacji (np. lista płac, wewnętrzne polecenie przelewu, faktura wewnętrzna, faktura VAT - sprzedaż detaliczna, nota księgową itp.);
- 2) dowody wtórne:
- a) zbiorcze, tj. grupujące dowody źródłowe o jednorodnych cechach dla dokonania zapisu w księgach rachunkowych w łącznej wartości, przy czym w dokumencie zbiorczym muszą być wymienione pojedyncze dowody źródłowe,
 - b) korygujące poprzednie zapisy,
 - c) zastępcze, tj. wystawiane do czasu otrzymania obcego dowodu źródłowego (np. „pro-forma”), przy czym dowodów zastępczych nie można wystawiać w przypadku operacji, których przedmiotem są zakupy opodatkowane podatkiem VAT,
 - d) rozliczeniowe, tj. „polecenie księgowania” ujmujące dokonane już zapisy według nowych kryteriów klasyfikacyjnych, planu kont (dotyczące wszelkich przebiegowań np. wystornowania błędnego zapisu, przeniesienia rozliczonych kosztów, otwarcia ksiąg itp.)

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

Dowodami finansowo - księgowymi są w szczególności:

- 1) faktura VAT, rachunek,
- 2) faktura korygująca VAT i nota korygująca,
- 3) wyciąg bankowy,
- 4) nota księgową,
- 5) nota odsetkowa,
- 6) polecenie księgowania - PK
- 7) dowód przyjęcia środka trwałego - OT,
- 8) dowód przekazania środka trwałego - PT,
- 9) dowód likwidacji środka trwałego - LT,
- 10) dowód zmiany miejsca użytkownika środka trwałego - MT,
- 11) arkusze spisu z natury i inna dokumentacja inwentaryzacyjna,
- 12) czek gotówkowy (do podejmowania gotówki z banku),
- 13) kwitariusz przychodowy - K-103,
- 14) bankowy dowód wpłaty/przelewu,
- 15) wewnętrzne polecenie przelewu,
- 16) zlecenie polecenia wypłaty dewiz w obrocie dewizowym, rozliczenie delegacji zagranicznych,
- 17) postanowienie o zaliczeniu wpłaty na poczet zaległości podatkowych,
- 18) wniosek o zaliczkę,
- 19) rozliczenie zaliczki,
- 20) polecenie krajowego wyjazdu służbowego,
- 21) listy wypłat dla radnych, sołtysów, dopłat do cen oleju napędowego, stypendiów,

- 22) decyzje Burmistrza Stronia Śląskiego,
- 23) sprawozdania z wykonania dochodów budżetowych i wydatków budżetowych,
- 24) wypisy orzeczeń sądowych bądź ich kopie poświadczone za zgodność z oryginałem przez radcę prawnego Urzędu Miejskiego,
- 25) zawiadomienia o zajęciu rachunku bankowego i zakazie wypłat,
- 26) pismo radcy prawnego o zakończeniu postępowania sądowego (ze wskazaniem wysokości kwoty stanowiącej zobowiązanie budżetu jednostki w stosunku do wierzyciela oraz wskazaniem biura, którego wydatek dotyczy),
- 27) informacje o rozliczeniu z przekazanej dotacji (wykorzystaniu dotacji): podmiotowej/przedmiotowej/celowej, które należy przekazywać do Głównego Księgowego zgodnie z warunkami umowy bądź w miarę możliwości na bieżąco, nie później niż do 28 lutego roku następnego,
- 28) pisma z Biura Finansów i Podatków potwierdzające zasadność dokonania zwrotu środków pieniężnych z tytułu nadpłaconych dochodów,
- 29) pisma z Biura Finansów i Podatków potwierdzające dyspozycję dokonania wydatku w związku z refundacją opłat komorniczych potrąconych z wyegzekwowanych należności przez Urzędy Skarbowe,
- 30) pisma z Ośrodka Pomocy Społecznej stanowiące podstawę do dokonania zwrotu środków pieniężnych z funduszu alimentacyjnego,
- 31) przelewy wewnętrzne dotyczące wykonania dyspozycji zwrotu zaliczki alimentacyjnej,
- 32) pisma z Biura Gospodarki Przestrzennej dotyczące zwrotu:
 - zabezpieczenia należytego wykonania umów oraz zabezpieczenia na okres rękojmi,
 - wadium w postępowaniu o udzielenie zamówień publicznych,
 - rozliczenia zabezpieczenia należytego wykonania umów.
- 33) pisma z Biura Gospodarki Nieruchomościami i Spraw Wiejskich dotyczące zwrotu wadium w obrocie nieruchomościami gminnymi,
- 34) polecenie księgowania,
- 35) inne.

§ 8. Zasady sporządzania dowodów księgowych

1. Dowody księgowe zgodnie z ustawą o rachunkowości muszą być:
 - 1) rzetelne - tj. zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują,
 - 2) kompletne - zawierające dane określone w pkt. 8,
 - 3) wolne od błędów rachunkowych.
2. Dowody księgowe sporządza się w języku polskim. Dowód może być również sporządzony w języku obcym, jeżeli dotyczy operacji gospodarczych z kontrahentem zagranicznym.
3. Na żądanie Biura Księgowości lub organów kontroli, biura zobowiązane są zapewnić wiarygodne przetłumaczenie na język polski treści wskazanych przez nich dowodów, sporządzonych w języku obcym.
4. Dowód księgowy wystawiony w walutach obcych powinien zawierać przeliczenie ich wartości na walutę polską wg kursu obowiązującego w dniu przeprowadzenia operacji gospodarczej po

kursie zgodnie z art. 30 ustawy o rachunkowości. Przeliczenie to winno być zamieszczone bezpośrednio na dowodzie. Wynik przeliczenia zamieszcza się bezpośrednio na dowodzie chyba, że system przetwarzania danych zapewni automatyczne przeliczenie na walutę polską, a wykonanie tego przeliczenia potwierdza odpowiedni wydruk.

5. Przeliczenia dowodu wystawionego w walucie obcej na walutę polską dokonuje Biuro Księgowości.
6. Dowód księgowy powinien być sporządzony w sposób staranny, czytelny i trwały (pismem komputerowym, maszynowym lub odręcznie - atramentem lub długopisem), bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze zapiski lub zmiany. Podpisy na dowodach księgowych składa się odręcznie - atramentem, długopisem.
7. W przypadku, gdy oryginał dowodu źródłowego zewnętrznego obcego lub własnego ulegnie zniszczeniu albo zaginie, wystawiony ponownie dowód musi zawierać adnotację DUPLIKAT oraz datę jego wystawienia.
8. Dowód księgowy powinien zawierać, co najmniej:
 - 1) oznaczenie nazwy i rodzaju dowodu,
 - 2) numer ewidencyjny dowodu lub jego identyfikację,
 - 3) wskazanie stron (nazwy, adresu) dokonujących operacji gospodarczej, której dowód dotyczy,
 - 4) opis operacji gospodarczej,
 - 5) wartość operacji gospodarczej,
 - 6) datę wystawienia dokumentu księgowego, zaś gdy sprzedaż nastąpiła pod inną datą - także datę dokumentu sprzedaży,
 - 7) określenie warunków płatności,
 - 8) podpis wystawcy dowodu,
 - 9) stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu księgowego do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie daty lub miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), nadanie numeru księgowego oraz opatrzenie dowodu własnoręcznym podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania, z wyjątkiem wykorzystania automatycznego księgowania w systemie finansowo - księgowym zgodnie z pkt. 9 niniejszego paragrafu.
9. W przypadku dokumentów księgowych wymagających płatności należy wskazać warunki płatności zaś w dokumentach rozliczeniowych w ramach dofinansowania ze środków unijnych należy określić procentowy i wartościowy udział na:
 - środki krajowe,
 - środki unijne.
10. Dowody własne wewnętrzne są wystawiane, co najmniej w dwóch egzemplarzach z przeznaczeniem dla: Biura Księgowości - oryginał, dla wystawcy - kopia (z wyjątkiem list wypłat imiennych dla pracowników Urzędu, które drukowane są w 1 egzemplarzu i pozostają w Biurze Księgowości).

11. Dowody własne zewnętrzne wystawiane są, co najmniej w 2 egzemplarzach z przeznaczeniem: odbiorca - oryginał, Biuro Księgowości - kopia.
12. W przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, za równoważne z dowodami źródłowymi uważa się zapisy w księgach rachunkowych wprowadzane automatycznie za pośrednictwem urządzeń łączności, komputerowych nośników danych lub tworzone według określonego algorytmu na podstawie informacji zawartych w księgach.
13. Stosowany do prowadzenia ewidencji dowodów źródłowych system finansowo - księgowy ma zapewnić, że rejestrowanie zapisów przy użyciu komputera spełnia, co najmniej następujące warunki:
 - 1) zapisy uzyskują trwale czytelną postać zgodną z treścią odpowiednich dowodów źródłowych, bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany,
 - 2) możliwe jest stwierdzenie źródła pochodzenia zapisów oraz ustalenie osoby odpowiedzialnej za ich wprowadzenie,
 - 3) stosowana procedura zapewnia sprawdzenie poprawności przetworzenia odnośnych danych oraz kompletności i identyczności zapisów,
 - 4) dane źródłowe w miejscu ich powstania są odpowiednio chronione, w sposób zapewniający ich niezmiennosc przez okres wymagany do przechowywania danego rodzaju dowodów źródłowych.

§ 9. Zasady korygowania dowodów księgowych

1. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek, dokonywania korekt przy użyciu korektora.
2. Błędy w dowodach księgowych wewnętrznych własnych można poprawiać przez skreślenie błędnej treści lub liczby i wpisanie poprawnej treści lub liczby. Skreślenia należy dokonać w taki sposób, aby możliwe było odczytanie pierwotnej treści lub liczby. Niedopuszczalne jest poprawianie pojedynczych liter lub cyfr.
3. Poprawka treści lub liczby w dowodzie księgowym winna być opatrzona datą jej dokonania i podpisem osoby upoważnionej do jej dokonania.
4. Nie mogą być poprawiane przez skreślenia dowody obce, a także te dowody własne, które uprzednio zostały przekazane kontrahentowi zewnętrznemu. W obu tych przypadkach dowody mogą być poprawiane jedynie przez wystawienie i wysłanie kontrahentowi dowodu korygującego.
5. W przypadku faktur, rachunków i not księgowych, dokumentem korygującym są faktury, rachunki i noty księgowe zawierające wyraz „KOREKTA” lub noty korygujące do faktur VAT, wystawiane zgodnie z obowiązującymi przepisami. W przypadku dokumentów własnych zewnętrznych i wewnętrznych należy zachować chronologię numeracji dokumentów.

6. W przypadku korekty sprawozdań budżetowych i finansowych, dokumentem korygującym są prawidłowo sporządzone sprawozdania, zawierające wyraz „korekta”, a ich numeracja winna zachować kolejność dokonywania korekt.
7. W przypadku poprawienia błędu niezgodnie z zasadami określonymi w § 9 pkt 1-4, Biuro Księgowości odmówi przyjęcia dowodu do realizacji.
8. Wprowadzanie do ksiąg rachunkowych korekt operacji gospodarczych dokonuje się na podstawie własnych dowodów wewnętrznych PK – polecenie księgowania wraz ze stosownym uzasadnieniem dokonywanych zmian w ewidencji księgowej zatwierdzonym przez księgowego. Zapisy dokonywane są zapisami dodatnimi lub tylko ujemnymi.

§ 10. Przyjmowanie dokumentów finansowo - księgowych

1. Wszystkie wpływające dokumenty finansowo-księgowe w tym sprawozdania budżetowe i finansowe muszą być zarejestrowane i opatrzone pieczętką zawierającą datę wpływu dokumentu do Urzędu Miejskiego w Stroniu Śląskim.
2. Dokumenty zewnętrzne obce tj. faktury, rachunki itp. po ujęciu w rejestrze faktur w Biurze Księgowości przekazywane są niezwłocznie do właściwych biur celem ich opisanie i przeprowadzenia kontroli merytorycznej.
3. Dokonanie wydatku (zapłaty zobowiązań częściowych, końcowych) nie może nastąpić bez uprzedniego stwierdzenia wykonania zadania (odbioru usług, towarów). Pracownicy merytoryczni zobowiązani są w sposób dokładny opisać stan wykonania (częściowa płatność) bądź stwierdzić wykonanie i przyjęcie (odbiór) bez zastrzeżeń oraz czy wykonana usługa bądź dostawa towaru, nastąpiła w terminie.
4. Wszystkie dokumenty finansowo - księgowe dotyczące wydatków po przeprowadzeniu kontroli merytorycznej przez pracowników biur, powinny być przekazywane do Biura Księgowości:
 - a) w ciągu w 2 dni roboczych przed terminem zapłaty dla terminu 7 dni,
 - b) nie później niż 5 dni roboczych przed terminem zapłaty dla terminu 14 dni,
 - c) nie później niż 7 dni roboczych przed terminem zapłaty dla terminów 21 i 30 dni,
5. Przechowywanie dowodów finansowo - księgowych przez poszczególne biura jest niedopuszczalne, bowiem nieterminowa zapłata jest podstawą do obciążenia dłużnika odsetkami, co stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
6. Pracownicy, którzy nie przedłożą dowodów finansowo - księgowych do realizacji w terminach określonych w pkt 4 i narażą Urząd Miejski z tego tytułu na straty (odsetki za zwłokę, koszty egzekucyjne itp.), poniosą odpowiedzialność służbową.

§ 11. Kontrola dokumentów wydatkowych i rozchodowych

1. Wszelkie dokumenty stanowiące podstawę zapisów księgowych są poddawane kontroli - merytorycznej i formalno - rachunkowej. Kontrole te mają na celu sprawdzanie i zbadanie legalności, celowości i gospodarności zdarzeń gospodarczych.
2. Przed przekazaniem dokumentów (faktur, rachunków, not księgowych, wniosków o wypłaty dotacji lub dofinansowania, wyciągów z list płac, wniosków o zaliczki, rozliczeń, itp.) do Biura Księgowości, podlegają one kontroli pod względem merytorycznym w biurze, którego wydatki dotyczą. Merytoryczna kontrola polega na ocenie wydatku pod względem legalności, celowości i gospodarności. Osoby uprawnione do kontroli dokumentów odpowiedzialne są za prawidłowe udokumentowanie w/w operacji i działań.
3. Kontrola merytoryczna polega w szczególności na sprawdzeniu:
 - 1) czy dokument wystawiony został przez właściwy podmiot,
 - 2) czy operacji gospodarczej dokonały osoby do tego upoważnione, czy dowód został opatrzony właściwymi pieczętkami i podpisami stron biorących udział w zdarzeniu,
 - 3) czy planowana operacja gospodarcza znajduje się w zatwierdzonym planie finansowym,
 - 4) czy dokonana operacja gospodarcza była celowa, tj. czy była zaplanowana do realizacji w okresie, w którym została dokonana albo wykonanie jej było niezbędne,
 - 5) czy dokonana operacja gospodarcza była wykonana w sposób oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów,
 - 6) czy dane zawarte w dokumencie odpowiadają rzeczywistości, np. czy dane dotyczące wykonania rzeczowego faktycznie zostały wykonane i czy zostały wykonane w sposób rzetelny oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami,
 - 7) czy na wykonanie operacji gospodarczej została zawarta odpowiednia umowa, porozumienie, lub zamówienie,
 - 8) czy zastosowane ceny i stawki są zgodne z zawartymi umowami lub innymi przepisami obowiązującymi w tym zakresie,
 - 9) czy zdarzenie gospodarcze przebiegało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa,
 - 10) czy operacja została wykonana w umownym terminie,
 - 11) czy dokument nie zawiera błędów rachunkowych,
 - 12) czy zawiera właściwy opis w przypadku projektów realizowanych z fundusz unijnych,
4. Dokument potwierdzający poniesienie wydatku w związku z realizacją projektu powinien zawierać dodatkowo następujące elementy:
 - 1) adnotację dotyczącą źródła dofinansowania projektu, np.:

„Projekt współfinansowany przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego na lata –”

Opis ten zamieszcza się na pierwszej stronie oryginału danego dokumentu.
 - 2) numer umowy o dofinansowanie projektu,
 - 3) nazwę projektu,
 - 4) kategorię wydatku kwalifikowanego zgodnie z budżetem zawartym w projekcie,
 - 5) potwierdzenie realizacji prac ujętych w dokumencie,
 - 6) zapis o zgodności realizowanego projektu z ustawą Prawo zamówień publicznych

- 7) kwotę wydatków kwalifikowalnych,
 - 8) numer, pod którym dokument został zaksięgowany na koncie wyodrębnionym dla potrzeb projektu,
 - 9) wskazanie kiedy dokument został ujęty do ewidencji księgowej (miesiąc lub data).
5. W przypadku polecenia krajowego lub zagranicznego wyjazdu służbowego pracowników Urzędu Miejskiego, kontrola merytoryczna wykonywana zgodnie z zapisami w § 11 pkt 3 ppkt 1-2 i 4-11, której dokonuje pracownik Kadr lub osoba upoważniona. Dowodem przeprowadzenia tej kontroli jest podpis pracownika na poleceniu krajowego lub zagranicznego wyjazdu służbowego w pozycji „sprawdzono pod względem merytorycznym oraz stwierdzono wykonanie polecenia służbowego”, oraz weryfikacja rachunku w pozycji „zatwierdzono” dokonana przez pracownika Księgowości.
6. W przypadku dokumentów finansowo-księgowych (faktur, rachunków, delegacji itp.) potwierdzających wydatek dotyczący projektu współfinansowanego, kontrola merytoryczna zostaje rozłożona na dwa etapy:
- 1) wykonywaną zgodnie z zapisami w § 11 pkt 3 ppkt 1-2 i 4-12, której dokonuje upoważniony pracownik (koordynator), który nadzoruje, kontroluje i rozlicza projekt współfinansowany ze środków unijnych. Dowodem przeprowadzenia tej kontroli jest podpis koordynatora w pozycji „sprawdzono pod względem merytorycznym (celowości, legalności, gospodarności)”
 - 2) wykonywaną zgodnie z zapisami w § 11 pkt 3 ppkt 3 dokonuje księgowy. Dowodem przeprowadzenia kontroli jest podpis księgowego w pozycji „sprawdzono pod względem merytorycznym (celowości, legalności, gospodarności)”, obok podpisu osoby, o której mowa w ppkt 1.
7. Zadaniem kontroli merytorycznej jest również zadbanie o dokładny opis operacji gospodarczej, dotyczący terminowości i zgodności wykonania usługi bądź odbioru prac, który winien być zamieszczony na odwrocie dokumentu (faktury, rachunku itp.).
8. Jeśli z dowodu księgowego (faktury, rachunku itp.) nie wynika jasno charakter zdarzenia gospodarczego to niezbędne jest jego uzupełnienie. W razie konieczności uzupełnienie winno być zamieszczone na odwrocie dokumentu. Nie powinno się opisywać faktur VAT, faktur korygujących, not korygujących na czole dokumentu. Na czole dokumentu dozwolone jest tylko zamieszczanie numeru ewidencyjnego, pod którym dany dokument został wprowadzony do systemu komputerowego FKB+. Zamieszczenie numeru następuje w prawym górnym rogu dokumentu.
9. Po dokonaniu kontroli merytorycznej upoważniony pracownik właściwego biura Urzędu Miejskiego, powinien:
- 1) na dowodach za wykonanie usług bieżących (stałych) zamieścić stwierdzenie, że zostały wykonane i odebrane w terminie i załączyć protokół odbioru pracy,
 - 2) umieścić zapis o zastosowaniu ustawy Prawo zamówień publicznych,
 - 3) na dowodach za zrealizowanie robót inwestycyjnych, modernizacyjnych, remontowych oprócz stwierdzenia faktu wykonania prac, niezbędny jest podpis inspektora nadzorującego

roboty oraz zapis czy faktura jest częściowa czy końcowa. Protokół odbioru (wraz z kosztorysem), który zawiera informacje o stanie zaawansowania i zafakturowania znajdują się w biurach, które bezpośrednio realizują inwestycję. Dodatkowo należy zamieścić informację – treść zadania inwestycyjnego. Jeżeli inwestycja dotyczy środka trwałego (budynku, budowli, itp.) należy dołączyć informację o wystawionych dowodach OT - przyjęcie środka trwałego, PT - przekazanie środka trwałego, itp.,

- 4) na dowodach dotyczących zakupu materiałów i drobnego wyposażenia, należy stwierdzić fakt przyjęcia majątku poprzez adnotację o wpisie do inwentarza, a w przypadku drobnych zakupów należy w opisie merytorycznym zamieścić dane dotyczące tego, komu wydano materiały do bezpośredniego zużycia oraz podpis osoby odbierającej,
 - 5) na dowodach dotyczących zakupu środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz należy umieścić informację o ich wpisie do inwentarza oraz dołączyć dokument OT,
 - 6) do faktur końcowych należy dołączyć kserokopię protokołu końcowego odbioru robót, potwierdzonego za zgodność z oryginałem przez osobę upoważnioną, przyjęcia środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zamieścić informację o wystawionych dowodach OT „Przyjęcie środka trwałego”. Może to być również wpis do ewidencji ilościowej bądź o przyjęciu do bezpośredniego użytkowania z potwierdzeniem odbioru przez użytkownika,
 - 7) przeprowadzenie kontroli merytorycznej oznacza wydanie dyspozycji do zapłaty.
10. Stwierdzone w dowodach nieprawidłowości merytoryczne powinny być uwidocznione na załączonym do dowodu szczegółowym opisie nieprawidłowości, podpisywanym przez dokonującego kontroli merytorycznej.
11. Kontrolujący na dowód dokonania kontroli merytorycznej zamieszcza na odwrocie dokumentu pieczętkę o poniższej treści:

Sprawdzono pod względem merytorycznym
(legalności, celowości i gospodarności)
Wydatek mieści się w planie finansowym

data.....
(podpis czytelny lub pieczętka imienna osoby merytorycznej i księgowego)

Finansowanie*):

Środki krajowe	%
Środki unijne	%

*) informacja podawana w przypadku realizacji projektów dofinansowywanych ze środków unijnych

12. Dokumenty źródłowe podlegają kontroli merytorycznej przez osoby upoważnione.

13. Kierownik jednostki zobowiązany jest do ustalenia i bieżącej aktualizacji wykazu osób upoważnionych do:
- 1) odbioru prac i dokumentów,
 - 2) wystawiania faktur, not księgowych, not korygujących i innych dokumentów wynikających z realizacji zadań przez biura,
 - 3) kontroli merytorycznej.
14. Wykazy osób upoważnionych do czynności, o których mowa w pkt 12 dla pracowników zatwierdza Burmistrz Stronia Śląskiego.
15. Wykazy osób upoważnionych do czynności, o których mowa w pkt 12 stanowi **Załącznik Nr 2** do instrukcji.
16. Kontrolę formalno - rachunkową dokonywaną pracownicy Biura Księgowości.
17. Kontrola formalno - rachunkowa polega na ustaleniu:
- 1) czy dowód posiada wszystkie elementy prawidłowego dowodu,
 - 2) czy dokonano kontroli merytorycznej tj. czy dowód został opatrzony klauzulą o dokonaniu tej kontroli,
 - 3) czy dowód jest wolny od błędów rachunkowych,
 - 4) czy dowód posiada przeliczenie na walutę polską, jeśli opiewa na walutę obcą oraz czy w sposób prawidłowy dokonano przeliczenia dowodu wystawionego w walucie obcej na walutę polską, zgodnie z zapisami w § 8 pkt 4.
18. Na dowód czynności kontroli formalno-rachunkowej pracownicy Biura Księgowości, których upoważnienie do wykonywania kontroli wynika z zakresu czynności zamieszczają na odwrocie dokumentu pieczętkę w brzmieniu:

Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym

.....
(data) (podpis czytelny lub pieczętka imienna osoby upoważnionej)

19. W przypadku stwierdzenia, że przedstawiony dowód nie spełnia warunków wymienionych w pkt 17, pracownik Biura Księgowości zobowiązany jest do jego zwrotu do właściwego biura celem uzupełnienia.
20. W przypadku braku miejsca na dokonanie opisu zdarzenia gospodarczego lub braku miejsca na zamieszczenie pieczętek o których mowa w pkt. 11 i 18 dopuszcza się możliwość dołączenia kartki, która stanowi załącznik do dokumentu źródłowego.

§ 12. Wykonanie dyspozycji środkami pieniężnymi w zakresie wydatków.

1. Dokumenty po przeprowadzeniu kontroli merytorycznej i formalno - rachunkowej stanowią podstawę polecenia dokonania wypłaty. Na dowód dokonania tych czynności pracownik biura Księgowości zamieszcza na dokumencie pieczętkę według poniższego wzoru:

Zatwierdzono do wypłaty ze środków					
Konto Wn	Dział	Rozdział	§	Kwota zł	Konto Ma
.....
.....
.....
.....
.....
.....	Potrącenia:	.....	.....	.....	.....
.....
.....	Do wypłaty - zwrotu zł	.....	.....	.....	.....
Słownie złotych					
.....					
.....				
Główny Księgowy			Kierownik Jednostki		

2. Na podstawie dowodów źródłowych zatwierdzonych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym sporządzane są przelewy/przekazy pocztowe lub wypisuje się polecenie wystawienia czeku gotówkowego na wydatki, które są podpisywane przez osoby wymienione w „Karcie wzorów podpisów” złożonej w banku.
3. Wzory podpisów osób upoważnionych do zatwierdzenia dowodów księgowych stanowi **załącznik Nr 3** do niniejszej instrukcji.
4. Za czynności wymienione w § 12 pkt. 2 odpowiada Biuro Księgowości.
5. Na wszystkich zrealizowanych przelewem dowodach w lewym górnym rogu umieszcza się klauzulę ”zapłacono przelewem, dnia.....” podpis pracownika Biura Księgowości, co uniemożliwia powtórne zrealizowanie tego samego dowodu.
6. Na dowodach, których płatność realizowana jest w formie gotówkowej, umieszcza się klauzulę: wydano czek - seria, numer, datę i podpis czytelny osoby wystawiającej czek (data i podpis czytelny pobierającego czek zamieszczona jest w grzbiecie książeczki czekowej)

§ 13. Kontrola dokumentów dochodowych i przychodowych

1. Dokumenty dochodowe i przychodowe, na podstawie których dokonywany jest zwrot środków pieniężnych dotyczących:
 - nadpłaconych dochodów,
 - środków wynikających z rozliczenia dochodów,
 - sum do wyjaśnienia,
 podlegają kontroli formalno - rachunkowej, która dokonywana jest w Biurze Księgowości.
2. Kontrola formalno - rachunkowa polega na sprawdzeniu:
 - 1) czy dokument został sporządzony w sposób prawidłowy i zgodny z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, określonymi w § 8,
 - 2) czy dowód jest wolny od błędów rachunkowych.
3. Na dowód dokonania kontroli formalno - rachunkowej pracownicy Biura Księgowości, którzy mają upoważnienie do przeprowadzenia kontroli formalno - rachunkowej wynikające z zakresu czynności, zamieszczają pieczętkę o treści:

Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym

.....
 (data) (podpis czytelny lub pieczętka imienna osoby upoważnionej)

4. Podstawę dokonania zwrotu środków pieniężnych stanowi oryginał dokumentu.
5. W przypadku gdy zwrot nadpłaty z tytułu dochodów nie jest dokonywany z urzędu, pracownik Biura Księgowości przekazuje wniosek o zwrot nadpłaty złożony przez kontrahenta do właściwego biura celem wydania dyspozycji zwrotu środków. Biuro wydaje dyspozycję dokonania zwrotu środków i przekazuje ją najpóźniej w terminie 7 dni do Biura Księgowości.
6. W przypadku nadpłaty należnych odsetek, pracownik Biura Finansów i Podatków zalicza je na inne wymagalne należności przypadające od tego samego dłużnika bądź dokonuje zwrotu nadpłaty odsetek.

§ 14. Wykonanie dyspozycji zwrotu środków pieniężnych

1. Dokumenty dochodowe i przychodowe po przeprowadzeniu kontroli formalno - rachunkowej stanowią podstawę do zatwierdzenia do wypłaty (zwrotu) środków. Na dowód dokonania tych czynności zamieszcza się na powyższym dokumencie pieczętkę według poniższego wzoru:

Zatwierdzono do wypłaty ze środków					
Konto Wn	Dział	Rozdział	§	Kwota zł	Konto Ma
.....
.....
.....

Słownie złotych					
.....					
..... Główny Księgowy			..... Kierownik Jednostki		

- Na dowodach dochodowych i przychodowych, których zwrot realizowany jest w formie gotówkowej, umieszcza się klauzulę: wydano czek - seria, numer, datę i podpis czytelny osoby wystawiającej czek (data i podpis czytelny pobierającego czek zamieszczona jest w grzbiecie książeczki czekowej).

§ 15. Kontrola przyjmowanych sprawozdań budżetowych i finansowych

- Sprawozdawczość budżetowa i finansowa jest systemem informacyjnym bazującym na rachunkowości, dostarczającym informacji do celów zarządzania jednostką. Od jakości informacji zawartych w sprawozdaniach finansowych zależna jest jakość decyzji.
- Jednostki sektora finansów publicznych powinny sporządzać sprawozdania budżetowe z wykonania procesów z zakresu finansów publicznych, polegających w szczególności na:
 - gromadzeniu dochodów i przychodów publicznych,
 - wydatkowaniu środków publicznych,
 - finansowaniu deficytu,
 - zaciąganiu zobowiązań angażujących środki publiczne,
 - zarządzaniu środkami publicznymi,
 - zarządzaniu długiem publicznym.
- Jednostki są zobowiązane sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
- Za prawidłowe i terminowe sporządzanie sprawozdań finansowych odpowiadają osoby sporządzające sprawozdania finansowe.
- Biura dostarczają informacje i wyjaśnienia niezbędne do prawidłowego i rzetelnego sporządzenia sprawozdań finansowych, w terminach określonych przez Skarbnika Gminy.
- Ewentualne nieprawidłowości w sprawozdaniach powinny być usunięte przez kierowników jednostek sporządzających sprawozdania jednostkowe przed włączeniem zawartych w nich danych do sprawozdań łącznych lub zbiorczych. W razie potrzeby należy dokonać także odpowiednich zapisów korygujących w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.

§ 16. Dekretacja dokumentów finansowo - księgowych

1. Dowody źródłowe dotyczące sprawozdań budżetowych miesięcznych podlegają zakwalifikowaniu do ujęcia w księgach rachunkowych we właściwym okresie (t. j. w dacie wystawienia), z zastrzeżeniem: gdy dowód księgowy zostanie przedłożony do księgowości w dacie merytorycznej po 8 dniu miesiąca następującego po miesiącu którego dotyczył a skutki tych zdarzeń nieistotnie wpływają na obraz sytuacji finansowej za okres sprawozdawczy nie są ujmowane w kosztach i zobowiązaniach miesiąca którego dotyczą lecz pod datą merytoryczną. Dowód księgowy który dotyczy miesiąca poprzedniego a wpłynie w dacie merytorycznej do 8 dnia jest ujmowany w kosztach i zobowiązaniach miesiąca poprzedniego pod datą ostatniego dnia miesiąca. Każdy dowód powinien posiadać numer identyfikacyjny. Dowody księgowe dotyczące sprawozdań budżetowych rocznych z wykonania planu wydatków które zostaną dostarczone w dacie merytorycznej po 29 stycznia roku następnego a skutki tych zdarzeń nieistotnie wpływają na obraz sytuacji finansowej za okres sprawozdawczy nie są ujmowane w kosztach i zobowiązaniach miesiąca którego dotyczą lecz pod datą merytoryczną.

Za nieistotne z punktu widzenia oceny sytuacji finansowej uznaje się operacje gospodarcze o jednostkowej wartości nieprzekraczającej próg istotności określony na poziomie 1% sumy bilansowej za poprzedni okres sprawozdawczy.

2. Sprawdzone i zatwierdzone dowody źródłowe podlegają dekretacji przez Skarbnika (Organ), Głównego Księgowego (Wydatki i fundusze unijne) oraz pracowników Biura Księgowości /Dochody, Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, Depozyty i Fundusz Zdrowotny Nauczycieli).
3. Dekretacja to ogół czynności związanych z przygotowaniem dokumentów do księgowania i ujęcia w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Stroniu Śląskim.
Obejmuje następujące etapy:
 - 1) segregacja dokumentów,
 - 2) sprawdzenie prawidłowości dokumentów,
 - 3) oznaczenie sposobu księgowania (dekretacja dokumentów finansowo - księgowych).
4. Segregacja dokumentów polega na:
 - 1) wyłączeniu z ogółu dokumentów wpływających do Biura Księgowości tych, które nie podlegają księgowaniu tj. nie dokumentują operacji gospodarczych,
 - 2) podziale dowodów księgowych na jednorodne grupy operacji gospodarczej,
 - 3) kontroli kompletności dokumentów ze względu na datę operacji.
5. Właściwa dekretacja dokumentów finansowo - księgowych polega na:
 - 1) nadaniu dokumentom księgowym numeru, pod którymi zostaną one zaewidencjonowane,
 - 2) umieszczeniu na dokumentach adnotacji, na jakich kontaktach syntetycznych dokument ma być zaksięgowany,
 - 3) do jakich podziałek klasyfikacji budżetowej i wydatków strukturalnych dany dokument należy

- zaliczyć,
- 4) określeniu daty lub miesiąca ujęcia w księgach rachunkowych
 - 5) złożeniu podpisu przy dekretacji głównego księgowego lub osób upoważnionych przez głównego księgowego do dekretacji
 - 6) w przypadku dokumentów finansowo-księgowych projektów złożenie czytelnego podpisu głównego księgowego przy dekretacji.
6. Do dekretowania dokumentów kosztowo-przychodowych stosuje się pieczętkę według określonego wzoru o której mowa w § 12 pkt. 1 i § 14 pkt. 1.
7. Dekretowanie wyciągów bankowych – dekretacja konta Wn i Ma dla każdej wyszczególnionej operacji na wyciągu bankowym oraz wydruk z systemu informatycznego FKB „syntetyczny podgląd dowodu” lub :”dekretacja dowodu księgowego”–z symbolem dowodu, numerem dowodu i datą dekretacji dokumentu.

IV. Realizacja operacji finansowych

§ 17. Zasady ogólne

1. Wszelkie decyzje związane z wykonywaniem dyspozycji pieniężnych winny zmierzać do stosowania obrotu bezgotówkowego. Ewidencja płatności należności za pomocą terminali płatniczych przy zastosowaniu kart płatniczych. Występowanie obrotu gotówkowego winno być ograniczone do niezbędnego minimum i może dotyczyć tylko drobnych wydatków pieniężnych. Każdy obrót gotówkowy lub bezgotówkowy musi być odpowiednio udokumentowany.
2. Dokonywanie płatności w formie bezgotówkowej powstaje w każdym przypadku, kiedy stroną transakcji jest przedsiębiorca oraz jednorazowa wartość transakcji, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, przekracza równowartość 15.000 EURO przeliczonych na złote według średniego kursu walut obcych ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski ostatniego dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym dokonano transakcji.
3. Zapłata podatków przez podatników prowadzących działalność gospodarczą i obowiązanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych lub podatkowej księgi przychodów i rozchodów następuje bezgotówkowo.
4. Rozliczenia pieniężne bezgotówkowe dokonywane są za pośrednictwem banku przy wykorzystaniu systemu bankowości elektronicznej oraz za pomocą kart płatniczych.
5. Operacje bankowe są dokonywane przez bank, w którym Gmina Stronie Śląskie ma otwarte konta bankowe odrębne dla budżetu i finansowania działalności podstawowej, a także odrębne dla poszczególnych funduszy oraz środków unijnych.
6. Środki na finansowanie działalności podstawowej Urzędu Miejskiego oraz jednostek organizacyjnych gminy są przekazywane z rachunku budżetu jednostki.

7. Podstawą sporządzania przelewów bankowych w programie bankowości elektronicznej z rachunku podstawowego budżetu jednostki do jednostek budżetowych gminy z tytułu zwrotu mylnie przekazanych środków jest wewnętrzne polecenie przelewu, w którym podaje się:
 - a) kwotę,
 - b) nazwę kontrahenta,
 - c) numer rachunku bankowego kontrahenta,
 - d) numer rachunku bankowego budżetu jednostki,
 - e) tytuł płatności,
 - f) datę sporządzenia przelewu,
 - g) datę sporządzenia przelewu,
 - h) podpisy dwóch osób upoważnionych do zatwierdzenia przelewów, zgodnie z kartą wzorów podpisów złożoną w banku, na których nie umieszcza się pieczętek imiennych.
8. Do każdego pliku przelewów - list przesyłek, sporządzanych bezpośrednio w programie bankowości elektronicznej drukowany jest szczegółowy raport z zainicjowanych transakcji wraz z wydrukowanym zestawieniem poleceń przelewów. Zestawienie to podlega sprawdzeniu przez osobę upoważnioną w Biurze Księgowości, inną niż sporządzająca. Na dowód sprawdzenia osoba dokonująca kontroli składa na wydruku podsumowania swój czytelny podpis.
9. Przelewy dotyczące list płac sporządzane są w systemie bankowości elektronicznej banku obsługującego Urząd Miejski w formie zbiorczego przebiegu importu plików - szczegóły płatności. Import ten jest podpisywany przez 2 osoby zgodnie z kartą wzoru podpisów złożoną w banku.
10. Przed realizacją przesyłki przelewów drogą elektroniczną, podsumowany raport z zainicjowanych transakcji podlega podpisaniu (autoryzacji) przez upoważnione osoby, zgodnie z kartą wzorów podpisów złożoną w banku obsługującym Gminę Stronie Śląskie, które umieszczają na niej datę oraz podpisy.
11. Szczegółowe zasady postępowania przy użytkowaniu systemu elektronicznego przekazu określa instrukcja bankowa.
12. Wszelkie operacje finansowe z bankiem dokonane na podstawie zatwierdzonych dokumentów źródłowych winny być potwierdzone wyciągiem bankowym i skontrolowane. Na dowód dokonania kontroli upoważniony pracownik biura dokonuje jego dekretacji zgodnie z zasadami określonymi przy dekretacji dokumentów - § 16 pkt 6.
13. Zrealizowane przez bank płatności na podstawie zatwierdzonych dowodów finansowo - księgowych stanowią załączniki do właściwych wyciągów bankowych.

§ 18. Dokumentowanie zaangażowania.

1. Podstawą ewidencji księgowej zaangażowania wydatków jest dokumentacja przygotowana przez pracowników na samodzielnych stanowiskach służbowych zgodnie z zakresem czynności.
2. Dokumentacją stanowiącą podstawę ewidencji księgowej zaangażowania wydatków są:
 - 1) umowy z tytułu dostaw towarów i usług,
 - 2) umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło,
 - 3) listy wypłat godzin nocnych dla funkcjonariuszy Straży Miejskiej,
 - 4) listy wypłat nagród o szczególnym charakterze (np: spis rolny, powszechny),
 - 5) decyzje kierownika o przyznaniu ryczałtów samochodowych,
 - 6) podjęte zaliczki,
 - 7) inne przewidziane prawem lub przepisami wewnętrznymi dokumentacje, np. przekazywanie uchwalonych w budżecie dotacji, dopłaty do cen oleju napędowego (akcyza).
3. Podstawą do ustalenia zaangażowania wydatków są również uchwały Rady Miejskiej, w wyniku których dokonuje się wydatków, między innymi:
 - 1) ustalenie wysokości diet dla radnych, członków komisji, sołtysów,
 - 2) przyznawanie nagród i wynagrodzeń podejmowanych na podstawie ustaw, np: o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, o kulturze fizycznej, o policji., o systemie oświaty itp.,
 - 3) określenie wysokości prowizji z tytułu poborów podatków i opłat.
4. Wysokość zaangażowania wydatków, wynikających z wieloletnich umów, w których określona została jednoznacznie wysokość wynagrodzenia podaje się w kwocie przypadającej do spłaty na dany rok budżetowy i kolejne lata.
5. Wysokość zaangażowania wydatków, o którym mowa w pkt. 4 określa pracownik merytoryczny na umowie.
6. Wysokość zaangażowania wydatków, wynikających z wieloletnich umów zawartych na czas nieokreślony, niemających wymiaru finansowego (dotyczących m.in. dostaw wody, gazu, energii elektrycznej, telekomunikacji i innych mediów) ustala się biorąc za podstawę moment odbioru przedmiotu umowy.
7. Wysokość zaangażowania wydatków wynikających z zamówienia, zlecenia, w których wykonanie usługi określono według stawki za jedną roboczogodzinę, za jeden km itp. przyjmuje się moment odbioru przedmiotu umowy.
8. Drobne zakupy i usługi (materiały biurowe, wydawnictwa, paliwo i akcesoria do samochodu służbowego, przegląd techniczny samochodu, materiały do remontów, opłaty za przesyłki kurierskie, wywóz nieczystości itp.) oraz opłat związanych z egzekucją należności przyjmuje się moment odbioru zakupu/usługi/opłaty.
9. Zaangażowanie z tytułu udzielanych zaliczek ujmuje się w dniu podjęcia zaliczki, zaangażowanie delegacji służbowych (krajowych i zagranicznych) ujmuje się w momencie rozliczenia.

10. Zaangażowanie wydatków nie może przekraczać planów finansowych zarówno w kwotach łącznych, jak i w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej.
11. Zaangażowanie wydatków ujmuje się do ewidencji księgowej na bieżąco, za wyjątkiem zaangażowania środków z tytułu:
 - 1) umowę o pracę z pracownikami,
 - 2) diet dla radnych i Przewodniczącego Rady Miejskiej
 - 3) diet dla sołtysów
 - 4) składek członkowskich przynależności do Stowarzyszeń,
 - 5) opłat eksploatacyjnych lokali mieszkalnych (udział gminy we wspólnocie mieszkaniowej),
 - 6) opłat eksploatacyjnych lokali użytkowych,
 - 7) umowy, porozumienia, aneksy
 - upoważnieni pracownicy merytoryczni sporządzają informację o rezerwacji zaangażowania środków budżetowych o których mowa w pkt. 11 ppkt. 1-6 według stanu na dzień 01.01 w terminie do 31 stycznia,
 - upoważnieni pracownicy merytoryczni przedkładają umowy, porozumienia i aneksy do biura Księgowości nie później niż 8 dnia następnego miesiąca po miesiącu w którym została podpisana umowa, porozumienie lub aneks.
12. Potrącona prowizja bankowa oraz spłata zobowiązania z tytułu odsetek od udzielonych kredytów i pożyczek powoduje równoczesne powstanie zaangażowania i wykonania wydatków.

§ 19 Dokumentacja obrotu finansowego.

1. Dokumentacja płacowa związana z wypłatą wynagrodzeń pracowników Urzędu Miejskiego w Stroniu Śląskim.
 - 1) Podstawowymi dokumentami stwierdzającymi wypłatę wynagrodzeń są:
 - 1) listy płac pracowników,
 - 2) listy płac zasiłków z ubezpieczenia społecznego,
 - 3) listy płac wynagrodzeń pracowników za czas choroby,
 - 3) listy dodatkowych wynagrodzeń osobowych,
 - 2) Listy płac sporządza pracownik ds. płac jednym egzemplarzu, na podstawie odpowiednio sporządzonych (przez odpowiedzialnych za to pracowników jednostki) i sprawdzonych dowodów źródłowych wymienionych w pkt. 1. Listy płac powinny zawierać co najmniej następujące dane:
 - 1) okres, za jaki zostało naliczone wynagrodzenie,
 - 2) nazwisko i imię pracownika,
 - 3) sumę wynagrodzeń brutto z rozbiem na poszczególne składniki funduszu płac,
 - 4) sumę potrąceń z podziałem na poszczególne tytuły,
 - 5) łączną sumę wynagrodzenia netto - do wypłaty,

- 6) forma odbioru wynagrodzenia,
 - 7) pokwitowanie odbioru wynagrodzenia,
- 3) Dowodami źródłowymi do sporządzenia listy płac są:
- 1) akt powołania lub wyboru,
 - 2) umowa o pracę lub zmiana umowy o pracę,
 - 3) rozwiązanie umowy o pracę,
 - 4) pisma określające wysokość dodatków służbowych, pisma określające wysokość nagród i innych należności;
 - 5) zestawienia przepracowanych godzin nadliczbowych - potwierdzone przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną przez niego,
 - 6) inne dokumenty mające wpływ na wysokość otrzymywanego wynagrodzenia, (*np. zaświadczenie o czasowej niezdolności do pracy itp.*)
- 4) Dokumenty, o których mowa w ust. 3 pkt. 1-4 wystawia Inspektor ds. Kadr na podstawie decyzji kierownika jednostki.
Dokumenty, o których mowa w ust.3 pkt. 5 wystawia Komendant Straży Miejskiej.
Dokumenty wymienione w ust. 3 pkt. 6 rejestruje i przekazuje do księgowości Inspektor ds. Kadr.
- 5) Na pracę doraźną, nie przewidzianą w planie zatrudnienia (schemacie organizacyjnym jednostki) ze względu na niewielkie rozmiary zawiera się umowę na pracę zleconą (umowa zlecenie, umowa o dzieło). Umowę o pracę zleconą sporządza w trzech egzemplarzach pracownik zlecający pracę z przeznaczeniem: oryginał - dla wykonawcy; 1 kopia — dla pracownika zlecającego pracę ; 1 kopia -dla biura księgowości.
- 6) Umowę o pracę zleconą podpisuje kierownik jednostki lub osoba przez niego upoważniona. Księgowy składa kontrasygnatę. Rachunki za wykonane prace zlecone potwierdza pracownik zlecający pracę i podlegają one kontroli w ogólnie obowiązującym trybie.
- 7) Dokumenty, stanowiące podstawę do sporządzenia list płac, odpowiedzialni pracownicy przekazują do pionu finansowego w terminie do dnia 20 każdego miesiąca, za dany miesiąc.
- 8) 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 nie rozliczonych zaliczek,
 - 5) innych potrąceń, na które jest pisemna zgoda pracownika,
 - 6) kar pieniężnych wymierzonych przez pracodawcę.
- 9) Lista płac powinna być podpisana przez:
- 1) osobę sporządzającą,
 - 2) pracownika kadr (pod względem merytorycznym),
 - 3) kierownika jednostki i księgowego, bądź ich pełnomocnika.

- 10) Na podstawie list wynagrodzeń podpisanych przez osoby wymienione w ust. 9, pracownik ds. płac dokonuje przelewu wynagrodzeń netto na konta bankowe dla pracowników, którzy mają założone rachunki oszczędnościowo-rozliczeniowe; pozostałe wypłaty dokonywane są na podstawie wprowadzonej do systemu bankowego autowypłaty.
Potwierdzeniem polecenia przelewu i wypłaty kwot wynikających z list płac jest wyciąg bankowy.
- 11) Przekazanie przelewu wynagrodzeń na konta bankowe pracowników winno nastąpić w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca.
- 12) Pracownik raz w roku otrzymuje wydruk informacji o wysokości osiągniętego przychodu i odprowadzonych składkach na ubezpieczenie społeczne i ubezpieczenie zdrowotne.
- 13) Procedury dotyczące obiegu wyciągu z list płac, sporządzania i dokonywania przelewów oraz przekazywania informacji o którym mowa w ppkt 12 określa **załącznik Nr 4** do niniejszej instrukcji.
- 14) Szczegółowe wytyczne w sprawie obliczenia zasiłków z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz ich udokumentowania zawarte są w instrukcjach i zarządzeniach ZUS.

2. Dokumentacja płacowa związana z wypłatą diet dla radnych Rady Miejskiej w Stroniu Śląskim:

- 1) podstawowym dokumentem upoważniającym do wypłaty diet jest lista płac z tytułu diet radnych.
- 2) podstawowym dowodem źródłowym do sporządzania listy płac dla radnych jest wykaz miesięczny diet dla radnych Rady Miejskiej za udział w sesjach i posiedzeniach komisji Rady Miejskiej stanowiący **załącznik Nr 5** do niniejszej instrukcji,
- 3) listy płac z tytułu diet radnych sporządza Biuro Księgowości na podstawie sprawdzonych dowodów źródłowych. Powinny one zawierać, co najmniej następujące dane:
 - a) wysokość diety za jedno posiedzenie
 - b) okres, za jaki obliczono diety,
 - c) nazwisko i imię radnego,
 - d) sumę należnej diety brutto,
 - e) liczba posiedzeń,
 - f) sumę potrąceń z podziałem na poszczególne tytuły,
 - g) sumę diety netto,
 - h) łączną sumę do wypłaty,
- 4) w listach płac z tytułu diet radnych dopuszczalne jest dokonywanie potrąceń zgodnie z obowiązującymi przepisami
- 5) listy płac z tytułu diet radnych nie mogą zawierać żadnych poprawek.
- 6) lista płac powinna być podpisana przez:
 - 1) osobę sporządzającą,
 - 2) pracownika biura obsługi Rady Miejskiej (pod względem merytorycznym),
 - 3) kierownika jednostki i księgowego, bądź ich pełnomocnika.

- 7) wypłata diet może być dokonana przelewem na imienny rachunek bankowy wskazany przez radnego na piśmie.
- 8) przelewu środków związanych z rozliczeniem diet radnych oraz pochodnych dokonuje Biuro Księgowości,
- 9) w przypadku wypłaty gotówkowej dokonuje się na podstawie wprowadzonej do systemu bankowego autowypłaty.

3. Terminy dokonywania wypłat:

Ustala się następujące terminy wypłat:

- 1) do ostatniego dnia każdego miesiąca - wypłata wynagrodzeń,
- 2) 10 dnia każdego miesiąca - wypłata diet radnych, diet dla sołtysów, godzin nadliczbowych,
- 3) do 20 dnia miesiąca - wypłata ryczałtów samochodowych dla pracowników za poprzedni miesiąc,
- 4) każdorazowo wg decyzji Burmistrza - nagrody,
- 5) przelewy na konta osobiste z tytułów wymienionych w pkt od 1 do 4 przesyłane będą odpowiednio wcześniej, tj. w terminie, który zapewnia terminową wypłatę,
- 6) w uzasadnionych przypadkach terminy wypłat poszczególnych tytułów mogą być zmienione za zgodą Burmistrza, po uprzednim uzyskaniu pozytywnej opinii Skarbnika Gminy,

4. Zaliczki.

- 1) pracownik może wnioskować o udzielenie zaliczki stałej lub doraźnej,
- 2) zaliczki stałe udzielane są pracownikom, którzy bezpośrednio dokonują drobnych, stale powtarzających się wydatków,
- 3) zaliczki doraźne wypłacane są pracownikom dokonującym sporadycznych zakupów (środków rzeczowych i usług itp.) oraz na pokrycie kosztów podróży służbowych do wysokości przewidywanych kosztów,
- 4) terminy rozliczenia zaliczek:
 - a) stała - w miarę dokonywania wydatków nie rzadziej niż raz w miesiącu. Przy czym do rozliczenia zaliczki muszą być załączone tylko faktury obejmujące jeden miesiąc kalendarzowy,
 - b) doraźna - w terminie określonym we wniosku, tj. nie później niż w ciągu 7 dni od daty otrzymania zaliczki,
 - c) na koszty podróży krajowych i zagranicznych - w terminie 14 dni od zakończenia podróży,
- 5) upoważniony pracownik Biura Księgowości (pracownik ds. płac) dokonuje bieżącej kontroli prawidłowości i terminowości rozliczenia zaliczek,
- 6) zaliczka nie może być zatwierdzona do wypłaty, jeżeli występujący o zaliczkę nie rozliczył się z poprzedniej,
- 7) do dokumentu „rozliczenie zaliczki, polecenia wyjazdu służbowego, rozliczenie delegacji zagranicznej” dołącza się źródłowe dowody zakupu - opisane, sprawdzone i zatwierdzone,
- 8) pracownik zobowiązany jest do terminowego rozliczenia zaliczki. W przeciwnym wypadku kwota zaliczki podlega potrąceniu z należnego wynagrodzenia zgodnie i na zasadach określonych w Kodeksie Pracy,

- 9) wszystkie zaliczki podlegają rozliczeniu na koniec każdego roku kalendarzowego. Gotówka niewydatkowana na ten dzień podlega zwrotowi do kasy banku,
- 10) dokumentami umożliwiającymi pobranie zaliczki na transakcje gotówkowe oraz ich właściwe rozliczenie są:
 - a) wniosek o zaliczkę (na zakup materiałów i usług, itp.),
 - b) polecenie wyjazdu służbowego,
 - c) rozliczenie z zaliczki z oznaczeniem stałej lub jednorazowej,
 - d) wniosek składany, w przypadku zaliczki na delegację zagraniczną,
- 11) wniosek o zaliczkę sporządza wnioskujący o wypłatę określonej sumy w jednym egzemplarzu ze wskazaniem rodzaju wydatków. Dla zabezpieczenia możliwości wyegzekwowania pobranej przez pracownika kwoty, wniosek zawiera klauzulę upoważniającą do potrącenia nierozliczonej w terminie kwoty z wypłaty najbliższego wynagrodzenia. Potrącenia dokonuje pracownik Biura Księgowości (pracownika ds. płac),
- 12) rozliczenie zaliczki, delegacji krajowej lub zagranicznej sporządza zaliczkobiorca w jednym egzemplarzu podając wszystkie dowody źródłowe (rachunki, faktury, itp.) opłacone z zaliczki oraz z własnych środków ustalając sumę do zwrotu lub pobrania dopłaty w kasie banku,
- 13) rozliczenie zaliczek, delegacji krajowej lub zagranicznej podlega sprawdzeniu pod względem formalno-rachunkowym przez pracownika ds. płac lub osobę upoważnioną.
- 14) polecenie wyjazdu służbowego wystawiane:
 - a) dla pracowników urzędu – w Elektronicznym Systemie Obiegu Dokumentów „Intradok”,
 - b) dla radnych - na podstawie zlecenia przewodniczącego Rady Miejskiej,

5. Rozliczenie podróży służbowej.

I. Pracowników na obszarze kraju i zagranicy:

- 1) polecenie wyjazdu służbowego sporządzane jest w Elektronicznym Systemie Obiegu Dokumentów „IntraDok” w module delegacji i podlega automatycznej rejestracji.
- 2) wydruk „polecenie wyjazdu służbowego” musi zawierać: numer kolejny w ramach każdej komórki organizacyjnej, imię i nazwisko, stanowisko, miejscowość, datę, cel podróży, określenie środka lokomocji i **podpis** osoby delegującej - kierownika jednostki lub osób upoważnionych,
- 3) zezwolenie na odbycie podróży samochodem własnym lub służbowym może wydać wyłącznie kierownik jednostki bądź osoba upoważniona
- 4) w przypadku pobierania zaliczki na delegację, osoba po zaakceptowaniu polecenia wyjazdu wypełnia część „Zaliczki” w module delegacji, na którym uzyskuje akceptację Burmistrza lub osoby upoważnionej. Na podstawie tego odcinka pracownik otrzymuje gotówkę,
- 5) polecenie krajowego wyjazdu służbowego musi być połączone z rozliczeniem poniesionych kosztów podróży, które wypełnia osoba delegowana załączając do niego wszelkie dowody źródłowe potwierdzające wydatki,
- 6) dowodami źródłowym potwierdzającym wyjazd służbowy są: bilety, faktury(rachunki) oraz inne dowody (np. opłata za parking):
 - a) faktury(rachunki) za nocleg opisuje i podpisuje delegowany pracownik,
 - b) faktury(rachunki) dotyczące innych wydatków związanych z podróżą opisuje pracownik i zatwierdza osoba uprawniona do delegowania pracownika w podróż służbową,

- 7) po odbyciu podróży służbowej pracownik dokonuje rozliczenia kosztów delegacji w "IntraDoku" w module delegacji w zakładkach „przejazdy”, „zał. dokumenty” oraz „rachunek kosztów”. Rozliczenia należy dokonać w ciągu 14 dni od daty zakończenia podróży służbowej. Po zaakceptowaniu przez księgowość (pracownika do spraw płac lub osoby upoważnionej) należy wydrukować rozliczenie kosztów przejazdu i złożyć w biurze księgowości w celu zatwierdzenia),
- 8) przekroczenie terminu o którym mowa w pkt. 5 ppkt.7 powoduje konieczność pisemnego sporządzenia i załączenia wyjaśnienia przyczyn opóźnienia, które zostaje podpisane przez pracownika i osobę delegującą określoną w pkt. 5 ppkt. 2,
- 9) na druku polecenia wyjazdu służbowego nie jest wymagalne potwierdzenie pobytu służbowego,
- 10) *sprawdzona i zatwierdzona delegacja podlega zatwierdzeniu do wypłaty przez kierownika jednostki i księgowego lub osób upoważnionych,*
- 11) zatwierdzona delegacja do wypłaty przez osoby upoważnione oraz umieszczenie dekretacji kwalifikuje dokument do ujęcia w księgach rachunkowych,
- 12) polecenie wyjazdu służbowego podlegające rozliczeniu w ramach projektów realizowanych przy udziale środków Unii Europejskiej podlega oznaczeniu przez pracownika właściwej komórki organizacyjnej, realizującej dany projekt i złożeniu przez niego czytelnego podpisu,
- 13) zwrot kosztów podróży na podstawie prawidłowo rozliczonej delegacji pracownik otrzymuje na konto osobiste w terminie 7 dni od daty zatwierdzenia przez osoby wymienione w ppkt. 10.
- 14) Sposób sporządzania i rozliczania polecenia wyjazdu służbowego krajowego określa **załącznik Nr 6** do niniejszej instrukcji.

II. Radnych na obszarze kraju:

- 1) polecenie wyjazdu służbowego sporządzone jest na blankiecie „polecenie wyjazdu służbowego” i podlega rejestracji przez pracownika biura Rady Miejskiej;
- 2) pracownik Biura Rady Miejskiej w poleceniu wyjazdu służbowego określa: termin, miejsce wykonywania zadania, miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży. Polecenie wyjazdu służbowego dla radnych zatwierdzone jest przez przewodniczącego Rady Miejskiej w Stroniu Śląskim,
- 3) należności z tytułu podróży służbowej radnego obejmują: diety, zwrot kosztów przejazdu, noclegów, dojazdów środkami komunikacji miejskiej oraz innych udokumentowanych wydatków zaakceptowanych przez Przewodniczącego Rady Miejskiej w Stroniu Śląskim lub osobę upoważnioną,
- 4) sposób ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gmin określa rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy.
- 5) sprawdzona delegacja podlega zatwierdzeniu do wypłaty przez kierownika jednostki i księgowego,
- 6) zatwierdzona delegacja do wypłaty przez osoby upoważnione oraz umieszczenie dekretacji kwalifikuje dokument do ujęcia w księgach rachunkowych,

6. Rozliczenie podróży służbowej zagranicznej

- 1) na wydatki związane z zagranicznymi wyjazdami służbowymi, podejmowane są środki w walucie obcej na podstawie:
 - a) dyspozycji kierownika jednostki lub osoby upoważnionej w przypadku delegowania pracowników Urzędu Miejskiego w Stroniu Śląskim,
 - b) dyspozycji Przewodniczącego Rady Miejskiej w Stroniu Śląskim w przypadku delegacji zagranicznej radnych Rady Miejskiej w Stroniu Śląskim,
- 2) na podstawie otrzymanej dyspozycji, Biuro Księgowości (pracownika ds. płac) dokonuje naliczenia dewizy dla delegowanego pracownika zgodnie z **załącznikiem 7** do niniejszej instrukcji,
- 3) po dokonaniu kontroli formalno-rachunkowej oraz po wydaniu polecenia dokonania wypłaty, pracownik Biura Księgowości wypełnia zlecenie płatnicze **załącznik Nr 8** do niniejszej instrukcji na podstawie, którego bank sprzedaje dewizy,
- 4) pobrane przez delegowanego zagraniczne środki płatnicze zakwalifikowane zostają jako zaliczka do rozliczenia,
- 5) na druku rozliczenie delegacji zagranicznej, stanowiącego **załącznik Nr 9** do niniejszej instrukcji, osoba delegowana wpisuje ilość otrzymanych i wydatkowanych dewiz, potwierdza to własnym podpisem oraz załącza dowody źródłowe dokumentujące poniesione koszty, które muszą być opisane zgodnie z niniejszą instrukcją. Ponadto rozliczenie to podlega kontroli merytorycznej i formalno - rachunkowej oraz zatwierdzeniu do zapłaty w sposób zgodny z niniejszą instrukcją.
- 6) różnice wynikające z rozliczenia zagranicznych środków płatniczych zwracane są do banku na podstawie pisemnego rozliczenia stanowiący **załącznik Nr 10** do niniejszej instrukcji podpisanego przez osoby wymienione na bankowej karcie podpisów .
- 7) rozliczenie kosztów delegacji zagranicznej i pobranych dewiz powinno nastąpić w ciągu 14 dni po powrocie delegowanego,
- 8) dowodami źródłowym potwierdzającymi wyjazd służbowy są: bilety, faktury(rachunki) oraz inne dowody:
 - 1) faktury(rachunki) za nocleg opisuje i podpisuje delegowany pracownik,
 - 2) faktury(rachunki) dotyczące innych wydatków związanych z podróżą opisuje pracownik i zatwierdza osoba uprawniona do delegowania pracownika w podróż służbową,
- 9) brak złożenia przez pracownika Urzędu Miejskiego w Stroniu Śląskim rozliczenia kosztów delegacji zagranicznej w terminie, o którym mowa w pkt 7, spowoduje wystawienie przez Biuro Księgowości dyspozycji do potrącenia udzielonej zaliczki na delegację zagraniczną z wypłaty najbliższego wynagrodzenia, zgodnie i na zasadach określonych w Kodeksie Pracy,
- 10) polecenie wyjazdu służbowego podlegające rozliczeniu w ramach projektów realizowanych przy udziale środków Unii Europejskiej podlega oznaczeniu przez pracownika właściwej komórki organizacyjnej, realizującej dany projekt i złożeniu przez niego czytelnego podpisu.

7. Dowody bankowe.

- 1) **czek gotówkowy** - służy do udokumentowania podjęcia gotówki z banku. Czek wystawiany jest przez pracownika Biura Księgowości w jednym egzemplarzu i podpisywany przez osoby upoważnione zgodnie z kartą wzorów podpisów. Osoba otrzymująca czek do realizacji w banku kwituje jego odbiór na grzbiecie książeczki czekowej. Po otrzymaniu wyciągu bankowego suma podjęta czkiem, wynikająca z tego wyciągu, podlega sprawdzeniu z kwotą ujętą w dowodzie

stanowiącym podstawę wypłaty gotówki. Podstawą wydania czeku gotówkowego jest dowód źródłowy uzasadniający wydanie czeku (rachunek, zaliczka, rozliczenie zaliczki, delegacja służbowa, faktura VAT, nota, polecenie księgowania, itp.). Wszystkie dowody źródłowe stanowiące podstawę wydania czeku gotówkowego muszą być opisane przez osoby upoważnione oraz muszą uzyskać akceptację wypłaty w postaci podpisów kierownika i księgowego bądź ich pełnomocników. Na dowodach źródłowych dokonuje się adnotacji : seria i numer czeku, kwotę czeku, datę wydania czeku i podpis osoby wystawiającej czek. Po otrzymaniu z banku odcinka czeku potwierdzającego wypłatę gotówki dołączany jest do dokumentu źródłowego. W razie pomyłki w wypisywaniu czeku (kwot, nazwisk, itp.), czek anuluje się przez przekreślenie i umieszczenie adnotacji „ANULOWANO” wraz z datą i podpisem osoby, która go anulowała. Anulowany czek pozostaje w dokumentach,

- 2) **czek rozrachunkowy** – podstawą wystawienia jest kopia zamówienia na dostawę towarów lub usług złożonego przez jednostkę, którego wartość nie jest znana, dostawca nie wyraża zgody na zapłatę przelewem i nie ma możliwości zapłaty czekiem gotówkowym. Czeki rozrachunkowe wystawiane są na zlecenie kierownika jednostki lub osoby upoważnionej przez kierownika jednostki, czek potwierdza bank prowadzący obsługę finansową jednostki,
 - 3) **karta płatnicza** – służy wyłącznie do przeprowadzania transakcji w punktach handlowo-usługowych. Za pomocą karty płatniczej użytkownik tej karty nie może przeprowadzić operacji gotówkowej, chyba, że konieczność taka wynika ze zdarzeń losowych. Każda operacja finansowa za pomocą karty płatniczej musi być dokumentowana przez użytkownika fakturą, rachunkiem lub innym równoważnym dokumentem księgowym. Zapewnienie prawidłowości dokonywania wydatków to przede wszystkim terminowe rozliczanie z operacji finansowych za pomocą karty płatniczej, przeprowadzenie kontroli merytorycznej i finansowej transakcji dokonanych za pomocą karty,
 - 4) **bankowy dowód wpłaty** - stosowany przy wpłatach gotówki na rachunek własny. Dowód wpłaty wypełnia Biuro Księgowości (dotyczy zwrotu gotówki z tytułu rozliczonych zaliczek przez pracowników urzędu). Po przyjęciu wpłaty przez bank jednostka otrzymuje potwierdzenie dokonanej wpłaty na wyciągu bankowym.
 - 5) **polecenie przelewu** - polecenia przelewu dokonuje się w systemie elektronicznym HOME BANKING. Pracownik księgowości przygotowuje polecenia przelewu na podstawie oryginału dokumentu podlegającego zapłacie (faktura, rachunek, nota, delegacja lub inny dowód księgowy), które po podpisaniu przez upoważnione osoby, przetwarzane są przez w/w system.
Polecenie przelewu nie podlega zatwierdzeniu pod względem merytorycznym.
 - 6) **wyciągi z rachunków bankowych** winny być sprawdzone przez pracowników prowadzących księgi rachunkowe. W przypadku stwierdzenia niezgodności należy pisemnie uzgodnić je z oddziałem banku finansującego,
 - 7) **umowa lokaty terminowej** - kopia lub wydruk komputerowy umowy podpisanej przez osoby upoważnione odpowiednimi pełnomocnictwami złożonymi w banku oddziale banku, z którym zawarto umowę lokaty terminowej,
8. Ryczałty za używanie prywatnego samochodu do celów służbowych,
- 1) ryczałty za używanie przez pracownika prywatnego samochodu do celów służbowych przyznawane są w oparciu o umowy, w których określony jest miesięczny limit kilometrów na służbowe jazdy lokalne,
 - 2) rozliczenie ryczałtów dokonywane jest na podstawie oświadczenia składanego przez pracownika do Biura Księgowości,

- 3) oświadczenie powinno być podpisane i sprawdzone pod względem merytorycznym przez pracownika kadr lub upoważnioną osobę,
- 4) w oświadczeniu pracownik potwierdza ilość dni, w których pracownik nie korzystał z prywatnego samochodu do celów służbowych z powodu urlopu, choroby, delegacji itp.,
- 5) ryczałty samochodowe wypłacane są do **20 dnia następnego miesiąca za poprzedni miesiąc**,

9. Dokumentowanie zakupu i sprzedaży.

Dokumentowanie zakupów towarów, materiałów i usług dokonywanych w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Podstawowym dokumentem rozliczeń z kontrahentami z tytułu dostawy towarów lub świadczenia usług jest faktura VAT, rachunek, nota księgową.

Fakturę wystawioną przez wykonawcę robót i usług, dostawcę materiałów otrzymuje odpowiednio biuro odpowiedzialne za prawidłowość wykonania usługi, dostawy. Dokument podlega opisaniu i kontroli merytorycznej. Następnie kierowany jest do Biura Księgowości, gdzie dokonywana jest kontrola formalno - rachunkowa.

W Urzędzie Miejskim wystawiane są faktury z tytułu:

- 1) sprzedaży majątku Gminy Stronie Śląskie, świadczenia usług najmu pomieszczeń i powierzchni, dzierżawy nieruchomości, usług reklamowych, usług wynikających z umów wzajemnych, a także innych czynności podlegających przepisom dotyczącym podatku VAT wystawiane są przez Biuro Księgowości (pracownika ds. rozliczeń i podatku VAT lub osobę upoważnioną),
- 2) sprzedaży środków trwałych (np. telefonów komórkowych używanych przez pracowników), których sprzedaż podlega ewidencjonowaniu w kasie rejestrującej – wystawiane są przez Biuro Księgowości (pracownika ds. rozliczeń i podatku VAT lub osobę upoważnioną),

Szczegółowe procedury w zakresie wystawiania, zatwierdzania i przekazywania faktur VAT oraz rozliczania podatku od towarów i usług mające zastosowanie do wszystkich czynności związanych z ustaleniem podatku należnego, naliczonego, sporządzeniem deklaracji VAT zostały określone w „Procedurach Rozliczania Podatku od Towarów i Usług” stanowiący **załącznik Nr 11** do niniejszej instrukcji.

Przyjęte na rachunek sum depozytowych wadła, kaucje gwarancyjne, sumy obce i inne wypłacane są na pisemny wniosek właściwego biura.

10. Dowody dotyczące transportu.

- 1) W jednostce obowiązuje następująca dokumentacja prowadzona dla rozliczenia samochodów służbowych:
 - **karta drogowa** – dokument wystawia pracownik ds. rozliczeń i podatku VAT w jednym egzemplarzu i przekazuje kierowcy pojazdu. Wydana kartę ewidencjonuje w rejestrze. Po wykorzystaniu karty, przed wydaniem nowej karty drogowej, otrzymujący kartę dokonuje jej rozliczenia i zwrotu rozliczającemu.
- 2) Według wyżej określonych zasad należy rozliczać zużycie paliwa zakupionego do samochodów i sprzętu.
- 3) Ewidencję kart drogowych i rozliczenia miesięczne na zasadach określonych w pkt. 1 prowadzi pracownik ds. rozliczeń i podatku VAT.

- 4) Faktury VAT na zakup paliwa winny być opisane z powołaniem numeru karty drogowej w której fakturę ujęto.

11. Dokumentacja rozliczania udzielonych dotacji:

- 1) umowy o przyznaniu, przekazywaniu środków i zasadach rozliczenia dotacji przygotowują właściwe biura,
- 2) umowy lub porozumienia sporządzane są w trzech egzemplarzach. Jeden egzemplarz otrzymuje dotowany, drugi przekazywany jest do księgowego, a trzeci pozostaje w biurze merytorycznie odpowiedzialnym za realizację zadania na które została przyznana dotacja,
- 3) podstawą do przekazania dotacji podmiotowej są zawarte umowy, w których określone są szczegółowe warunki przekazywania i rozliczania się z otrzymanych środków,
- 4) podstawą do przekazania dotacji celowej jest pisemny wniosek biura. Wzór wniosku o przekazanie dotacji dla organizacji pozarządowych stanowi **załącznik Nr 12** do niniejszej instrukcji,
- 5) biura realizujące zadania, na które zostały przyznane dotacje celowe przeprowadzają kontrolę merytoryczną i kontrolę formalno-rachunkową zgodnie z przyjętą instrukcją,
- 6) rozliczenia dotacji egzekwują odpowiednie biura w terminach określonych w umowie,
- 7) podstawą do przekazania kolejnej transzy dotacji celowej jest informacja o rozliczeniu się z otrzymanej transzy dotacji. Wzór informacji o rozliczeniu dotacji celowej i transzy kolejnej dotacji celowej stanowi **załącznik Nr 13** do niniejszej instrukcji,
- 8) podstawą do ujęcia w księgach rachunkowych rozliczenia dotacji przedmiotowej/celowej przez organizacje pozarządowe oraz samorządowe instytucje kultury jest przyjęcie rozliczenia przez kierownika jednostki. Wzór informacji o rozliczeniu dotacji przedmiotowej/celowej stanowi **załącznik Nr 13** do niniejszej instrukcji,
- 9) podstawą do ujęcia w księgach rachunkowych rozliczenia dotacji podmiotowej przez samorządowe instytucje kultury jest przyjęcie przez kierownika jednostki rocznego sprawozdania finansowego. Wzór informacji o rozliczeniu dotacji podmiotowej stanowi **załącznik Nr 14** do niniejszej instrukcji
- 10) w przypadku zwrotów niewykorzystanych środków finansowych przez podmiot dotowany należy zamieścić dodatkowe zapisy mówiące o:
 - a) wysokości oprocentowania rachunku bankowego podmiotu dotowanego lub wysokości naliczonych odsetek od zgromadzonych środków na rachunku bankowym za okres od dniado dnia,
 - b) o przyczynie zwrotu środków finansowych,
 - c) w przypadku stwierdzenia, że zwrot środków musi nastąpić z tytułu pobrania niezależnie lub w nadmiernej wysokości, należy podać dokładną datę (tj. dzień, miesiąc, rok) stwierdzenia nieprawidłowości (od tej daty Biuro Finansów i Podatków będzie naliczało odsetki) Wskazanie konieczności naliczania odsetek i określenia daty oraz podstawy ich naliczania, należy do kompetencji udzielającego dotację i odpowiedzialnego za prawidłowe jej rozliczenie,
- 11) nie rozliczenie dotacji przekazanej z budżetu jednostki samorządu terytorialnego lub nieterminowe rozliczenie tej dotacji skutkuje naruszeniem dyscypliny finansów publicznych,
- 12) niedopuszczalne jest przyznawanie kolejnej dotacji podmiotowi, który nie rozliczył się z wcześniej otrzymanej dotacji,

13) za prawidłowe i terminowe rozliczenie udzielonych dotacji oraz wystawienie decyzji rozliczającej odpowiedzialny jest pracownik merytoryczny biura udzielającego dotację,

12. Dokumentacja rozliczenia otrzymanych dotacji

- 1) rozliczenia dotacji celowych z zakresu administracji rządowej na realizację zadań własnych i zadań zleconych oraz rozliczenia dotacji otrzymanych na podstawie umów i porozumień wykonywanych przez jednostki organizacyjne Gminy Stronie Śląskie następują za pośrednictwem biur merytorycznych, które nadzorują realizację zadań z otrzymanych dotacji,
- 2) zwroty niewykorzystanych dotacji do dysponentów dokonywane są przez Biuro Księgowości na podstawie pisemnych lub ustnych dyspozycji otrzymanych z biur,

13. Dokumentacja dotycząca rozliczenia środków finansowych budżetu z jednostkami budżetowymi

- 1) podstawowym dokumentem rozliczeń finansowych z budżetem są sprawozdania finansowe z wykonania dochodów i wydatków budżetowych,
- 2) dane dotyczące wysokości zrealizowanych dochodów i wydatków przez jednostki ujmowane są w księdze rachunkowej budżetu jednostki.

14. Dokumentacja dotycząca należności budżetowych.

- 1) dowodami źródłowymi potwierdzającymi należności budżetu z innych tytułów niż ustawowe są przede wszystkim: umowy sprzedaży mienia komunalnego, umowy dzierżawy, najmu lub użytkowania mienia komunalnego, decyzje o wysokości opłat z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości, decyzje w sprawie spłaty należności w ratach lub przesunięcie terminów płatności oraz inne sporządzone i podpisane dokumenty odnoszące się do należności.
- 2) w zakresie ewidencji dochodów pracownicy Biura Finansów i Podatków wprowadzają i ewidencjonują dokumenty według poniższych wytycznych:
 - a) wszystkie dokumenty dotyczące jednej sprawy winny być gromadzone pod jednym wspólnym numerem, tworząc w ten sposób znak sprawy (np. porozumienie z gminą oraz aneks do tego porozumienia winny znajdować się pod tym samym numerem),
 - b) dokumenty, które stanowią należności budżetu winny być wprowadzane na bieżąco,
- 3) dochody z zadań zleconych z zakresu administracji rządowej są gromadzone na rachunku bankowym Urzędu. Pobierane przez jednostkę dochody z zakresu administracji rządowej są dekretowane i księgowane w podziale na klasyfikację budżetową przez Biuro Księgowości (inspektora ds. rozliczeń). W zakresie realizacji zadania zleconego dotyczącego funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej informację należnego gminie dłużnika udziału w funduszu alimentacyjnym sporządza jednostka OPS.
- 4) wpłaty z tytułu opłat: alkoholowej, skarbowej, adiacenckiej dokonywane są na rachunek Urzędu,
- 5) wpływy z tytułu podatków: od nieruchomości, leśnego i rolnego, gromadzone są na rachunku Urzędu. Są one dekretowane i ujmowane w ewidencji księgowej przez pracownika ds. rozliczeń oraz na indywidualnych kartotekach podatkowych w księgowości podatkowej, prowadzonej przez Biuro Finansów,
- 6) Urzędy Skarbowe przekazują na rachunek budżetu Gminy wpłaty dotyczące należnych jej podatków oraz udziału w podatkach. Sprawozdania przekazywane przez urzędy skarbowe są

podstawą do ujęcia w księdze rachunkowej prowadzonej przez Skarbnika kwot wykonanych dochodów z tytułu podatków ewidencjonowanych przez urzędy skarbowe. Skarbnik sporządza na podstawie sprawozdań urzędów skarbowych zbiorcze zestawienia w zakresie należności, zaległości i nadpłat, które jest włączane do sprawozdania Rb-27S jednostkowego sporządzanego przez Biuro Księgowości (pracownika ds. spraw rozliczeń i podatku VAT),

15. Dokumentacja dotycząca należności z tytułu mandatów karnych nałożonych przez Straż Miejską Urzędu Miejskiego w Stroniu Śląskim.

- 1) Straż Miejska w Stroniu Śląskim prowadzi ewidencję mandatów w rejestrze przez rejestrację wszystkich danych zawartych na mandacie karnym kredytowanym wystawianych przez pracowników Straży Miejskiej Urzędu Miejskiego,
- 2) Straż Miejska przekazuje odcinki (kopie) mandatów karnych do Biura Finansów i Podatków w celu rozliczenia wpłaty lub rozpoczęcia windykacji należności z mandatu,
- 3) Biuro Finansów i Podatków sprawdza czy należność z tytułu mandatu została opłacona w ustawowym terminie,
- 4) nieterminowe dokonanie płatności należności z tytułu mandatów karnych wystawionych przez Straż Miejską Urzędu nie powoduje naliczania odsetek za zwłokę.
- 5) wpłaty z tytułu mandatów karnych wystawianych przez Straż Miejską Urzędu dokonywane są na rachunek bankowy Urzędu bądź do kasy banku,
- 6) w przypadku stwierdzenia braku wpłaty – Biuro Finansów i Podatków wystawia tytuł wykonawczy przekazuje do Urzędu Skarbowego,

16. Dokumentacja własna księgowości.

- 1) do dokumentacji własnej księgowości zalicza się w szczególności:
 - a) polecenie księgowania,
 - a) noty księgowe obciążeniowo-uznaniowe,
 - b) noty korygujące,
 - c) wezwanie do zapłaty/ostateczne wezwanie do zapłaty,
 - d) rozliczenia i inne zestawienia,
- 2) polecenie księgowania stanowi podstawę zapisów w księgach rachunkowych sum zbiorczych z zestawień lub rejestrów oraz rozliczeń wewnętrznych bądź korekty mylnych zapisów.
 - a) polecenie księgowania wprowadzane jest bezpośrednio w systemie komputerowym FKB+, w którym nadawany jest automatycznie właściwy numer dokumentu,
 - b) podpis osoby sporządzającej polecenie księgowania oznacza, że dokonała ona kontroli dokumentu pod względem formalno - rachunkowym,
- 3) nota księgowa obciążeniowo-uznaniowa służy w szczególności do:
 - a) obciążenia kontrahenta - odsetkami za nieterminową zapłatę lub karami umownymi za nieterminową bądź wadliwą realizację umowy, bądź z innych tytułów, które nie stanowią obrotów określonych przepisami ustawy o VAT,
 - b) obciążenia pracownika - za niedobory i szkody,
 - c) wzajemnych rozliczeń pomiędzy budżetem jednostki, a Urzędem Miejskim w Stroniu Śląskim, itp.,

- 4) notę obciążeniowo-uznaniową wystawia biuro Księgowości w dwóch egzemplarzach (1 egz. - kontrahent/pracownik, 1 egz. - a/a),
W nocie podaje się właściwy dokument, którego dotyczy (umowa, zlecenie, protokół, itp.) oraz sposób naliczenia odsetek, kar umownych, wartości niedoborów bądź szkody, numer rachunku bankowego, na który należy wpłacić wskazaną kwotę bądź zapis o potrąceniu kwoty z należnej faktury/rachunku, noty księgowe (obciążeniowo-uznaniowe) po zatwierdzeniu przez kierownika jednostki i księgowego. Oryginał noty księgowej biuro przesyła listem poleconym za potwierdzeniem odbioru do kontrahenta zaś pracownikowi Urzędu Miejskiego przekazuje się za pokwitowaniem. Kopia tego dokumentu stanowi podstawę do dokonania zapisów w ewidencji księgowej,
- 5) nota korygująca służy do korygowania błędnych zapisów w notach obciążeniowo-uznaniowych oraz w fakturze VAT. Dokument ten wystawia w trzech egzemplarzach upoważniony pracownik ds. finansowych, w zakresie not korygujących błędne zapisy w fakturze VAT pracownik ds. rozliczeń),
- 6) upomnienie wzywające do uregulowania należności wystawione jest na dłużnika, który zalega z zapłatą należności dochodzonych na drodze administracyjnego postępowania egzekucyjnego. Sporządza je pracownik księgowości w dwóch egzemplarzach, podając w nich należność główną i odsetki oraz koszty upomnienia, powołując się na uprzednio wystawione dokumenty i terminy. Oryginał upomnienia przesyła się listem poleconym do dłużnika, kopia stanowi podstawę do dokonania zapisów w ewidencji księgowej. Dokument ten podpisuje Skarbnik lub osoba upoważniona. W przypadku nie odebrania upomnienia lub braku odpowiedzi dłużnika, upomnienie wysyła się ponownie. Przy braku odpowiedzi na powtórne upomnienie po terminie wyznaczonym w upomnieniu, sprawę kieruje się na drogę egzekucji administracyjnej. Dochodzenie należności należy do Biura Finansów i Podatków, który wystawia tytuł wykonawczy w celu dalszej windykacji należności,
- 7) rozliczenia i pozostałe zestawienia sporządzane są przez komórki finansowe dla rzetelnego odzwierciedlenia zdarzeń gospodarczych,
- 8) weksle gwarancyjne, w tym in blanco wystawiane przez Gminę Stronie Śląskie tytułem zabezpieczenia spłaty zobowiązań oraz deklaracja wekslowa są przygotowywane przez wyznaczonego pracownika biura. Weksle te wraz z deklaracją wekslową po podpisaniu przez upoważnione osoby są składane u kontrahenta. Kopia tych dokumentów potwierdzona za zgodność z oryginałem jest przekazywana do Biura Księgowości celem ujęcia w ewidencji księgowej - weksle z oznaczoną sumą wekslową, lub pozaksięgowej ewidencji ilościowej - weksle in blanco,
- 9) weksle oraz deklaracje wekslowe otrzymane przez Gminę Stronie Śląskie od kontrahentów tytułem zabezpieczenia jego należności są przyjmowane i przechowywane przez właściwe biura,
- 10) biura przechowujące weksle obce, na koniec każdego miesiąca sporządzają zestawienie, w którym zawarty jest wykaz weksli wg poniższego wzoru i przekazują je do Biura

Księgowości w terminie do 10 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni w celu ujęcia w ewidencji księgowej,

Zestawienie weksli obcych

Lp.	Nazwa Kontrahenta	Data wystawienia weksła	Suma wekslowa	Data ważności weksła

11) weksel obcy ulega likwidacji poprzez przekreślenie i umieszczenie na nim zapisu „skasowano”. Skasowany właściwe weksel, biuro zwraca wystawcy, a informację o tym fakcie przekazuje na piśmie do Biura Księgowości.

V. Gospodarka Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych

§ 21. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych źródłem finansowania działalności socjalnej organizowanej przez pracodawcę na rzecz uprawnionych pracowników, a także byłych pracowników (emeryci i renciści).

1. Przedmiotowa działalność socjalna polega na dofinansowaniu:
 - 1) dofinansowanie wypoczynku urlopowego organizowanego we własnym zakresie,
 - 2) dofinansowanie wypoczynku sobotnio-niedzielnego,
 - 3) finansowanie działalności kulturalno-oświatowej w postaci zakupu biletów na imprezy artystyczne, kulturalne, rozrywkowe i sportowe oraz sprzętu sportowego do wspólnego użytku,
 - 4) pomoc rzeczową przyznaną osobom znajdującym się w szczególnie trudnej sytuacji życiowej,
 - 5) zapomogi pieniężne bezzwrotne,
 - 6) dofinansowanie do zakupów świątecznych,
 - 7) pożyczki zwrotne na cele mieszkaniowe.
2. Środki Funduszu na poszczególne formy pomocy socjalnej są przyznawane w formie pomocy.
3. Dofinansowanie do wypoczynku o którym mowa w pkt.1 ppkt.1 dokonuje się na podstawie wniosku stanowiący **załącznik Nr 15** do niniejszej instrukcji.
4. Do pomocy ze środków Funduszu przeznaczonej na cele mieszkaniowe uprawnieni są wszyscy pracownicy posiadający staż pracy w Urzędzie Miejskim w Stroniu Śląskim wynoszący co najmniej 1 rok.

5. Szczegółowe warunki przyznania i spłaty pożyczek na cele mieszkaniowe są określone w umowie między pracodawcą a pożyczkobiorcą. Wzór wniosku o udzielenie pożyczki z FŚS, stanowi **załącznik Nr 16** natomiast umowy pożyczki mieszkaniowej z ZFŚS **załącznik Nr 17** do niniejszej instrukcji.
6. Zasady podziału ZFŚS na poszczególne cele, jak też zasady przyznawania świadczeń socjalnych uprawnionym osobom oraz rodzaje działalności socjalnej określa odrębny regulamin oraz zatwierdzony na dany rok plan finansowy.
7. Do czasu zatwierdzenia planu finansowego na dany rok, wypłaty z ZFŚS dokonywane są na podstawie wstępnego planu tworzonego przez Głównego Księgowego.
8. Wstępny plan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych tworzony jest na podstawie planu finansowego z roku poprzedniego zwiększonego o wskaźnik inflacji przyjęty do ustalenia projektu budżetu.
9. Termin sporządzenia planu finansowego Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych ustala się na dzień ostatniego dnia lutego.
10. Wzór planu finansowego Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych stanowi **załącznik Nr 18** do niniejszej instrukcji.
11. Rodzaje, formy usług i świadczeń socjalnych, częstotliwość ich przyznawania oraz wysokość świadczeń i dopłat zależą od:
 - 1) ilości środków zgromadzonych na rachunku funduszu,
 - 2) preferencji socjalnych pracowników.
12. Wszystkie operacje związane z prowadzeniem ZFŚS są ewidencjonowane zgodnie z zasadami wynikającymi z przepisów ustawy o rachunkowości.
13. Kartotekę spłat pożyczek udzielonych z ZFŚS prowadzi pracownik do ds. rozliczeń i podatku VAT.
14. Wysokość odpisu na ZFŚS naliczana jest zgodnie z obowiązującymi przepisami.
15. Pracownik ds. kadr zobowiązany jest przedłożyć do Przewodniczącego Komisji Socjalnej:
 - a) do dnia 25 lutego informacji o stanie przeciętnego zatrudnienia w Urzędzie Miejskim w Stroniu Śląskim wraz z naliczoną kwotą corocznego odpisu stanowiącą podstawę do sporządzenia planu finansowego na ZFŚS,
 - b) do dnia 20 grudnia rozliczenia rocznego odpisu podstawowego na podstawie faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych wraz z naliczoną kwotą corocznego odpisu stanowiącą podstawę do sporządzenia korekty planu finansowego na ZFŚS.

16. Zasady ustalania corocznego odpisu na ZFŚS w Urzędzie Miejskim w Stroniu Śląskim:

- a) do ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników uwzględnia się pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony, określony, próbny, na czas wykonywania określonej pracy, powołania, wyboru, mianowania, pracowników przebywających na urloпах wychowawczych, osoby zatrudnione w ramach robót interwencyjnych, osoby zatrudnione w systemie robót publicznych, pracowników sezonowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę,
- b) do ustalenia corocznego odpisu na ZFŚS o którym mowa w pkt.13 lit. a, na dzień 1 stycznia przyjmuje się do wyliczenia przeciętnej liczby zatrudnionych sposób polegający na zsumowaniu planowanej liczby zatrudnionych w poszczególnych miesiącach, a następnie podzielenie otrzymanej sumy przez 12,
- c) do rozliczenia corocznego odpisu na ZFŚS, o którym mowa w pkt.13 lit.b przyjmuje się sposób polegający na zsumowaniu rzeczywistej liczby zatrudnionych w poszczególnych miesiącach stosując metodę średniej arytmetycznej.
- d) **metoda średniej arytmetycznej** - polega na dodawaniu do siebie, na każdy dzień miesiąca, liczby zatrudnionych osób (w przeliczeniu na pełne etaty), a następnie podzieleniu otrzymanej sumy przez liczbę dni kalendarzowych w danym miesiącu,
- e) w przypadku, gdy przeciętna rzeczywista liczba osób zatrudnionych jest niższa od zaplanowanej liczby pracowników na początku roku i tym samym odpis na fundusz dokonano w zawyżonej kwocie, różnicę należy zwrócić z funduszu na rachunek bieżący Urzędu,
- f) w przypadku, gdy przeciętna rzeczywista liczba osób zatrudnionych w stosunku do planowanej przeciętnej liczby zatrudnionych jest wyższa od zaplanowanej liczby pracowników na początku roku i tym samym odpis na fundusz dokonano w zaniżonej kwocie, różnicę należy przekazać na fundusz z rachunku bieżącego Urzędu.

17. Za terminowe przekazywanie środków na wyodrębniony rachunek ZFŚS lub zwrotu środków z wyodrębnionego rachunku ZFŚS odpowiedzialny jest pracownik prowadzący księgę rachunkową Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

18. Środki na wyodrębniony rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych należy przekazać .

- 1) do 31 maja w wysokości 75% odpisu,
- 2) do 30 września pozostałe 25% odpisu,
- 3) do 31 grudnia w przypadku rozliczenia rocznego podstawowego odpisu na ZFŚS.

19. Ze środków ZFŚS dokonuje się wypłat na podstawie decyzji Kierownika jednostki.

20. Umowy pożyczek mieszkaniowych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wymagają kontrasygnaty Skarbnika lub osoby przez niego upoważnionej.
21. Naliczenia wypłat z ZFŚS dokonuje Biuro Księgowości (pracownik ds. płac). na podstawie wniosku o dofinansowanie wypoczynku potwierdzonego przez pracownika Kadr, umowy pożyczki, decyzji kierownika jednostki.
22. Dla kontroli środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych pracownik ds. rozliczeń sporządza informację miesięczną o zaangażowaniu środków Funduszu według poniższego wzoru:

**Informacja o zaangażowaniu środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
na dzień 20..... r.**

I. Dostępne saldo na rachunku bankowym na dzień20.... r.

- a) działalność socjalna kwota,
b) działalność mieszkaniowa

II. Plan finansowy na rok 20..... i jego wykonanie - wydatki

Lp	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie
I.	Działalność socjalna		
1	Dofinansowanie do wypoczynku		
2	Dofinansowanie wypoczynku sobotnio-niedzielnego		
3	Finansowanie działalności kulturalno-oświatowej		
	Pomoc rzeczowa		
	Zapomogi pieniężne bezzwrotne		
4	Dofinansowanie do zakupów świątecznych.....		
II	Działalność mieszkaniowa – pożyczki		
	Razem:		

Sporządził:
(data i podpis czytelny pracownika)

Sprawdził:
(data i podpis – Przewodniczącego Komisji Socjalnej)

Zatwierdził:

.....
(data) (Główny Księgowy)

23. Spłaty rat pożyczek mieszkaniowych przez pracowników Urzędu Miejskiego potrącane są z wynagrodzenia i przekazywane na rachunek Funduszu.
24. Pracownik ds. płac przekazuje wykaz imienny potrąconych pożyczek stanowiący załącznik do wyciągu bankowego dla pracownika prowadzącego ewidencję księgową.
25. W przypadku rozwiązania umowy o pracę z pracownikiem, który nie spłacił pożyczki mieszkaniowej, jej zabezpieczeniem jest udzielone poręczenie spłaty przez dwóch pracowników Urzędu Miejskiego.
26. Po zakończeniu roku budżetowego Biuro Księgowości (pracownik ds. rozliczeń i podatku VAT) sporządza informację imienną dla każdego pracownika o kwocie pożyczki mieszkaniowej pozostałej do spłaty. Podpisana informacja przez pracownika stanowi załącznik do inwentaryzacji.

VI. Gospodarka Funduszem Zdrowotnym Nauczycieli.

§ 22. Fundusz Zdrowotny Nauczycieli przeznaczony jest na pomoc zdrowotną dla nauczycieli oraz nauczycieli emerytów i rencistów oświatowych jednostek organizacyjnych Gminy Stronie Śląskie.

1. Z funduszu mają prawo korzystać czynni nauczyciele zatrudnieni w oświatowych jednostkach organizacyjnych Gminy Stronie Śląskie co najmniej w połowie obowiązującego wymiaru zajęć dydaktyczno-wychowawczych, oraz nauczyciele emeryci i renciści, którzy:
 - a) leczą się w ich miejscu zamieszkania z powodu przewlekłej choroby lub gdy przebieg choroby nauczyciela jest wyjątkowo ciężki,
 - b) leczą się w innej miejscowości, z powodu braku Podstawowej Opieki Zdrowotnej w ich miejscu zamieszkania,
 - c) mimo istnienia POZ w miejscu pracy lub zamieszkania, korzystać muszą ze specjalistycznej pomocy leczniczej w innej miejscowości.
2. Fundusz na pomoc zdrowotną nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej tworzy się w wysokości 0,3% planowanych środków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli.
3. Świadczenia z tytułu pomocy zdrowotnej dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej, zatrudnionych w szkołach, dla których organem prowadzącym jest Gmina Stronie Śląskie oraz nauczycieli, którzy przeszli na emeryturę, rentę lub nauczycielskie świadczenie kompensacyjne w tych szkołach.
 - 1) Corocznie w budżecie Gminy Stronie Śląskie wyodrębnia się środki finansowe przeznaczone na pomoc zdrowotną nauczycieli w wysokości 3% planowanych rocznych środków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli zatrudnionych w szkołach (przedszkole, szkoła podstawowa, gimnazjum, zespół szkół lub placówka oświatowa).

- 2) Pomoc zdrowotna dla nauczycieli może być przyznawana nauczycielowi raz na rok w formie bezzwrotnego zasiłku pieniężnego w wysokości do 50% stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela stażysty z tytułem zawodowym magistra z przygotowaniem zawodowym według stanu na dzień złożenia wniosku.
 - 3) Wnioski o pomoc zdrowotną dla nauczycieli składa się od 01 stycznia do 31 maja i od 01 czerwca do 15 listopada danego roku kalendarzowego.
 - 4) Decyzje o przyznaniu, bądź odmowie przyznania świadczenia oraz o jego wysokości podejmuje Burmistrz Stronia Śląskiego”.
4. Roczna kwota funduszu dzielona jest przez Komisję na równe fundusze w okresie kwartału.
 5. Dysponentem funduszu jest Burmistrz Stronia Śląskiego, który działa w oparciu o wnioski Komisji.
 6. Pomoc zdrowotna przyznana jest w formie zasiłku pieniężnego. maksymalna wysokość przyznanej pomocy zdrowotnej to : do 50% stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela stażysty z tytułem zawodowym magistra z przygotowaniem zawodowym wg stanu na dzień złożenia wniosku

VII. Gospodarka majątkiem trwałym

§ 23. Środki trwałe

1. Ilekroć w niniejszej instrukcji mowa jest o - środkach trwałych - rozumie się przez to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki o wartości początkowej 10.000,00 zł. i powyżej za wyjątkiem nieruchomości oraz ulepszeń środków trwałych.

Środki trwałe umarza się jednorazowo za okres całego roku. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, od wartości początkowej środków trwałych, począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu wprowadzenia do ewidencji do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór.

2. Do środków trwałych zalicza się w szczególności:
 - 1) nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki
 - 2) maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy,
 - 3) ulepszenia w obcych środkach trwałych, którymi są sfinansowane ze środków inwestycyjnych koszty poniesione w celu dostosowania obcego obiektu do potrzeb użytkowania np. przebudowa urządzeń w budynku, nowe instalacje. Obiektem inwentarzowym jest wtedy poszczególne ulepszenie w obcym środku trwałym.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku otrzymania nieodpłatnie (darowizny) – na podstawie decyzji właściwego organu z uwzględnieniem stopnia zużycia.

3. Środki trwałe oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, zalicza się do aktywów trwałych jednej ze stron umowy, zgodnie z warunkami określonymi w art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości.
4. Grunty stanowiące własność Gminy Stronie Śląskie podlegają ujęciu w księgach rachunkowych na kontach bilansowych Urzędu Miejskiego w Stroniu Śląskim.
5. Budynki i budowle, które pozostają we władaniu jednostek organizacyjnych gminy są ujmowane w księgach rachunkowych tych jednostek na kontach bilansowych.
6. Obrót środkami trwałymi w oparciu o podstawę prawną wynikającą z obowiązujących przepisów podlega udokumentowaniu w następujący sposób:
 - 1) „OT” - przyjęcie środka trwałego wraz z dowodem zakupu (faktura, rachunek) lub przyjęcie środka trwałego w wyniku działalności inwestycyjnej,
 - 2) „PT” - przekazanie środka trwałego,
 - 3) „LT” - likwidacja środka trwałego,
 - 4) „MT” - zmiana miejsca użytkowania.
7. Dowody, o których mowa w pkt 6, sporządzane są przez właściwe biura z podaniem imienia i nazwiska osoby sporządzającej oraz zatwierdzone przez kierownika jednostki. Wystawiając każdy z wymienionych dowodów należy nadać im kolejny numer od nr 1 narastająco w każdym roku budżetowym. Każdorazowo numer ten uzgadniany jest z osobą prowadzącą ewidencję środków trwałych gminy w systemie informatycznym RADIX moduł ŚTW.
8. Dowód OT sporządza się w szczególności na podstawie:
 - 1) decyzji administracyjnych, aktów notarialnych, umów sprzedaży, umów darowizny i in.,
 - 2) faktury lub rachunku wraz z protokołem odbioru technicznego,
 - 3) protokołu odbioru obiektu sporządzonego komisyjnie z udziałem przedstawicieli biura nadzorującego merytorycznie wykonanie zadania i wykonawcy,
 - 4) zestawienia zbiorczego spisów z natury z wyciągiem protokołu rozpatrzenia różnic inwentaryzacyjnych przez komisję inwentaryzacyjną, zawierającego wartość inwentarzową i umorzenie ujawnionego środka.
9. Dowód OT wystawiany jest w dniu faktycznego przyjęcia środka trwałego do użytkowania przez:
 - 1) pracowników nadzorujących realizację zadań inwestycyjnych w przypadku zakupu gotowych środków trwałych jak i za prawidłowe rozliczenie nakładów inwestycyjnych,
 - 2) dowód wypełniany jest w czterech egzemplarzach, z przeznaczeniem:
 - a) oryginał wraz z fakturą dla pracownika prowadzącego księgę rachunkową,
 - b) kopia dla pracownika prowadzącego ewidencję środków trwałych,
 - c) kopia dla pracownika sporządzającego dowód OT,
 - d) kopia dla pracownika odpowiedzialnego za powierzenie środka trwałego (zakup gotowy).

10. Dowody OT przed przekazaniem do wskazanych osób podpisywane są przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną oraz osobę, której powierza się pieczęć nad przyjętym środkiem trwałym.
11. Nabyte grunty (w tym nabyte prawa wieczystego użytkowania gruntu) wprowadzane są do ewidencji księgowej środków trwałych na podstawie zestawienia miesięcznego obrotu gruntów, które sporządza pracownik prowadzący ewidencję środków trwałych w systemie informatycznym RADIX module ŚTW.
12. Protokół odbioru technicznego służy do udokumentowania kompletności i jakości zakupionego środka trwałego i stanowi załącznik do dowodu OT. Protokół sporządzany jest komisyjnie z udziałem przedstawicieli biura nadzorującego merytorycznie wykonane zadanie i wykonawcę.
13. W odniesieniu do zakupu sprzętu komputerowego w opisie faktury powinna być podana informacja, jakie elementy z zakupionego sprzętu wchodzi w skład poszczególnych zestawów komputerowych ze wskazaniem komórki, do której zostały przekazane.
14. Wydany pracownikom sprzęt komputerowy zapisuje się w karcie ewidencyjnej wyposażenia pracownika prowadzonego przez informatyka Urzędu, który na bieżąco odnotowuje wszystkie zmiany dotyczące sprzętu komputerowego.
15. Pracownik Kadr i Informatyk Urzędu dokonuje na bieżąco zmian miejsca użytkowania środków trwałych na podstawie dowodów MT.
16. Przekazanie środka trwałego następuje w oparciu o uchwałę Rady Miejskiej, zarządzenie lub decyzję Burmistrza Stronia Śląskiego lub upoważnionej przez niego osoby:
 - 1) dowód PT wystawia upoważniony pracownik:
 - a) pracownik Kadr, a w przypadku sprzętu komputerowego – informatyk, odpowiedzialny za gospodarkę środkami trwałymi (mieniem ruchomym) po uzgodnieniu jego wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia z pracownikiem prowadzącym ewidencję mienia gminy,
 - b) biura bezpośrednio nadzorującego realizację zadania inwestycyjnego odpowiedzialnego za właściwe rozliczenie inwestycji, po wcześniejszym zaksięgowaniu w księgach Urzędu Miejskiego i uzgodnieniu wartości nakładów inwestycyjnych,
 - 2) dowód PT wystawiany jest w 4 egzemplarzach, z przeznaczeniem:
 - a) oryginał i pierwsza kopia dla jednostki przyjmującej,
 - b) druga kopia dla pracownika odpowiedzialnego za ewidencję mienia Gminy,
 - c) trzecia kopia dla pracownika sporządzającego dowód PT,
 - 3) niedopuszczalne jest sporządzanie dowodu PT po fakcie przekazania środka trwałego.Osobą odpowiedzialną za sprawdzenie i ostateczne zatwierdzenie dowodu PT jest Burmistrz lub osoba przez niego upoważniona.
17. Podstawą sporządzenia dowodu MT jest decyzja Sekretarza Gminy o konieczności przesunięcia środka trwałego do innego biura Urzędu Miejskiego:

- 1) dowód MT sporządzany jest przez pracownika odpowiedzialnego za gospodarkę środkami trwałymi w dniu faktycznej zmiany miejsca użytkowania danego środka w trzech egzemplarzach, z przeznaczeniem:
 - a) oryginał dla pracownika odpowiedzialnego za gospodarkę środkami trwałymi,
 - b) pierwsza kopia dla biura otrzymującego środek trwały,
 - c) druga kopia dla biura przekazującego środek trwały,
 - 2) dowód MT stanowi podstawę do wydania środka trwałego przez osobę dotychczas go użytkującą, zgodnie z wystawianymi dokumentami MT osoba odpowiedzialna za ewidencję środków trwałych na bieżąco dokonuje zmian miejsca użytkowania składników majątku ruchomego prowadzonej bezpośrednio w systemie informatycznym RADIX moduł ŚTW.
18. Podstawą sporządzenia dowodu LT jest decyzja Burmistrza lub jego Zastępcy o jego likwidacji. Przy likwidacji środków trwałych stosuje się przepisy instrukcji likwidacji składników majątku ruchomego w Urzędzie Miejskim określone w zarządzeniu w sprawie wprowadzenia instrukcji dotyczącej likwidacji składników majątku ruchomego w Urzędzie Miejskim w Stroniu Śląskim.
19. Dowody MT i LT składników majątku ruchomego są sporządzane przez pracownika kadr, a w przypadku sprzętu komputerowego przez informatyka Urzędu.
20. Ewidencja ilościowo-wartościowa i ilościowa pozostałych środków trwałych w użytkowaniu prowadzona jest w księgach inwentarzowych.
21. Księga inwentarzowa środków trwałych prowadzona jest w systemie informatycznym RADIX moduł ŚTW dla każdej grupy rodzajowej osobno i zawierają w szczególności:
- 1) numer inwentarzowy,
 - 2) klasyfikację wg KŚT (wystarczy trzycyfrowa tj. wg rodzaju, bowiem symbol rodzaju identyfikuje: pierwsza cyfra - grupę, dwie kolejne - podgrupę, trzy cyfry - rodzaj),
 - 3) liczbę porządkową,
 - 4) nazwę środka trwałego i jego charakterystykę,
 - 5) nr i datę dowodu zakupu (faktura, rachunek, protokół odbioru),
 - 6) datę wprowadzenia do ewidencji i nr dowodu OT,
 - 7) wartość środka trwałego,
 - 8) datę likwidacji i nr dowodu LT.
22. Księga inwentarzowa prowadzona w systemie informatycznym dla gruntów:
- 1) numer inwentarzowy składający się z:
 - a) grupy rodzajowej zgodnie z klasyfikacją wg KŚT
 - b) symbol obszaru Gminy Stronie Śląskie, którego dotyczy działka (od nr 1 do nr 17),
 - c) numer działki zgodny z ewidencją geodezyjną prowadzoną przez Biuro Gospodarki Nieruchomości i Obszarów Wiejskich,
 - d) numer geodezyjny działki może być podzielony z uwagi na różne klasy użytków,
 - 2) nazwę środka trwałego i jego charakterystyka,
 - 3) datę wprowadzenia do ewidencji i numer dowodu,
 - 4) wartość środka trwałego
 - 5) datę likwidacji i nr dowodu LT

Z uwagi na to, że wielkość działek może ulec zmianie (na podstawie zawiadomienia Starosty Kłodzkiego, decyzji administracyjnej Burmistrza itp.) poprzez aktualizację klasy użytków, podział budowlany ponownie ich wartość wycenia się na podstawie Uchwały Zarządu. Zmiany te wprowadza się do ewidencji środków trwałych stosując następujące symbole:

- a) dla przychodu wartości gruntów – OT - G-1/numer kolejny/rok,
- b) dla rozchodu wartości gruntów – LT – G-1/numer kolejny/rok
- c) zmiany w obrocie gruntów wprowadza się do ewidencji syntetycznej w miesiącu, którego dotyczą na podstawie sporządzonego zestawienia stanowiącego **załącznik Nr 19** do niniejszej instrukcji na podstawie w/w dokumentów otrzymanych z Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Spraw Wiejskich.

23. Księgi inwentarzowe w Urzędzie Miejskim w Stroniu Śląskim prowadzone są w systemie informatycznym RADIX moduł ŚTW w podziale na:

- 1) księga inwentarzowa gruntów,
- 2) księga inwentarzowa budynków komunalnych,
- 3) księga inwentarzowa dróg, mostów i budowli,
- 3) księga inwentarzowa maszyn i urządzeń,
- 4) księga inwentarzowa sprzętu komputerowego,
- 5) księga inwentarzowa środków transportu,
- 6) księga inwentarzowa środków trwałych ruchomych (pozostałych, nie wym. w ppkt 1- 5).

24. Biuro Gospodarki Nieruchomościami w przypadku nabycia gruntów (zakup inwestycyjny) lub zbycia (sprzedaż) sporządza dowód OT i LT dołączając akt notarialny. W dowodzie OT w wartość nabycia gruntów powiększona jest o koszty aktu notarialnego i inne koszty związane z nabyciem gruntu. Sporządzone dowody OT i LT potwierdzone są podpisem i datą osoby sporządzającej oraz zatwierdzone przez Kierownika jednostki.

25. Referat Gospodarki Nieruchomościami i Spraw Wiejskich. sporządza raz w roku informację „Zestawienie o stanie nieruchomości” (areal gruntów) stanowiących własność Gminy Stronie Śląskie według stanu nakw. 20.....r.” oraz przedkłada je do Głównego Księgowego, która na tej podstawie dokonuje weryfikacji ogólnego stanu arealu nieruchomości z ewidencją w systemie informatycznym RADIX moduł ŚTW poprzez porównanie pomiędzy stanem bieżącym a stanem arealu z wskazanego okresu.

Wzór „Zestawienie o stanie nieruchomości” stanowi **załącznik Nr 20** do niniejszej instrukcji.

Odnosnie prawa wieczystego użytkowania gruntu Referat Gospodarki Nieruchomościami i Spraw Wiejskich. sporządza raz w roku informację „Zestawienie o nabyciu lub zbyciu prawa wieczystego użytkowania gruntu za kw. 20..... r.” stanowiącym **załącznik Nr 21** do niniejszej instrukcji. Biuro Gospodarki Nieruchomościami przedkłada informację do Głównego Księgowego, na podstawie której uzgadnia się stan analitycznie i syntetycznie w księgach rachunkowych oraz w systemie informatycznym RADIX moduł ŚTW. Zestawienie powinno zawierać co najmniej niżej wymienione informacje:

- tytuł prawny nabycia/zbycia prawa wieczystego użytkowania gruntu,
- datę nabycia/zbycia,

- wartość prawa wieczystego użytkowania gruntu,
 - koszty aktu notarialnego i inne koszty związane z nabyciem,
 - okres, na jaki prawo wieczystego użytkowania gruntu zostało nabyte,
 - datę i podpis osoby sporządzającej,
 - podpis upoważnionego pracownika Biura Gospodarki Nieruchomościami i Spraw Wiejskich.
26. Księgi inwentarzowe pozostałych środków trwałych prowadzi pracownik Kadr odpowiedzialny za prawidłową gospodarkę tymi środkami. Na koniec każdego roku uzgadnia zapisy z ewidencją księgową prowadzoną przez Głównego Księgowego. Ponadto pracownik przechowuje dokumenty związane z gospodarowaniem w/w majątku w tym gwarancje na zakupiony sprzęt. Księgi inwentarzowe ilościowo-wartościowe prowadzone są według miejsca (siedziby) użytkowania.
Księgi inwentarzowe prowadzone będą dla:
- 1) Urzędu Miejskiego,
 - 2) Straży Miejskiej,
 - 3) Gminnej Komisji Przeciwdziałania Alkoholizmowi,
 - 4) Wyposażenia mienia komunalnego.
27. Dokumenty związane ze sprzętem komputerowym oraz oprogramowaniem (gwarancje, licencje) przechowuje informatyk Urzędu Miejskiego.
28. Składniki majątkowe obce otrzymane do użytkowania na podstawie umów z właścicielami - podlegają ewidencji ilościowej. Ewidencję ilościową prowadzi Główny Księgowy Urzędu.
29. W przypadku likwidacji jednostki organizacyjnej Gminy Stronie Śląskie, księgę inwentarzową dla środków trwałych pozostałych po zlikwidowanej jednostce, do czasu ich zagospodarowania, prowadzi osoba odpowiedzialna za likwidację jednostki.
30. Ewidencję ilościowo - wartościową środków trwałych prowadzi Główny Księgowy w systemie informatycznym RADIX moduł FKB+. Ewidencja prowadzona jest według grup rodzajowych klasyfikacji środków trwałych.
31. Ewidencję ilościowo-wartościową pozostałych środków trwałych syntetycznie prowadzi Główny Księgowy w systemie informatycznym RADIX moduł FKB+, ewidencja prowadzona jest według miejsca (siedziby) użytkowania.
32. Każdy środek trwały przekazywany jest do użytkowania po oznaczeniu w sposób trwały odpowiednim numerem inwentarzowym, co należy do zadań pracownika Kadr.
33. Sposób nadawania numeru inwentarzowego dla środków trwałych przekazanych do użytkowania odbywa się zgodnie z obowiązującą Klasyfikacją Środków Trwałych KŚT według następującego wzoru:
- 1) np: zestaw komputerowy – 4/491/1 gdzie,
4-oznacza grupę KŚT/ 491- oznacza rodzaj KŚT/ 1- numer kolejny środka trwałego.

34. Sposób kwalifikowania pozostałych środków trwałych (wyposażenie) określa **załącznik Nr 22** do niniejszej instrukcji.
35. Określa się sposób nadawania numeru inwentarzowego dla pozostałych środków trwałych (wyposażenie)
nadanie numeru inwentarzowego odbywa się według następującego wzoru:
1) np.: biurko – UM/I/1 gdzie:
UM- oznacza Urząd Miejski/I-oznacza liczbę rzymską przyporządkowaną do działu inwentarza/1-numer kolejny w dziale inwentarza
SM- Straż Miejska jw.,
GM- Wyposażenie gminne- dział XVIII/numer kolejny,
SPA-Stroński Park Aktywności- SPA/XVIII/numer kolejny
36. Kontrola stanu przedmiotów majątkowych o niskiej wartości, stanowiących dodatkowe wyposażenie pracownika, jak np. lampki biurowe, czajniki, lustra, tablice, radia, aparaty telefoniczne, kalkulatory, maszyny z taśmą itp. prowadzona jest przez pracownika Kadr, a w przypadku drobnego sprzętu komputerowego przez Informatyka Urzędu.
37. Ewidencję dodatkowego wyposażenia pracowników jak np. wentylatory, lampki biurowe, radia, kalkulatory a także literatury fachowej, wydanych do stałego lub dłuższego użytkowania należy prowadzić w formie kart ewidencyjnych wyposażenia pracownika. Karty te prowadzi pracownik Kadr.
38. Ewidencję dodatkowego wyposażenia pracowników, w postaci drobnego sprzętu komputerowego niskiej wartości, który księgowany jest w koszty w momencie ich powstania, prowadzi Informatyk Urzędu ilościowo w formie kart ewidencyjnych wyposażenia pracowników.
39. Wartość maksymalną środków trwałych o niskiej wartości, księgowanych w koszty w momencie ich powstania, określa zarządzenie w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Stroniu Śląskim.
40. W przypadku rozwiązania stosunku pracy pracownik zobowiązany jest do rozliczenia się z pobranych przedmiotów i książek (karta obiegu).
41. Przekazane do używania składniki majątkowe podlegają umorzeniu ujmowanemu w księgach rachunkowych na podstawie:
1) dowodu wewnętrznego - Polecenie księgowania, w którym podana jest wysokość umorzenia przypadającego wg ustalonych stawek amortyzacyjnych; dotyczy to środków trwałych o wartości początkowej powyżej kwoty określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, a także środków trwałych o wartości początkowej poniżej kwoty określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, które chcemy objąć szczególną kontrolą,

- 2) dowodu zakupu przyjęcia do używania środka trwałego o wartości poniżej kwoty określonej w przepisach o amortyzacji środków trwałych, który finansowany jest ze środków na wydatki bieżące i umarzony w pełnej wartości w miesiącu przyjęcia do używania; umorzenie to odnosi się w koszty danego miesiąca.

42. Kontrola stanu materiałów promocyjnych prowadzona jest w ilościowej ewidencji pozaksięgowej we właściwym biurze.

Pozostałe Środki trwałe umarzone są jednorazowo poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania w dolnej granicy wartości środka trwałego określonej dla celów podatkowych.

Obejmują:

- faksy, komputery, niszczarki, drukarki
- wyposażenie gminnych placów zabaw
- meble i dywany bez względu na wartość
- telefony
- sprzęt RTV i AGD
- kalkulatory,
- pozostałe środki trwałe o wartości równej lub wyższej 1.000,00 zł. i mniejszej niż 10.000,00 zł

Do ewidencji ilościowej przyjmuje się pozostałe środki trwałe o wartości początkowej nie wyższej niż 1.000,00 zł

§ 24. Wartości niematerialne i prawne

1. Do wartości niematerialnych i prawnych należą nabyte przez jednostkę i zaliczane do aktywów trwałych prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki. Są nimi w szczególności: autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje na zakupione programy komputerowe, koncesje itd.
2. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej 10.000,00 zł i powyżej są zakupione ze środków na wydatki inwestycyjne, amortyzuje się je wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Wprowadza się je do ewidencji w miesiącu wprowadzenia do używania.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej niższej niż 10.000,00 zł zakupione ze środków na wydatki bieżące umarza się jednorazowo spisując w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

Dla WNiP prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową.

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest przez Informatyka Urzędu Miejskiego oraz przez pracownika biura Finansów i Podatków w systemie informatycznym RADIX w module STW.

3. Podstawą wprowadzenia do ewidencji księgowej zakupionych wartości niematerialnych i prawnych jest dowód OT.
4. Dowód OT wystawiany jest w dniu faktycznego przyjęcia wartości niematerialnych i prawnych do użytkowania przez:
 - 1) Informatyka Urzędu - w przypadku licencji, koncesji i oprogramowania komputerowego użytkowanego przez biura
 - 2) pracownika odpowiedniego biura – w zakresie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.
5. Dowód OT wystawiany jest przez pracowników wymienionych pkt.4 ppkt. 1 i 2 w trzech egzemplarzach z przeznaczeniem:
 - 1) oryginał wraz z fakturą - dla pracownika prowadzący księgę rachunkową,
 - 2) kopia - dla pracownika prowadzącego ewidencję środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
 - 3) kopia - dla Informatyka Urzędu lub pracownika odpowiedzialnego za gospodarkę wartościami niematerialnymi i prawnymi w odpowiednim biurze.
6. Wskazani pracownicy nadają numer dokumentu OT, który składa się z :
 - 1) kolejnego numeru w danym roku,
 - 2) roku budżetowego,Numer kolejny OT każdorazowo uzgadniany jest z osobą prowadzącą ewidencję wartości niematerialnych i prawnych w systemie informatycznym RADIX moduł ŚTW.
7. Oryginały licencji na oprogramowanie komputerowe są rejestrowane i przechowywane w Biurze Informatyka.
8. Za prawidłową gospodarkę majątkiem, o którym mowa w pkt 1, odpowiada Informatyk Urzędu i biuro prowadzące ewidencję inwentarzową.
9. Dowody OT przed przekazaniem do właściwych osób podpisywane są przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną oraz osobę upoważnioną do wystawienia dokumentu.
10. Wartości niematerialne i prawne zakupione z wydatków bieżących i umarzone w pełnej wysokości ewidencjonowane są wyłącznie pozabilansowo.
11. Na koniec roku obrachunkowego upoważniony pracownik prowadzący ewidencję inwentarzową uzgadnia stan wartości niematerialnych i prawnych z ewidencją księgową prowadzoną przez Głównego Księgowego.

§ 25. Akcje i udziały w spółkach prawa handlowego (trwałe aktywa finansowe)

1. Akty notarialne i inne dokumenty określające wysokość udziałów w spółkach prawa handlowego przechowuje Referat Gospodarki Nieruchomościami i Spraw Wiejskich
2. O wszelkich zmianach dotyczących akcji i udziałów Referat Gospodarki Nieruchomościami i Spraw Wiejskich informuje na piśmie Głównego Księgowego w terminie 7 dni od daty otrzymania dokumentów, dołączając do pisma kopie dokumentów potwierdzających te zmiany.

§ 26. Inwestycje

1. Inwestycje (środki trwałe w budowie) to ogół poniesionych nakładów ze środków publicznych na:
 - 1) zakup lub budowę nowych obiektów,
 - 2) zakup lub wytworzenie we własnym zakresie środków trwałych o wartości powyżej 10.000 zł netto,
 - 3) zakup lub wytworzenie we własnym zakresie pierwszego wyposażenia obiektów budowlanych,
 - 4) koszty transportu i montażu oraz inne koszty związane z przekazaniem środków trwałych do użytkowania,
 - 5) koszty przebudowy, rozbudowy, modernizacji, adaptacji obiektów budowlanych i innych środków trwałych, powodujących ich ulepszenie,
 - 6) koszty przygotowania inwestycji do realizacji, w tym: koszty przygotowania programu inwestycji i dokumentacji projektowej, zakupu i przygotowania gruntu pod budowę, koszt ekspertyz, pomiarów geodezyjnych i geologicznych, itd.,
 - 7) zakup wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10.000 zł netto, bądź nabywanych w ramach pierwszego wyposażenia obiektów budowlanych.
2. Do inwestycji nie zalicza się czynności polegających na konserwacji, naprawach i remontach środków trwałych, chyba że specyfikacja i zakres prac nazwanych remontem skutkuje ulepszeniem środka trwałego.
3. Kwalifikację kosztów remontów, czy stanowią one koszty działalności bieżącej, czy inwestycyjnej winno stanowić kryterium techniczne - rodzaj i zakres rzeczowy wykonywanych robót dających odpowiedź czy w ich wyniku nastąpi zwiększenie wartości użytkowej obiektu czy tylko przywrócenie jego wartości pierwotnej. Kwalifikacji tej dokonuje właściwe biuro.
4. Kwalifikacja robót do inwestycji lub remontów winna odbywać się na etapie planowania i wynikać z rzeczowego zakresu prac. Gdyby jednak w trakcie wykonywania remontu nastąpiła zmiana wykonywanego zakresu prac mająca cechy unowocześnienia, zwiększenia wartości użytkowej obiektu, to prace te należy uznać za modernizację i koszty zakwalifikować do inwestycji. Wymagać to będzie także zmiany w planie wydatków.
5. Od kwalifikacji robót uzależniony jest system ewidencji księgowej, a także określenie źródła finansowania.

6. Zakres rzeczowy inwestycji obejmuje w przypadku inwestycji budowlanych - budowę obiektu lub obiektów wraz z zakupem maszyn i urządzeń oraz elementów wyposażenia składających się na pewną całość, której łączne oddanie warunkuje podjęcie eksploatacji i uzyskanie założonych efektów ekonomicznych.
7. Jeżeli zakupy dóbr nie są związane z budownictwem, to zakres rzeczowy inwestycji obejmuje zakupione maszyny i urządzenia wraz z ewentualnymi kosztami ich montażu i instalacji.
8. W efekcie zakończenia inwestycji może powstać jeden lub wiele obiektów inwentarzowych środków trwałych, a także składników wyposażenia.
9. Podstawą do dokonywania wydatków inwestycyjnych jest zatwierdzony roczny plan finansowy.
10. Wydatki inwestycyjne dokumentowane są fakturą/rachunkiem z załączonym do niej protokołem odbioru bądź kopią potwierdzoną za zgodność z oryginałem.
11. Podstawą rozliczenia kosztów inwestycyjnych jest dokument OT sporządzony przez pracownika właściwego biura realizującego zadanie inwestycyjne.
12. Szczegółową ewidencję ilościowo-wartościową zadań inwestycyjnych prowadzą biura realizujące bezpośrednio zadanie inwestycyjne, które dokonują rozliczenia rzeczowo-finansowego każdej inwestycji.
13. Ewidencja, o której mowa w pkt 12, jest uzgadniana z ewidencją księgową na koniec każdego kwartału, ale nie rzadziej niż na koniec roku obrachunkowego.

VIII. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

§ 27. Ewidencja druków ścisłego zarachowania

1. Druki ścisłego zarachowania są to formularze i pokwitowania powszechnego użytku, w zakresie których obowiązuje specjalna ewidencja, mająca zapobiegać ewentualnym nadużyciom, wynikającym z ich praktycznego stosowania.
2. Druki ścisłego zarachowania używane w jednostce podlegają oznakowaniu (ponumerowaniu), ewidencji, kontroli i zabezpieczeniu. Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzi się w specjalnie do tego celu założonej „Księdze druków ścisłego zarachowania”. W księdze tej rejestruje się, pod odpowiednią datą, liczbą i numery przyjętych i wydanych oraz zwróconych formularzy każdorazowo wyprowadza się też stan poszczególnych druków ścisłego zarachowania.
3. Do druków ścisłego zarachowania zalicza się, takie formularze, w stosunku do których wskazana

jest wzmożona kontrola.

Do druków ścisłego zarachowania będących w dyspozycji urzędu zalicza się:

- 1) czeki gotówkowe,
 - 2) czeki rozrachunkowe,
 - 3) kwitariusze przychodowe - K 103,
 - 4) arkusze spisu z natury,
 - 5) karty drogowe,
 - 6) bloczki mandatowe,
 - 7) opłata targowa
 - 8) weksle,
 - 9) asygnata
 - 10) wpisy do zezwoleń przewozów regularnych i nieregularnych,
 - 11) zezwolenia na przewozy regularne i nieregularne,
 - 12) zezwolenia na taksówkę osobową,
 - 13) licencja na wykonywanie transportu taksówką,
 - 14) zezwolenie na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osobowych w krajowym transporcie drogowym,
 - 15) zezwolenie na wykonywanie regularnych przewozów osobowych w krajowym transporcie drogowym,
4. Ewidencja druków ścisłego zarachowania polega na:
- 1) przyjęciu druków ścisłego zarachowania niezwłocznie po ich otrzymaniu,
 - 2) bieżącym wpisaniu przychodu, rozchodu i zapasów druków w księdze druków ścisłego zarachowania,
 - 3) oznaczeniu numerem ewidencyjnym druków nie posiadających serii i numerów nadanych przez drukarnię.
- Pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania jest inspektor ds. rozliczeń i podatku VAT.
5. Kierownik jednostki jest zobowiązany umożliwić pracownikowi odpowiedzialnemu za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania należyne przechowywanie tych druków w miejscu zabezpieczonym przed kradzieżą lub zniszczeniem.
6. Oznaczenia druków ścisłego zarachowania, które nie posiadają nadanych przez drukarnię serii i numerów, dokonuje się, w niżej podany sposób:
- 1) każdy egzemplarz należy oznaczyć kolejnym numerem ewidencyjnym,
 - 2) obok numeru druku ścisłego zarachowania, odpowiedzialny za ewidencję druków pracownik stawia swój podpis.
 - 3) w przypadku druków broszurowych (w blokach), należy dodatkowo na okładce każdego bloku odnotować (dotyczy to również druków posiadających serie i numery nadane w drukarni):
 - a) numer kolejny bloku,
 - b) numer kart bloku od nr.....do nr.....,

7. Arkusze spisu z natury również traktuje się jako druki ścisłego zarachowania. Przed ich wydaniem osobie upoważnionej do odbioru, nadaje się im kolejny numer i od tego momentu są drukami ścisłego zarachowania.
8. Niedopuszczalne jest wydawanie do użytku druków ścisłego zarachowania nie ujętych w ewidencji oraz nie posiadających wszystkich wymienionych wyżej oznaczeń.
9. Ewidencję wszystkich druków ścisłego zarachowania należy prowadzić odrębnie w miarę potrzeb dla każdego rodzaju bloku w księdze o ponumerowanych stronach.
Na ostatniej stronie należy wpisać: księga zawiera stron, słownie, kolejno ponumerowanych, przysnurowanych i zalakowanych, a następnie zaopatrzyć podpisem kierownika jednostki lub księgowego.
10. Podstawę zapisów w księdze druków ścisłego zarachowania stanowią:
 - 1) dla przychodu - dowód przyjęcia (rachunek dostawcy)
 - 2) dla rozchodu - pokwitowanie osoby pobierającej druki.
11. Zapisy w księdze druków ścisłego zarachowania powinny być dokonywane czytelnie atramentem lub długopisem. Niedopuszczalne jest jakiegokolwiek wycieranie, wyskrobywanie lub zamazywanie korektorem omyłkowych zapisów.
12. Omyłkowy zapis należy przekreślić tak, aby można go było odczytać i wpisać prawidłowy, zgodnie z zasadami określonymi w przepisach ustawy o rachunkowości. Osoba dokonująca poprawki powinna, obok wniesionej poprawki umieścić swój podpis i datę dokonania tej czynności (art. 25 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości).
13. Pobranie nowego druku (bloku) może nastąpić wyłącznie po zdaniu kopii bloku wykorzystanego. Osoba pobierająca nowe druki składa podpis w księdze druków ścisłego zarachowania. Na koniec roku kalendarzowego wszystkie niewykorzystane druki w bloczku zostają anulowane i rozchodowane.
14. Druki ścisłego zarachowania, księgi ewidencyjne, protokoły przyjęcia i odcinania oraz wszelką dokumentację dotyczącą gospodarki drukami ścisłego zarachowania (zapotrzebowania, itp.), należy przechowywać przez okres pięciu lat, Dotyczy to także druków anulowanych.
15. Błędnie wypełnione druki powinny być anulowane przez wpisanie adnotacji „unieważniam” wraz z datą i czytelnym podpisem osoby dokonującej tej czynności. Anulowane druki, o ile są broszurowane, należy pozostawić w bloku, a luźne druki należy przechowywać w przeznaczonym do tego celu segregatorze lub teczce.

§ 28. Kontrola ewidencji druków ścisłego zarachowania

1. Druki ścisłego zarachowania powinny być inwentaryzowane nie rzadziej niż 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.
2. W przypadku zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej, druki ścisłego zarachowania podlegają przekazaniu łącznie ze składnikami majątkowymi. Okoliczność przekazania (przyjęcia) druków ścisłego zarachowania musi być zamieszczona w protokole zdawczo-odbiorczym.
3. W przypadku ewentualnego zniszczenia druków ścisłego zarachowania należy sporządzić protokół, który powinien być przechowywany w aktach prowadzonych przez osobę odpowiedzialną za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania
4. W przypadku zaginięcia (zagubienia, kradzieży) druków ścisłego zarachowania należy niezwłocznie przeprowadzić inwentaryzację druków i ustalić liczbę oraz cechy (numery, serie, rodzaje pieczęci) zaginionych druków.
5. Po stwierdzeniu zaginięcia druków ścisłego zarachowania należy:
 - 1) sporządzić protokół zaginięcia,
 - 2) przypadku zaginięcia czeków, powiadomić niezwłocznie bank finansujący, który чеki wydał,
 - 3) w uzasadnionych przypadkach, gdy zachodzi podejrzenie przestępstwa zawiadomić policję.
6. Wszystkie zawiadomienia o zaginięciu druków ścisłego zarachowania powinny zawierać następujące dane:
 - 1) liczbę zaginionych druków luźnych, względnie bloków z podaniem ilości egzemplarzy w każdym komplecie druków,
 - 2) dokładne cechy zaginionych druków - numer, seria nadana przez drukarnię lub opracowanie druków numerowanych we własnym zakresie, symbol druku oraz rodzaje i nazwy pieczęci,
 - 3) datę zaginięcia druków,
 - 4) okoliczności zaginięcia druków,
 - 5) miejsce zaginięcia druków,
 - 6) nazwę i dokładny adres (miejscowość, ulica, nr domu) jednostki ewidencjonującej druki.
7. W razie zagubienia, lub kradzieży druków ścisłego zarachowania, Kierownik jednostki lub osoba przez niego upoważniona przeprowadza dochodzenie, wyciągając odpowiednie wnioski służbowe w stosunku do osób zniszczenia Druki ścisłego zarachowania należy przechowywać pod zamknięciem w szafach należycie zabezpieczonych.

IX. Inwentaryzacja i jej udokumentowanie

§ 29. Pojęcia podstawowe

1. Przez inwentaryzację rozumie się zespół czynności, których podstawowym celem jest ustalenie rzeczywistego stanu aktywów i pasywów, tj.:
 - 1) środków trwałych,
 - 2) wartości niematerialnych i prawnych,
 - 3) środków pieniężnych na rachunkach bankowych,
 - 4) sald należności i zobowiązań na oznaczony termin,
 - 5) pozostałych środków aktywów i pasywów,
 - 6) druków ścisłego zarachowania,
 - 7) sprawdzenie zgodności stanu faktycznego z zapisami księgowymi i rozliczenie osób odpowiedzialnych za powierzone mienie.
2. Inwentaryzacją obejmuje się również rzeczowe składniki majątkowe ewidencjonowane wyłącznie ilościowo, a także stanowiące własność innych jednostek ewidencjonowane na kontach pozabilansowych.
3. Inwentaryzacja dokonana na podstawie fizycznie stwierdzonego stanu pozwala w szczególności na:
 - 1) ustalenie rodzaju i wielkości ewentualnych różnic, jakie mogłyby powstać między stanem rzeczywistym oraz danymi wynikającymi z zapisów księgowych,
 - 2) wykrycie zmian jakościowych, powstałych podczas składowania,
 - 3) okresowe rozliczenie osób odpowiedzialnych za stan rzeczywisty,
 - 4) wykrywanie nieprawidłowości organizacyjnych i ekonomicznych w gospodarce składnikami majątkowymi i środkami pieniężnymi.
4. Inwentaryzacja stanowi źródło informacji o stanie składników majątkowych oraz jest narzędziem ich kontroli.
5. Zasady i terminy przeprowadzania inwentaryzacji i sporządzania inwentarza określone są zgodnie ustawą o rachunkowości oraz instrukcją inwentaryzacyjną majątku Gminy Stronie Śląskie.
6. Inwentaryzację składników majątkowych przeprowadza się na podstawie pisemnego zarządzenia Burmistrza Stronia Śląskiego w terminach ustalonych przepisami prawa, na podstawie którego powołana zostaje Zakładowa Komisja Inwentaryzacyjna.
7. Prawidłowo przeprowadzoną inwentaryzację powinna cechować kompletność, rzetelność, terminowość, sprawdzalność i przejrzystość, wymaga to prawidłowego jej przygotowania. W okresie poprzedzającym przeprowadzenie inwentaryzacji należy m.in.:
 - a) odnośnie środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych będących w ewidencji Urzędu Miejskiego, biura które prowadzą księgi inwentarzowe zobowiązane są do uporządkowania w księgach majątku wszystkich zapisów oraz dokonania oceny przydatności składników majątku, te zaś, które uznają za nieprzydatne i niepełnowartościowe należy zdjąć z ewidencji wg obowiązujących procedur,

- c) odnośnie nakładów inwestycyjnych - biura odpowiedzialne za realizację zadania inwestycyjnego w przypadku stwierdzenia, że kontynuacja zadania z uzasadnionych przyczyn jest niemożliwa, kierownicy biur powinni za wnioskować o spisanie dotychczas poniesionych nakładów inwestycyjnych na to zadanie, w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych jako inwestycja bez efektu gospodarczego.

§ 30. Formy i dokumentacja inwentaryzacji

1. Inwentaryzację przeprowadza się poprzez:
 - 1) spis z natury,
 - 2) uzgodnienie i potwierdzenie stanu księgowego,
 - 3) porównanie stanu zapisów w księgach z odpowiednimi dokumentami i weryfikację ich realności.
2. Przy spisie z natury w zespole spisowym nie mogą brać udziału następujące osoby:
 - 1) nie posiadające odpowiednich kwalifikacji,
 - 2) materialnie odpowiedzialne za inwentaryzowane składniki majątku,
 - 3) pracownicy Biura Księgowości mający przeprowadzić rozliczenie jej wyników,
 - 4) inne, nie zapewniające obiektywności wyników.
3. W skład podstawowej dokumentacji inwentaryzacyjnej wchodzi w szczególności następujące dokumenty:
 - 1) zarządzenie kierownika jednostki w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji,
 - 2) arkusz spisu z natury (dopuszczony w formie elektronicznej),
 - 3) oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych,
 - 4) sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury,
 - 5) zestawienie zbiorcze arkuszy spisów z natury,
 - 6) zestawienie różnic inwentaryzacyjnych,
 - 7) protokół weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych,
 - 8) potwierdzenia sald,
 - 9) protokół z weryfikacji sald,
 - 10) sprawozdanie z zakończonej inwentaryzacji.

§ 31. Sposób, terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji

1. Z uwagi na to, iż składniki majątku jednostki znajdują się na terenie strzeżonym i objęte są ewidencją ilościowo-wartościową ustala się, że
 - 1) środki trwałe inwentaryzowane będą w drodze spisu z natury nie rzadziej niż raz na 4 lata, ponadto na koniec każdego roku między kolejnymi spisami z natury w drodze weryfikacji sald,
 - 2) wyposażenie inwentaryzowane będzie w drodze spisu z natury nie rzadziej niż raz na 4 lata, ponadto na koniec każdego roku między kolejnymi spisami w drodze weryfikacji sald,
 - 3) środki pieniężne inwentaryzowane będą w drodze spisu z natury nie rzadziej niż raz w roku,
 - 4) należności z kontrahentami inwentaryzowane będą w drodze potwierdzenia sald nie rzadziej niż raz w roku,

- 5) pozostałe aktywa i pasywa inwentaryzowane będą w drodze weryfikacji sald nie rzadziej niż raz w roku,
 - 6) wszystkie składniki majątkowe podlegają inwentaryzacji w drodze spisu z natury na każdy dzień każdej zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej, wypadków losowych, kradzieży, itp.
2. Sposób, terminy i częstotliwość inwentaryzacji rocznej przedstawia tabela stanowiąca **załącznik Nr 23** do niniejszej instrukcji.
 3. Przed rozpoczęciem inwentaryzacji osoby odpowiedzialne za powierzone im składniki majątkowe zobowiązane są do złożenia oświadczenia stwierdzającego, że wszystkie dowody przychodu i rozchodu zostały zaewidencjonowane i przekazane do Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej.
 4. Wszelkie zmiany zapisów na arkuszach (poprawki, skreślenia itp.) powinny być parafowane przez członków zespołu spisowego i osobę odpowiedzialną materialnie za powierzone mienie. Wyceny składników majątkowych dokonuje się na arkuszach spisowych.
 5. Dopuszczalne jest sporządzenie arkuszy spisu z natury komputerowo z oprogramowaniem kodów kreskowych za pomocą czytników kodów.
 6. Sprzęt nie będący własnością Gminy Stronie Śląskie powinien być spisany na odrębnych arkuszach, oryginał arkusza spisu przesyłany jest do właściciela.
 7. Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej organizuje szkolenie członków Komisji i zespołów spisowych w zakresie przeprowadzania inwentaryzacji.
 8. Spisu dokonuje Komisja Inwentaryzacyjna (zespoły spisowe) na arkuszach spisu z natury w obecności osób odpowiedzialnych za powierzone im mienie. Przewodniczący Komisji pobiera arkusze spisowe za pokwitowaniem od inspektora ds. rozliczeń, prowadzącego ewidencję druków ścisłego zarachowania. Arkusze spisu z natury podlegają ponumerowaniu przed wydaniem i rozliczeniu po zakończeniu inwentaryzacji.
 9. Komisja Inwentaryzacyjna otrzymuje zbiorcze zestawienie wartości rzeczowych składników majątkowych przygotowane przez Biuro Księgowości obejmujące: wartość wg ewidencji księgowej, wartość wg spisu z natury i ewentualne różnice.
 10. Wykazane w tym zestawieniu różnice są przedmiotem postępowania wyjaśniającego, zmierzającego do ustalenia ostatecznych wyników spisu z natury i weryfikacji stanu rzeczowego majątku oraz jego wartości.
 11. Komisja Inwentaryzacyjna sporządza sprawozdanie z przedbiegu i wyników inwentaryzacji, w którym zamieszcza wnioski i przedkłada do akceptacji Kierownikowi jednostki.

X. Szczególne zasady gospodarowania środkami unijnymi

§ 32. Ogólne warunki przygotowania projektu.

1. Środki z funduszy unijnych tj. środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), są środkami publicznymi, które można pozyskać na dofinansowanie określonych projektów.
2. Warunkiem zakwalifikowania projektu do realizacji w ramach funduszy unijnych jest jego przygotowanie w sposób spełniający wszystkie kryteria wynikające z przepisów unijnych lub przepisów kraju który dofinansowuje projekt.
3. Właściwe planowanie, którego częścią składową będzie odpowiedni dobór projektów, ma fundamentalne znaczenie dla sprawnego przygotowania wniosku dotyczącego wsparcia danego przedsięwzięcia. Ważne jest ujęcie we wniosku wiarygodnych i realnych do osiągnięcia wartości.
4. Wnioski o dofinansowanie, dokumentacja projektowa oraz weryfikacja dokumentów przed ich przekazaniem do instytucji zarządzającej powinny być zgodne z wymogami wynikającymi z przepisów unijnych lub przepisów kraju, który dofinansowuje projekt oraz prawa polskiego.
5. We wniosku należy ujmować tylko te działania, które gwarantują terminową realizację projektu.
6. Przygotowanie projektu wymaga dokładnego zapoznania się z wymaganiami dotyczącymi kwalifikowania wydatków.
7. Każdy wydatek zgłoszony do projektu finansowanego ze środków unijnych musi mieć oparcie w prawie wiążących umowach i dokumentach. Niezbędne jest prowadzenie należytej dokumentacji.
8. Ewentualne błędy popełnione w przygotowaniu projektów mogą skutkować brakiem możliwości zarówno zrealizowania projektu, jak również osiągnięcia założonych w nim celów, pociąga to za sobą sankcję łącznie z koniecznością zwrotu przyznanych środków wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych, co stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
9. Prezentacja poszczególnych projektów dofinansowanych ze środków unijnych następuje w uchwale budżetowej w formie wyodrębnionego załącznika, przy czym zestawienie to powinno uwzględniać podział na poszczególne okresy realizacji i źródła pochodzenia środków (krajowe, unijne), a także według kategorii funduszy.

§ 33. Przepływ środków

1. Środki z funduszy unijnych są gromadzone na wyodrębnionych rachunkach bankowych otwieranych dla każdego projektu w banku obsługującym budżet Gminy Stronie Śląskie i są wydatkowane wyłącznie na z góry określony cel, zgodnie z obowiązującymi procedurami i zawartymi umowami.
2. Dla każdego projektu współfinansowanego ze środków unijnych, realizowanego przez Gminę Stronie Śląskie otwierane są odrębne rachunki z zachowaniem następujących zasad:
 - 1) w przypadku, gdy bezpośrednim realizatorem projektu jest biuro, dla każdego projektu otwierane są dwa rachunki o tej samej nazwie:
 - a) jeden - przy rachunku podstawowym budżetu - organie finansowym Gminy Stronie Śląskie (pośredniczący),
 - b) drugi - dla Urzędu jako jednostki budżetowej, z którego dokonywane są bezpośrednio wydatki,
 - 2) w przypadku, gdy bezpośrednim realizatorem projektu jest jednostka organizacyjna Gminy Stronie Śląskie, dla każdego projektu otwierane są dwa rachunki o tej samej nazwie:
 - a) jeden - przy rachunku podstawowym budżetu - organie finansowym Gminy Stronie Śląskie (pośredniczący),
 - b) drugi - dla jednostki organizacyjnej Gminy Stronie Śląskie, z którego dokonywane są bezpośrednio wydatki,
3. Sposób zagospodarowania odsetek od środków unijnych gromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym dla projektu współfinansowanego ze środków unijnych określony jest każdorazowo w zawieranej umowie dotyczącej danego projektu.

§ 34. Realizacja projektu

1. Projekty o dofinansowanie z funduszy unijnych realizowane przez Gminę Stronie Śląskie mogą być bezpośrednio realizowane przez komórki organizacyjne urzędu - biura oraz jednostki organizacyjne gminy.
2. Kierownik jednostki imiennie wyznacza pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie całego projektu, który będzie miał pełną wiedzę na temat faktycznego stanu jego realizacji. Za okres realizacji projektu uważa się terminy określone w umowie o dofinansowanie.
3. Przy realizacji projektu należy przestrzegać zasad:
 - 1) zawartych w umowie o dofinansowanie projektu,
 - 2) zawartych w odpowiednich przepisach krajowych i unijnych lub przepisach kraju, który dofinansowuje projekt,
 - 3) wynikających z niniejszej instrukcji.
4. Osoba odpowiedzialna za projekt dofinansowany ze środków pomocowych, przy jego realizacji za każdym razem powinna upewnić się, że:
 - 1) wydatki mają pokrycie w planie finansowym,

- 2) charakter wydatków odpowiada wymogom prawnym określonym w przepisach unijnych lub przepisach kraju który, dofinansowuje projekt,
 - 3) wszelkie wydatki oparte są na prawnie wiążących umowach zawartych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa,
 - 4) poczynione wydatki dotyczą operacji faktycznie dokonanych, co jest poparte fakturami z oznaczeniem zapłaty lub dokumentami księgowymi o równorzędnej wartości dowodowej wraz z potwierdzeniem płatności do wykonawcy w postaci wyciągu z rachunku bankowego,
 - 5) wydatek został zweryfikowany pod względem:
 - a) zgodności z kategoriami wydatków określonymi w umowie o dofinansowanie projektu,
 - b) zakresu przedmiotowego projektu określonego w umowie o dofinansowanie projektu,
 - c) pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym zgodnie z zasadami określonymi w niniejszej instrukcji,
 - 6) monitorowany jest przez upoważnionych pracowników rzeczowy i finansowy postęp wykonania umowy,
 - 7) płatności na rzecz wykonawcy/dostawcy są dokonywane w sposób prawidłowy i terminowy,
 - 8) nie zachodzi przypadek nakładania się pomocy z różnych funduszy unijnych.
5. Jeżeli z umowy o realizację projektu współfinansowanego ze środków unijnych lub z innych przepisów wynika, że beneficjent może dokonywać wydatków przed otrzymaniem transzy środków unijnych wówczas wydatki dokonywane są ze środków własnych beneficjenta są to tzw. „środki zastępcze”.
6. „Środki zastępcze” na dokonywanie płatności muszą mieć zabezpieczenie w planie finansowym jednostki organizacyjnej Gminy Stronie Śląskie.
7. „Środki zastępcze” na dokonywanie płatności projektów realizowanych przez jednostki organizacyjne Gminy Stronie Śląskie są przekazywane z rachunku budżetu na podstawie pisemnego wniosku jednostki realizującej projekt.
8. Jeżeli wydatki projektu współfinansowanego ze środków unijnych realizowane są z rachunku bankowego innego niż wyodrębniony rachunek bankowy dla projektu, wówczas na podstawie dyspozycji właściwego biura, następuje refundacja poniesionych wydatków, zwrot środków z wyodrębnionego rachunku dla projektu.
9. Wydatki, o których mowa w pkt 8 zawsze realizowane są w przypadku wypłaty wynagrodzeń z tytułu umów o pracę, wynagrodzeń z tytułu umów zleceń i umów o dzieło z osobami fizycznymi lub pracownikami urzędu oraz przy wypłacie zaliczek na delegacje, a także przy wypłacie doraźnych zaliczek pracownikom na zakupy realizowanego projektu.
10. Wydatki projektu współfinansowanego ze środków unijnych finansowane ze „środków zastępczych” klasyfikuje się jako wydatki budżetowe w dziale, rozdziale i paragrafie klasyfikacji budżetowej wskazującej na źródła finansowania wydatków ze środków unijnych. Zwrot środków z wyodrębnionego rachunku bankowego dla danego projektu na rachunek bieżący wydatków lub rachunek bieżący jednostki organizacyjnej Gminy Stronie Śląskie, nie powoduje zmiany źródła finansowania wydatków.

11. Biura pełnią funkcję dysponenta środków unijnych. Wewnętrzne procedury ustalone odrębnie dla każdego projektu powinny zawierać wykaz osób upoważnionych do reprezentowania beneficjenta wraz ze wzorem ich podpisu.
12. Biuro Księgowości pełni funkcję płatnika na podstawie przedłożonych i zatwierdzonych zgodnie z niniejszą instrukcją dowodów księgowych, sporządzonych przez osobę, która ma upoważnienie do reprezentowania beneficjenta.
13. Funkcję księgową funduszy unijnych pełni Główny Księgowy Urzędu.
14. Na podstawie sprawozdań miesięcznych/rocznych Rb-27S i Rb-28S następuje porównanie otrzymanych środków unijnych oraz przychodów powstałych w trakcie realizacji umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków unijnych ze zrealizowanymi z tego tytułu wydatkami w danym roku budżetowym.
15. Rozliczanie środków z funduszy unijnych następuje zgodnie z ustawą o finansach publicznych oraz w sposób określony w umowie o dofinansowanie projektu.

§ 35. Dokumentacja

1. Wszelkie operacje finansowe i gospodarcze, a także inne związane z pozyskiwaniem środków pomocowych na realizację projektów winny być rzetelnie dokumentowane.
2. Dokumentacja powinna być kompletna, łatwo dostępna dla upoważnionych osób oraz umożliwiająca dokładne prześledzenie każdej operacji finansowej, gospodarczej lub zdarzenia od samego początku, w trakcie ich trwania oraz po ich zakończeniu.
3. Biura gromadzą wszelką dokumentację związaną z projektem od momentu rozpoczęcia jego przygotowania. Dokumentację tą przechowuje się zgodnie z wymaganiami określonymi w przepisach unijnych oraz zawartych umowach.
4. Dokumentacja powinna obejmować wszelkie pisma przychodzące i wychodzące, sprawozdania, notatki służbowe, protokoły, itp., tak aby każdy etap postępowania był odpowiednio udokumentowany.
5. Koordynatorzy projektów mają obowiązek dostarczania zainteresowanym instytucjom zarządzającym danych niezbędnych do sprawowanego przez nie monitoringu oraz zapewniają dostęp do wymaganych przez te instytucje dokumentów.
6. Wszelkie raporty i sprawozdania z wykorzystania środków unijnych powinny być sporządzane w sposób rzetelny, w oparciu o prawdziwe dane oraz zgodnie z wymaganiami prawa polskiego, przepisów unijnych lub przepisów kraju, który dofinansowuje projekt.

7. Koordynatorzy projektów dokonują kwalifikacji kosztów poniesionych w ramach realizacji projektów dofinansowanych ze środków unijnych na koszty kwalifikowalne i niekwalifikowalne.
8. Rozliczeniu w ramach projektów unijnych podlegają jedynie wydatki kwalifikowalne.
9. Zatwierdzanie dokumentów księgowych następuje w sposób określony niniejszą instrukcją.

§ 36. Ewidencja księgowa

1. Główny Księgowy Urzędu dla operacji finansowych dokonywanych w ramach środków unijnych prowadzi ewidencję księgową na wydzielonych kontach syntetycznych w odniesieniu do określonego projektu poprzez wyodrębnienie dla każdego projektu rachunku bankowego i powiązanie ewidencji na innych kontach z tym rachunkiem.
2. Ewidencję księgową środków pochodzących z funduszy unijnych określa zarządzenie w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miejskim, która zapewnia:
 - 1) księgowe wyodrębnienie na kontach syntetycznych środków z funduszy unijnych i wkładu własnego przeznaczonego na współfinansowanie projektów unijnych w odniesieniu do dochodów i zrealizowanych wydatków oraz zaciągniętych zobowiązań, z podziałem na poszczególne projekty współfinansowane ze środków unijnych,
 - 2) podział pojedynczego zobowiązania na wkład środków pochodzących z funduszy unijnych i wielkość krajowego dofinansowania z podziałem na źródła dofinansowania,
 - 3) możliwość wyodrębnienia kwot odsetek od środków z tytułu współfinansowania unijnego,
 - 4) identyfikację projektu oraz poszczególnych operacji bankowych.

§ 37. Umowy z dostawcami i wykonawcami

1. W celu zrealizowania poszczególnych projektów, biura przygotowują i zawierają umowy z bezpośrednimi wykonawcami zadań wynikających z umowy o dofinansowanie projektu.
2. W przypadku wybrania procedury „z wolnej ręki” należy uzasadnić taki wybór.
3. Zawierana umowa musi być zgodna z prawem i mieć zabezpieczenie w planie finansowym w budżecie Urzędu.
4. Podpisaniu umowy rodzącej zobowiązania finansowe musi towarzyszyć oszacowanie ryzyka operacyjnego i finansowego operacji gospodarczej opisanej tą umową.

W każdej umowie zawartej z wykonawcą lub dostawcą należy zagwarantować zabezpieczenie prawidłowego wykonania umowy, przy czym preferowane powinny być instrumenty, które upraszczają tryb postępowania sądowego i skracają do niezbędnego minimum procedury windykacyjne, np.: w pieniądzu, poręczenia bankowe, gwarancje bankowe lub ubezpieczeniowe.

§ 38 Sprawozdawczość z realizacji projektów współfinansowanych ze środków pomocowych

1. Biuro odpowiedzialne za realizację projektu jest zobowiązane do przygotowania i przedstawienia szczegółowych sprawozdań z realizacji współfinansowanych zadań, które mają odzwierciedlać stopień faktycznego wydatkowania środków, zgodnie z wymogami instytucji zarządzającej/pośredniczącej.
2. Nieterminowe złożenie sprawozdania może skutkować, zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie projektu, wstrzymaniem wypłaty kolejnej transzy środków, a w niektórych przypadkach nawet rozwiązaniem umowy o dofinansowanie.
3. Sprawozdanie jest składane zarówno w formie papierowej, jak i na nośniku elektronicznym do instytucji zarządzającej lub instytucji pośredniczącej.
4. Sprawozdanie wypełnia się czytelnie na odpowiednim formularzu, niedopuszczalne są skreślenia i korekty.
5. Sprawozdania są wypełniane i składane po zakończeniu każdego kwartału, roku i po zakończeniu realizacji zadań określonych w projekcie. Służą one informowaniu instytucji zarządzającej/pośredniczącej o postępach i ewentualnych trudnościach wynikłych podczas realizacji projektu.
6. Przed sporządzeniem sprawozdania należy dokonać uzgodnień z Głównym Księgowym Urzędem, które mają na celu:
 - 1) uzgodnienie potwierdzonych dowodami wydatków,
 - 2) zapewnienie zgodności sprawozdania z ewidencją księgową,
 - 3) zapewnienie kompletności danych finansowych,
 - 4) zapewnienie prawidłowości podawanych informacji, usunięcie błędów i pomyłek, tak aby zapewnić rzetelne i wiarygodne dane.
7. Dane finansowe w sprawozdaniu powinny być przedstawione na ostatni dzień okresu sprawozdawczego w terminach określonych przepisami prawa.
8. Informacje dotyczące przetargów i kontraktów również powinny dotyczyć odpowiedniego okresu sprawozdawczego i powinny być przedstawione zgodnie ze stanem na ostatni dzień okresu sprawozdawczego.
9. W przypadkach braków formalnych w przedłożonych sprawozdaniach osoba odpowiedzialna za realizację projektu jest zobowiązana do przesłania uzupełnienia sprawozdania w terminie wyznaczonym przez instytucję zarządzającą/pośredniczącą
10. Do sprawozdań dołącza się informacje dotyczące:
 - 1) przebiegu i postępu realizacji projektu oraz w jaki sposób i czy zgodnie z harmonogramem są wydatkowane środki,

- 2) wielkości i typu projektu, poziomu jego wykonania w danym okresie sprawozdawczym oraz ewentualnych odchyłeń w odniesieniu do zakładanego planu,
 - 3) wielkości osiągniętych wskaźników, zgodnie z danymi zawartymi we wniosku aplikacyjnym.
11. Jeżeli nastąpiły jakiegokolwiek opóźnienia w realizacji projektu w stosunku do danych przedłożonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym w okresie objętym sprawozdaniem, osoba odpowiedzialna za realizację projektu powinna zawrzeć opis takiej sytuacji w przedkładanej informacji, przedstawiając jednocześnie podjęte czynności zaradcze.
12. Realizacja dochodów i wydatków z tytułu realizacji projektów współfinansowanych ze środków unijnych jest wykazywana odpowiednio w sprawozdaniu Rb-27S i Rb-28S dla każdego projektu oddzielnie dla którego został wyodrębniony rachunek bankowy.
13. Za prawidłowe przedstawienie danych w sprawozdaniach oraz załączonych do nich informacji odpowiadają burmistrz/kierownik jednostki organizacyjnej realizującej projekty.

XI. Sposób przechowywania, zabezpieczenia i udostępniania dowodów

§ 39. Przechowywanie i archiwizowanie dowodów

1. Uporządkowane zbiory dowodów księgowych przechowywane są w Urzędzie Miejskim w Stroniu Śląskim.
2. Dowody źródłowe są na bieżąco gromadzone i przechowywane przez komórki organizacyjne Urzędu w segregatorach w kolejności chronologicznej, wynikającej z przyjętego systemu prowadzenia ksiąg rachunkowych, umożliwiającej łatwe ich odszukanie i sprawdzenie oraz dostęp do nich osobom upoważnionym.
3. Dowody księgowe dotyczące zamkniętego roku poprzedniego wraz z księgami rachunkowymi i rocznym sprawozdaniem przechowuje się do końca następnego roku w biurach osób prowadzących te księgi rachunkowe. W następnym roku dokumentacja ta wraz z urządzeniami ewidencyjnymi przekazywana jest do archiwum zakładowego po ustaleniu okresu przechowywania wg ogólnie obowiązującej kategorii dokumentów i zgodnie z obowiązującymi przepisami, w tym przepisami unijnymi.
4. Księgi rachunkowe, dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne, sprawozdanie finansowe oraz dokumentacje przyjętych zasad rachunkowości należy przechowywać w sposób należyty i chronić przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnieniem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.
5. Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera mogą mieć postać zapisów lub zbiorów utrwalonych na nośnikach magnetycznych w okresie poprzedzającym przeniesienie zapisów na

nośnik trwały. Zapisy księgowe utrwalone na magnetycznych nośnikach danych powinny być wydrukowane lub przeniesione na inny trwały nośnik danych, w terminie:

- 1) zapisy na kontach księgi głównej - nie rzadziej niż na koniec roku obrotowego,
 - 2) zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej - na koniec każdego miesiąca,
 - 3) zestawienie obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych - na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych,
 - 4) zestawienie sald inwentaryzowanej grupy składników majątkowych - na dzień inwentaryzacji.
6. Roczne zbiory dowodów księgowych i dokumentów inwentaryzacyjnych oznacza się nazwa ich rodzaju oraz symbolem końcowych lat i końcowych numerów w zbiorze.
7. Treść dowodów księgowych może być po zakończeniu sprawozdania finansowego przeniesiona na nośniki optyczne (laserowe) pozwalające zachować w trwałej postaci zawartość dowodów. Tego sposobu archiwizowania dowodów księgowych nie stosuje się do dokumentów dotyczących przeniesienia praw majątkowych do nieruchomości, list płac, powierzenia odpowiedzialności za składniki majątkowe, znaczących umów, innych ważnych dokumentów określonych przez kierownika jednostki.
8. Zatwierdzone roczne sprawozdania finansowe podlegają trwałemu przechowywaniu.
9. Pozostałe zbiory przechowuje się z zastrzeżeniem pkt 11 i 12, co najmniej przez okres:
- 1) księgi rachunkowe - 5 lat,
 - 2) karty wynagrodzeń pracowników bądź ich odpowiedniki - przez okres wymaganego dostępu do tych informacji, wynikający z przepisów emerytalnych, rentowych oraz podatkowych nie krócej jednak niż 50 lat,
 - 3) dowody księgowe dotyczące wpływów ze sprzedaży - nie krócej niż z 5 lat,
 - 4) dowody księgowe dotyczące wieloletnich inwestycji rozpoczętych, pożyczek, kredytów oraz umów handlowych, roszczeń dochodzonych w postępowaniu cywilnym lub objętych postępowaniem karnym albo podatkowym - przez 5 lat od początku roku następnego po roku obrotowym, w którym operacje, transakcje i postępowanie zostały ostatecznie zakończone, spłacone, rozliczone lub przedawnione,
 - 5) dokumentację przyjętego sposobu prowadzenia rachunkowości - przez okres nie krótszy od 5 lat upływu jej ważności,
 - 6) dokumenty dotyczące rękojmi i reklamacji - 1 rok po terminie upływu rękojmi lub rozliczenia reklamacji,
 - 7) dokumenty inwentaryzacyjne - 5 lat,
 - 8) pozostałe dowody księgowe i dokumenty - 5 lat.
10. Okresy przechowywania oblicza się od początku roku następującego po roku obrotowym, którego dane zbiory dotyczą.
11. Dokumentację związaną z realizacją projektów dofinansowanych ze środków unijnych przechowuje się przez okres określony w umowie o dofinansowanie projektu.

12. Dokumenty dotyczące pomocy publicznej udzielanej przedsiębiorcom w ramach umowy o dofinansowanie projektu przechowywane są przez okres 10 lat od dnia zawarcia umowy.
13. Czynności związane z archiwizacją dowodów źródłowych przypisane są poszczególnym pracownikom Urzędu i znajdują swoje odzwierciedlenie w zakresach czynności pracowników.
14. Terminy, tryb i zasady przekazywania dowodów źródłowych do archiwum zakładowego określa instrukcja kancelaryjna.

§ 40. Zabezpieczenie dowodów

1. Zbiory dokumentacji księgowej, w tym także przechowywane w formie nośników magnetycznych (dyskiety, dyski itp.) powinny być magazynowane w sposób chroniący je przed uszkodzeniem lub zniszczeniem.
2. Dowody źródłowe powinny być zabezpieczone i chronione przed osobami nieupoważnionymi.
3. W celu uniemożliwienia dostępu osobom niepowołanym, pracownicy Urzędu Miejskiego odpowiednio zabezpieczają dowody źródłowe przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem. W tym celu należy zamykać pomieszczenia oraz szafy służące do przechowywania dokumentów.
4. Ochrona danych w przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych przy pomocy komputera podlega szczególnie wymogom określonym w ustawie o rachunkowości.
5. W sytuacji, gdy nastąpi zaginięcie lub zniszczenie dokumentów kierownik biura lub osoba uprawniona, zobowiązany jest niezwłocznie powiadomić o tym fakcie kierownika jednostki, a także sporządzić protokół o zaistniałym incydencie.
6. W przypadku podejrzenia o dokonanie przestępstwa (fałszerstwo, kradzież, czy celowe usunięcie dokumentów) należy ten fakt zgłosić organom ścigania. Zgłoszenia dokonuje kierownik biura, w którym wykryto przestępstwo bądź podejrzewa się jego dokonanie, po uprzednim pisemnym powiadomieniu kierownika jednostki.

§ 41. Udostępnianie dokumentów

1. Zbiory dowodów lub ich część może być udostępniona do wglądu osobie trzeciej tylko w przypadku, gdy:
 - 1) nie powoduje to naruszenia tajemnicy służbowej i ustawy o ochronie danych osobowych,
 - 2) osoby te uzyskują zgodę kierownika jednostki lub osoby upoważnionej do wglądu do dokumentów finansowo-księgowych na miejscu w siedzibie Urzędu Miejskiego,
 - 3) zachowane zostaną postanowienia w sprawie ochrony informacji niejawnych stanowiących tajemnicę służbową,

- 4) na potrzeby kontroli wewnętrznych i zewnętrznych (Najwyższej Izby Kontroli, Urzędu Skarbowego, Regionalnej Izby Obrachunkowej, kontroli unijnych).

XII. Zabezpieczenie mienia

§ 42. Zabezpieczenie mienia

1. Mienie będące własnością Gminy Stronie Śląskie lub zdeponowane w Urzędzie Miejskim powinno być zabezpieczone w sposób wykluczający możliwość kradzieży.
2. Pomieszczenie służbowe, w którym chwilowo nie przebywa pracownik, powinno być zamknięte na klucz, a klucze odpowiednio zabezpieczone.
3. Po zakończeniu pracy budynek Urzędu Miejskiego (a także wszystkie jego pomieszczenia) powinien być zamknięty na klucz, a okna pozamykane.
4. Klucze od pomieszczeń powinny być zdane do punktu informacyjnego.
5. Na przebywanie w budynku po godzinach pracy konieczna jest zgoda przełożonego.
6. Drobnny sprzęt o większej wartości, pieczętki oraz wszelkie dokumenty powinny być po zakończeniu pracy umieszczone w pozamykanych szafach.
7. Odpowiedzialność za prawidłowe zabezpieczenie mienia Urzędu Miejskiego ponosi wyznaczona przez Burmistrza osoba oraz każdy pracownik w zakresie powierzonego mu majątku.
8. Osoba, która odpowiada za zabezpieczenie mienia jednostki, organizuje system ochrony zgodnie z przepisami obowiązującymi w tej materii prawa.

XIII. Obieg dowodów księgowych

§ 43. Obieg dowodów księgowych

1. Obieg dowodów księgowych jest to system przekazywania dokumentów od chwili ich sporządzenia względnie wpływu do jednostki z zewnątrz, aż do momentu ich zakwalifikowania i ujęcia w księgach rachunkowych.
2. W niniejszej instrukcji uregulowane są podstawowe zasady wystawiania, sprawdzania i zatwierdzania dowodów księgowych, które stanowią wyodrębnioną część dokumentacji, jaką z mocy prawa lub potrzeb systemu zarządzania, względnie potrzeb administrowania, jest zobowiązany prowadzić Urząd Miejski w Stroniu Śląskim.

3. Istotą obiegu dowodów księgowych w Urzędzie Miejskim są terminowe (szybkie) przepływy dokumentów pomiędzy komórkami organizacyjnymi urzędu od dnia wystawienia do dnia akceptacji przez Księgowego.
4. 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 na bieżąco dokumenty do komórek organizacyjnych urzędu, których dotyczą i które korzystają z zawartych w nich informacji, bądź są kompetentne do sporządzania na ich podstawie innych dowodów,
 - 2) przestrzegać systematycznego przekazywania dokumentów zainteresowanym komórkom organizacyjnym urzędu w dniu ich sporządzenia (własne) lub otrzymania (obce),
 - 3) przestrzegać terminów określonych w niniejszej instrukcji.
5. Dowody źródłowe wpływające do Urzędu Miejskiego za pośrednictwem poczty powinny być dostarczone właściwym biurom w czasie pozwalającym na ich ewidencję, bieżącą weryfikację, akceptację, dokonanie płatności.

XIV. Wykaz aktów prawnych

I. Uregulowania krajowe

1. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351).
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019, poz. 869, ze zmianami.).
3. Ustawa z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1295).
4. Ustawa z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 362, ze zmianami.).
5. Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1530, ze zmianami).
6. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1843).
7. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2019r. poz. 900, ze zmianami.)
8. Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz. U. z 2019, poz. 865, ze zmianami).
9. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t. j. Dz. U. z 2018r, poz. 2174, ze zmianami.).
10. Ustawa z dnia 08 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (t. j. Dz. U. z 2019r. poz. 118).
11. Ustawa z dnia 22 sierpnia 1997 r. o ochronie osób i mienia (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2142, ze zmianami).
12. Ustawa z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1781).
13. Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t. j. Dz. U. z 2019, poz. 1040, ze zmianami).
14. Ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2019 r. poz. 1145).
15. Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r, poz. 300, ze zmianami).
16. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1373, ze zmianami).
17. Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

**Oświadczenie
o przyjęciu do wiadomości i stosowania zasad
przyjętych w Instrukcji kontroli finansowej, obiegu
i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych**

Niniejszym oświadczam, że przyjąłem /łam/ do wiadomości i ścisłego przestrzegania zasady, określone w Instrukcji oraz zobowiązuję się w zakresie obiegu dokumentów postępować zgodnie z zawartymi w niej ustaleniami. Jednocześnie zobowiązuję się do zapoznania z niniejszą Instrukcją podległych mi pracowników.

**Wykaz stanowisk organizacyjnych Urzędu Miejskiego,
którym przekazano egzemplarze
„Instrukcji kontroli finansowej, obiegu i archiwizowania
dokumentów finansowo-księgowych”**

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko	Podpis
1.	Konarski Andrzej	Kierownik	
2.	Rogowska Elżbieta	Inspektor	
3.	Mach Dorota	Inspektor	
4.	Ślifirz Joanna	Podinspektor	
5.	Knop Karin	Inspektor	
6.	Mościszko Jadwiga	Inspektor	
7.	Sosnowska-Ambroziak Ewelina	Specjalista	

**Wykaz osób upoważnionych
do sprawdzania dowodów finansowo-księgowych pod względem merytorycznym**

Lp.	Nazwisko i imię	Zakres odpowiedzialności	Podpis
1	2	3	4
1.	Sadowski Lech	Zatwierdzanie dokumentów związanych z zagadnieniami dot. inwestycji, dróg, planów zagospodarowania przestrzennego i gospodarki komunalnej,	
2.	Hudziec Sławomir	Zatwierdzanie dokumentów związanych z zagadnieniami inwestycji, gospodarki komunalnej, ochrony środowiska, gospodarki leśnej, dróg.	
3.	Janukowicz Sylwia	Zatwierdzanie dokumentów związanych z realizacją ustawy o przeciwdziałaniu alkoholizmowi, narkomanii, polityce publicznej, promocji gminy, mikroprojektów, list wynagrodzeń, ryczałtów, spraw związanych z USC i ewidencją ludności.	
4.	Łyczkowska Krystyna	Zatwierdzanie dokumentów zw. z realizacją ustawy o przeciwdziałaniu alkoholizmowi, narkomanii, polityce publicznej i wolontariatu, promocji gminy, mikroprojektów.	
5.	Zawiślak Aleksandra	Zatwierdzanie dokumentów związanych z zagadnieniami dot. nieruchomości, w zakresie operatów szacunkowych do ustalenia opłat.	
6.	Kałużny Józef	Zakup materiałów, sprzętu i wyposażenia, zatwierdzanie dokumentów w zakresie zadań gospodarki mieszkaniowej, komunalnej, funduszy sołeckich i administrowania wspólnotami mieszkaniowymi	
7.	Czerhoniak Halina	Zatwierdzanie dokumentów w zakresie zlecenia operatów szacunkowych do ustalenia opłat, zakupu materiałów, sprzętu i wyposażenia, w zakresie zadań gospodarki mieszkaniowej, komunalnej, funduszy sołeckich i administrowania wspólnotami mieszkaniowymi.	
8.	Konarski Andrzej	Zatwierdzanie dokumentów w zakresie zlecenia operatów szacunkowych do ustalenia opłat oraz zadań zleconych (akcyza).	
9.	Stocki Marek	Zatwierdzanie dokumentów związanych z zakupem oprogramowania, sprzętu komputerowego, części komputerowych i innych zw.z informatyką. Zatwierdzanie dokumentów w zakresie obrony cywilnej i narodowej, rejestracji i poboru, straży pożarnej.	
10.	Gawron Agnieszka	Zatwierdzanie dokumentów dotyczących spraw związanych z obsługą rady (zatwierdzanie list wypłat diet, delegacji, zakup art. spożywczych i materiałów), związanych z Archiwum Zakładowym.	
11.	Czerhoniak Sara	Zatwierdzanie dokumentów związanych z wydaniem Biuletynu Samorządowego „Nowinki Strońskie”, wydatkami reprezentacyjnymi Burmistrza Stronia Śląskiego,	
12.	Szkudlarek Edyta	Zatwierdzanie dokumentów dotyczących spraw związanych z USC, ewidencją ludności.	
13.	Mościszko Jadwiga	Zatwierdzanie list wynagrodzeń, ryczałtów, zakupu materiałów i wyposażenia, prasy, delegacji zagranicznych.	
14.	Zegarowicz Jacek	Zatwierdzanie dokumentów związanych z realizacją zadań w zakresie straży miejskiej- monitorowania miasta.	
15.	Wójcik Łukasz	Zatwierdzanie dokumentów związanych z realizacją zadań w zakresie straży miejskiej.	
16.	Chromiec Dariusz	Zatwierdzanie dokumentów związanych z wydatkami reprezentacyjnymi.	
17.	Chilicka Anna	Zatwierdzanie dokumentów w zakresie oświaty.	
18.	Olszewski Tomasz	Zatwierdzanie dokumentów w zakresie funkcjonowania urzędu, zamieszczania ogłoszeń w prasie i oświaty oraz współpracy partnerskiej Gminy z innymi jednostkami samorządu terytorialnego z kraju i zagranicy.	
19.	Mazurek Tomasz	Zatwierdzanie dokumentów w zakresie prowadzenia spraw sądowych oraz spraw związanych z USC, ewidencją ludności.	

20.	Kawecki Lech	Zatwierdzanie dokumentów związanych z zagadnieniami dot. inwestycji	
21.	Sosnowska Ewelina	Zatwierdzanie dokumentów w zakresie prowadzenia spraw związanych z gospodarowaniem odpadami.	

*w zakresie szkoleń, zakupu wydawnictw, druków, dostępu do portali internetowych opisu merytorycznego dokonują właściwi pracownicy

Wzory
Podpisów osób upoważnionych do zatwierdzenia
dowodów finansowo-księgowych

Lp	Imię i nazwisko	Stanowisko	Wzór podpisu
1	2	3	4
1	Dariusz CHROMIEC	Burmistrz	
2	Lech KAWECKI	Z-ca Burmistrza	
3	Grażyna KONOPKA	Skarbnik	
4	Ewa DOBOSZ	Główny księgowy	

Procedury sporządzania i dokonywania przelewów oraz przekazywania pracownikom rocznej informacji o wysokości przychodu oraz składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne w Urzędzie Miejskim w Stroniu Śląskim

1. Zasady tworzenia, sprawdzania oraz zatwierdzania list płac określone są w instrukcji kontroli finansowej, obiegu i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Stroniu Śląskim.
2. Na podstawie sporządzonych list płac, upoważniony pracownik ds. finansowych sporządza raport zainicjowanych transakcji w programie bankowości elektronicznej dokonujących przekazania wynagrodzeń na indywidualne konta bankowe pracowników.
3. Raport zainicjowanych transakcji w programie bankowości elektronicznej akceptowany jest zgodnie z kartą wzorów podpisów do banku.
4. Wypłata gotówkowa dla pracowników zatrudnionych w systemie robót publicznych odbywa się w punkcie kasowym Banku Spółdzielczego w Urzędzie Miejskim w Stroniu Śląskim.
5. Inspektor ds. finansowych odpowiedzialny jest za przekazanie kwot dotyczących:
 - a) składek na ubezpieczenia społeczne w części finansowanej przez pracownika i pracodawcę, składek na ubezpieczenie zdrowotne, składki na fundusz pracy **do 5 dnia miesiąca następującego** po miesiącu, w którym zostały wypłacone wynagrodzenia,
 - b) podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu wypłaconych wynagrodzeń pracowników – **do 20 dnia miesiąca następującego** po miesiącu, w którym zostały wypłacone wynagrodzenia.
6. Raz w roku, pracownik ds. finansowych sporządza dla każdego pracownika informację roczną o wysokości osiągniętego przychodu i odprowadzonych składkach na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne.

RM.0065- /

WYKAZ DIET DLA RADNYCH
RADY MIEJSKIEJ w STRONIU ŚLĄSKIM
ZA MIESIĄC..... 20ROKU

Podstawa do naliczenia diety dla radnych :

Uchwała Nr.....Rady Miejskiej w Stroniu Śląskim z dnia
w sprawie.....

Lp.	Imię i Nazwisko radnego	Data sesji	Data sesji	RAZEM Ilość posiedzeń
X				

Nazwa Komisji Rady Miejskiej	Imię i Nazwisko Radnego	Data Posiedzenia Komisji	Data Posiedzenia komisji	RAZEM ilość posiedzeń

Stronie Śląskie dnia roku.

Procedury sporządzania i rozliczania delegacji krajowej w systemie elektronicznego obiegu dokumentów „Intradok”.

Proces tworzenia i rozliczania delegacji w systemie Intra-Dok jest podzielony na etapy. Formularze odpowiadające pierwszym etapom pracownik wypełnia zanim wyjedzie na delegację (Moje delegacje – nowa delegacja, Moje delegacje – polecenie wyjazdu, Moje delegacje – zaliczki). Formularze dla pozostałych etapów pozostają nieaktywne, a zatem niemożliwe do uzupełnienia do momentu aż status delegacji zmieni się na nierozliczona, czyli do upływu czasu określonego, jako termin zakończenia delegacji. Formularze nieaktywne dla pracownika w momencie ubiegania się o delegację to: Moje delegacje – przejazdy, Moje delegacje – dokumenty dołączone do rachunku, Moje delegacje – rachunek kosztów.

I. Polecenie wyjazdu:

1. Pracownik ubiegający się o delegację powinien utworzyć nową delegację w systemie Intra-Dok, po czym uzupełnić dane w poszczególnych sekcjach formularza Moje delegacje – nowa delegacja:
 - nr delegacji – numer delegacji o ciągłej numeracji dla każdej komórki organizacyjnej w skali roku. Numer generowany jest automatycznie przez system, ale można go zmienić.
 - numer polecenia – kolejny numer delegacji w miesiącu dla danego pracownika. Numer generowany jest automatycznie przez system, ale można go zmienić.
 - pełniona funkcja – lista wyboru umożliwiająca wybór stanowiska zajmowanego w strukturze organizacji.

UWAGA!

Zmiana daty powoduje sprawdzenie i ewentualne wygenerowanie nowych numerów delegacji i polecenia służbowego.

2. Sekcja „cel delegacji”:
 - środki lokomocji – wybieramy z listy wyboru środek lokomocji (np. samochód służbowy, PKS, PKP, MPK, przejazd z innym pracownikiem).
 - osoba delegująca – wybieramy z listy wyboru osobę, która deleguje: pracowników – Sekretarz, Burmistrz lub Z-ca Burmistrza; Sekretarza – Burmistrz lub Z-ca Burmistrza; Zastępcę Burmistrza i Skarbnika – Burmistrz lub Sekretarz; Burmistrza – Z-ca Burmistrza lub Sekretarz.
 - zastępca – wybieramy z listy wyboru osobę, aby automatycznie zostało w systemie Intra-Dok stworzone za pracownika zastępstwo na tę osobę.

Zatwierdzamy, klikając przycisk „zapisz”.

Delegacja trafi na listę delegacji w oknie „Lista zawartości” na koncie pracownika oraz na listę delegacji do zatwierdzenia na koncie Sekretarza.

Po wprowadzeniu nowej delegacji do systemu wymaga ona zatwierdzenia przez Sekretarza. Do momentu zatwierdzenia delegacji zarówno pracownik, jak i Sekretarz, mogą dokonywać zmian w jej podstawowych danych.

Po zatwierdzeniu delegacji z jej statusu zniknie dodatkowy człon (<status>/niezatw.). W oknie właściwości elementu w sekcji informacje o zatwierdzeniu delegacji znajduje się następujące dane:

- delegacje zatwierdził – nazwisko i imię osoby odpowiedzialnej za zatwierdzenie delegacji
- delegacje wykonał – nazwisko i imię osoby, która ją zatwierdziła w systemie Intra-Dok
- data zatwierdzenia – data zatwierdzenia delegacji

Dopóki delegacja jest nierozliczona Sekretarz może anulować jej zatwierdzenie. Wówczas możliwe stanie się ponownie dokonywanie zmian w delegacji i ponowne jej zatwierdzenie. Ten etap tworzenia delegacji kończy wydrukowanie polecenia wyjazdu. Można to zrobić po zatwierdzeniu delegacji przez Sekretarza.

3. Jeżeli delegacja ma status planowana i występuje potrzeba otrzymania zaliczki, pracownik może przed wydrukowaniem polecenia wyjazdu zgłosić na nią zapotrzebowanie.

Aby zgłosić zapotrzebowanie na zaliczkę:

- 1) Wyświetlamy delegacje w oknie właściwości elementu.
- 2) W formularzu Moje delegacje – polecenie wyjazdu klikamy przycisk zaliczki.
- 3) W sekcji informacje o zaliczkach klikamy przycisk dodaj / zmień ...
- 4) W sekcji zgłoszenie zapotrzebowania na zaliczkę w pole kwota oczekiwana wpisujemy pożądaną kwotę zaliczki, a następnie z listy wyboru przeznaczenie zaliczki wybieramy cel na jaki będzie przeznaczona, spośród: na przejazdy lub inny cel (osobne rozliczanie kwot zaliczek).
- 5) Zatwierdzamy, klikając przycisk wyślij zgłoszenie.

Okno Właściwości elementu zostanie odświeżone, a w sekcji zaliczka pojawia się informacje o zgłoszonym zapotrzebowaniu na zaliczkę.

- 6) W razie konieczności powtarzamy ostatnie operacje, aż zgłosimy wszystkie pożądane kwoty zaliczek na poszczególne cele.

Jeżeli zaliczka zostanie zatwierdzona odpowiednie informacje znajdują się w sekcji zaliczka.

Do momentu zatwierdzenia zaliczki można zmienić jej parametry.

Informacje o kwocie zgłoszonych i zatwierdzonych zaliczek są automatycznie umieszczane na wydruku polecenia służbowego. Po zatwierdzeniu przez Burmistrza lub osobę upoważnioną wszystkich zgłoszonych zaliczek, pracownik może wydrukować pełne polecenie wyjazdu. Na druku polecenia wyjazdu służbowego nie jest wymagalne potwierdzenie pobytu służbowego.

Podczas trwania delegacji jej status w systemie zmienia się na „w trakcie”. Czas trwania delegacji w systemie rozpoczyna upływ daty i godziny wyjazdu, a kończy upływ daty i godziny powrotu.

II. Rozliczenie delegacji

Po powrocie z delegacji (upłygnięciu ustalonej daty i godziny powrotu) jej status w systemie zmienia się na nierozliczona. Można wówczas dokonać rozliczenia przejazdów oraz rachunku kosztów.

1. Rozliczenie przejazdów

Rozliczanie delegacji rozpoczynamy od rozliczenia przejazdów. Po zakończeniu delegacji formularz „Moje delegacje – przejazdy” staje się dostępny.

Aby rozliczyć przejazdy:

- 1) Wyświetlamy delegacje w oknie Właściwości elementu.
 - 2) Klikamy przycisk „przejazdy”.
 - 3) Uzupełniamy dane w formularzu „Moje delegacje – przejazdy” w sekcji rachunek kosztów podróży – nowy przejazd:
 - z listy wyboru środka lokomocji wybieramy środek lokomocji użyty do przejazdu
 - jeżeli przejazd odbył się samochodem prywatnym w pole zł/km wpisujemy stawkę przebiegu za 1 km,
 - jeżeli przejazd odbył się samochodem prywatnym w pole odległość wpisujemy liczbę przejechanych kilometrów (system zasugeruje średnią wartość wszystkich wprowadzonych przejazdów na danej trasie, monitując o sprawdzenie poprawności sugerowanej liczby kilometrów),
 - pole koszty przejazdu jest obliczane automatycznie na podstawie pól zł/km oraz odległość,
 - status – lista wyboru (możliwe statusy: początek delegacji, przejazd, koniec delegacji). Pole sugeruje automatycznie wartości na podstawie miejscowości wyjazdu i przyjazdu.
 - 4) Zatwierdzamy, klikając przycisk „dodaj przejazd”.
- Wprowadzony przejazd pojawi się w zestawieniu rachunków kosztów podróży w sekcji „rachunek kosztów podróży – przejazdy”.
- 5) W razie konieczności powtarzamy operacje opisane w punkcie 3, aż wprowadzimy całą trasę delegacji.

Aby zmodyfikować przejazd:

- 1) Wyświetlamy delegacje w oknie Właściwości elementu.
 - 2) Klikamy przycisk przejazdy (do momentu, aż upłynie termin określony jako data zakończenia delegacji przycisk ten jest nieaktywny).
 - 3) W sekcji rachunek kosztów podróży – przejazdy zaznaczamy pole wielokrotnego wyboru w wierszu tego przejazdu, który chcemy zmodyfikować.
 - 4) Klikamy przycisk edytuj.
- Wiersz wybranego przejazdu zostanie podświetlony, a przejazd zostanie wyedytowany w formularzu w sekcji rachunek kosztów podróży – edycja przejazdu.
- 5) Dokonujemy zmian w formularzu.
 - 6) Zatwierdzamy, klikając przycisk zmień przejazd.

Aby usunąć przejazd:

- 1) Postępujemy analogicznie do przedstawionego w punktach 1-3 opisu czynności „Aby zmodyfikować przejazd”.
- 2) Klikamy przycisk usuń, a następnie zatwierdzamy klikając OK.

Włączono opcję kontroli odległości - te przejazdy, w których wprowadzona odległość różni się o więcej niż 5% od średniej wartości wszystkich przejazdów na danej trasie, są opatrzone odpowiednim ostrzeżeniem.

Przy opuszczaniu formularza Moje delegacje – przejazdy system sprawdza poprawność statusów wprowadzonych przejazdów. Prawidłowo wprowadzona lista przejazdów musi zaczynać przejazd ze statusem początek delegacji, a kończyć przejazd o statusie koniec delegacji.

2. Rozliczanie dokumentów załączonych do rachunku

Aby załączyć dokument do rachunku kosztów:

- 1) Wyświetlamy delegacje w oknie „Właściwości elementu”.
 - 2) Klikamy przycisk „zał. dokumenty” (do momentu, aż zostaną prawidłowo wprowadzone przejazdy przycisk ten jest nieaktywny).
 - 3) Uzupełniamy formularz w sekcji dodaj nowy dokument do listy:
 - w pole opis dokumentu wpisujemy krótki opis załączanego dokumentu,
 - w sekcji rodzaj dokumentu, zawierającej listę rodzajów załączanych dokumentów, zaznacz kliknięciem właściwe pole wyboru,
 - jeżeli do organizacji trafił już dokument potrzebny do wykonania rachunku kosztów i został on zarejestrowany w systemie IntraDok, możesz go pobrać. W tym celu kliknij przycisk w polu skan dokumentu, a następnie wybierz dokument,
 - w pole kwota wpisz sumę na jaką opiewa załączony dokument (możesz ją wprowadzić, gdy jest znana, w przeciwnym wypadku wprowadzi ją pracownik biura księgowości, po otrzymaniu załączonego rachunku od wystawcy),
 - zaznacz opcje dokument niekosztowy, jeżeli dokument nie bierze udziału w rozliczaniu zaliczki (pole kwota stanie się wówczas nieaktywne).
 - 4) Zatwierdzamy, klikając przycisk „dodaj dokument”.
- Okno Właściwości elementu zostanie odświeżone i w sekcji lista dokumentów dołączonych do rachunku pojawia się informacja o dołączonym dokumencie.
- 5) Powtórz operacje opisane w punktach 3-4, aż załączysz wszystkie dokumenty do rachunku kosztów.

Dopóki kwota załączonych dokumentów nie została zatwierdzona przez pracownika biura księgowości możesz usunąć dokument z rachunku kosztów.

Aby usunąć dokument z rachunku kosztów:

- 1) Wyświetl delegacje w oknie Właściwości elementu.
- 2) Kliknij przycisk zał. dokumenty.
- 3) W sekcji lista dokumentów dołączonych do rachunku kliknij przycisk usuń przy właściwym rachunku, a następnie Zatwierdź, klikając OK.

Na podstawie informacji podanych przez pracownika wyliczana jest kwota ogółem poniesionych kosztów. Bierze ona udział w rozliczaniu zaliczki przez niego pobranej.

Po zatwierdzeniu przez pracownika biura księgowości delegacji kwoty rachunków, musimy potwierdzić pobranie kwoty wyrównania. Przed potwierdzeniem można zmienić tę kwotę.

W przypadku, gdy kwota wyrównania wypłacana jest przelewem, nie ma konieczności potwierdzania pobrania wyrównania. Wówczas, tak jak ma to miejsce po potwierdzeniu pobrania, aktywny staje się przycisk wydruku rozliczenia zaliczki.

Aby potwierdzić pobranie kwoty wyrównania:

- 1) Wyświetlamy delegacje w oknie Właściwości elementu.
- 2) Klikamy przycisk zał. dokumenty (do momentu, aż zostaną prawidłowo wprowadzone przejazdy przycisk ten jest nieaktywny).
- 3) Uzupełniamy formularz w sekcji podsumowanie rozliczenia rachunków:
 - opcjonalnie wpisujemy inną kwotę w pole kwota wyrównania.

4) Zatwierdzamy, klikając przycisk potwierdź rozliczenie.

Aby wydrukować rozliczenie zaliczki:

- 1) Wyświetlamy delegacje w oknie Właściwości elementu.
- 2) Klikamy przycisk „Drukuj rozliczenie zaliczki” (do momentu, aż potwierdzimy pobranie zaliczki przycisk ten jest nieaktywny, chyba że kwota wyrównania wypłacana jest przelewem). Otworzy się okno dialogowe z podglądem wydruku.
- 3) Zatwierdzamy, klikając przycisk Drukuj.

3. Rachunek kosztów:

Po wprowadzeniu przejazdów formularz „Moje delegacje – rachunek kosztów” staje się dostępny. Wykonanie zbiorczego rachunku kosztów kończy rozliczenie delegacji.

Aby wykonać rachunek kosztów:

- 1) Wyświetlamy delegacje w oknie Właściwości elementu.
- 2) Klikamy przycisk „Rachunek kosztów” (do momentu, aż zostaną wprowadzone przejazdy przycisk ten jest nieaktywny).
- 3) Uzupełniamy wymagane pola formularza w sekcji rachunek kosztów podróży – zbiorczy, który zawiera:
 - ryczałt za dojazdy,
 - razem przejazdy – całkowity koszt przejazdów wyliczany na podstawie rachunku kosztów przejazdów,
 - miejsce zakwaterowania – mieszkanie służbowe lub inne,
 - noclegi – ryczałt – ryczałt za noclegi,
 - diety – kwota diety, wartość wyliczana i sugerowana przez system,
 - inne wydatki – inne wydatki,
 - koszt delegacji – pole automatycznie wyliczane przez system,
 - załączone dokumenty ilość – liczba załączonych dokumentów,
 - kwota zaliczki – pole wypełniane automatycznie na podstawie danych z formularza Zaliczki,
 - rozpisac koszt na delegacje o numerach – pole informacyjne, uwzględnianie na wydruku rachunku kosztów.
- 4) Zatwierdzamy, klikając przycisk zapisz rachunek kosztów, a następnie OK.

UWAGA!

Przed zapisaniem rachunku kosztów należy zwrócić szczególną uwagę czy wprowadzono wszystkie związane z nim dokumenty. Po zapisaniu rachunku nie będzie można ich uzupełnić.

W przypadku rozliczania delegacji bez osobnego rozliczania załączonych dokumentów w rachunku naliczane są koszty delegacji należne pracownikowi z tytułu podróży służbowej (wg ryczałtu) oraz inne koszty poniesione w związku z delegacją. Na podstawie tych kosztów oraz pobranej zaliczki wyliczana jest kwota wyrównania dla pracownika.

W przypadku rozliczania delegacji z osobnym rozliczeniem zał. dokumentów rachunek uwzględnia jedynie koszty delegacji wg ryczałtu (należne pracownikowi z tytułu podróży służbowej).

Po zapisaniu rachunku kosztów status delegacji w systemie zmienia się na „rozliczona do zatwierdzenia”.

Po zatwierdzeniu rachunku kosztów przez pracownika biura księgowości status delegacji zmienia się na rozliczona.

Kontrola merytoryczna oraz weryfikacja wyjazdu służbowego jest zatwierdzana przez osoby upoważnione w systemie elektronicznym IntraDok. Po uzyskaniu zatwierdzenia pracownik przekazuje delegację do Biura Księgowości.

Załącznik do delegacji zagranicznej Nr

Delegowana/y:

.....
(imię i nazwisko delegowanego)

Zaliczka w związku z wyjazdem do.....

termin wyjazdu..... termin powrotu.....

Specyfikacja zaliczki:

Diety na dni po (ilość os.) =

Hotel na dni po (ilość os.) =

Dieta dojazdowa.....

Dojazdy śr. komun. miejsc. (10%).....

25% diety wg Zarządzenia MPIPS & 5.1

Inne

Razem:

.....
(data i podpis osoby sporządzającej)

Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym

.....

(data)

(podpis czytelny osoby upoważnionej)

Stronie Śląskie, dnia.....

.....

(nazwa instytucji)

.....

.....

.....

(nazwa i adres banku)

Zlecenie płatnicze

Gmina Stronie Śląskie prosi o wypłacenie z rachunku.....

..... dewiz w kwocie:

.....

.....

.....

w związku z wyjazdem służbowym pracowników do

Zaświadczenie na wywóz prosimy wystawić dla:

Pani/Pana

Seria i numer paszportu.....

Do odbioru dewiz upoważnia się:

.....

(imię i nazwisko)

.....

(seria i nr dowodu osobistego./paszportu)

Podpisy sprawdzono

.....

(pieczęć bankowa i podpisy osób
upoważnionych do dysponowania
rachunkiem)

.....

(pieczęć i podpis dysponenta)

Rozliczenie delegacji zagranicznej wg udzielonej zaliczki z dnia

Delegacja służbowa do

.....
(imię i nazwisko delegowanego)

Pobyt poza granicami kraju trwał odgodz.do.....godz.

Diety	Pobrano	Wydatkowano	Do zwrotu/Do dopłaty *
Diety			
Diety dojazdowe			
Hotele			
Przejazdy środkami komunikacji miejskiej			
Kieszonkowe			
Inne			
Suma			

Do rozliczenia delegacji zagranicznej przedkładam sztuk załączników

.....
(data i podpis delegowanego)

UWAGA

Rozliczenia kosztów podróży służbowej należy dokonać w terminie 14 dni od jej ukończenia.

W razie nie przedłożenia rachunku za nocleg przysługuje ryczałt w wysokości 25% limitu hotelowego.

.....
(nazwa instytucji)

Stronie Śląskie, dnia

.....
(adres oddziału banku)

PRZYJĘCIE WPŁATY DEWIZ

Gmina Stronie Śląskie prosi o przyjęcie wpłaty dewiz na rachunek nr:

.....
(numer rachunku bankowego)

Z tytułu rozliczenia zaliczki w zagranicznych środkach płatniczych, pobranej na podstawie zlecenia płatniczego Nr.....

na kwotę

Wpłata niewykorzystanych środków

słownie:.....

.....

Osoba upoważniona do wpłaty

Podpisy sprawdzono

.....
(pieczęć bankowa i podpisy osób upoważnionych do dysponowania rachunkiem)

.....
(stempel i podpis dysponenta)

Procedury Rozliczania Podatku od towarów i usług

1. Podmioty sektora finansów publicznych, dla których wartość sprzedaży przekroczy kwotę corocznie ustaloną w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym, są zobowiązane zgłosić i zarejestrować swoją działalność we właściwym dla prowadzenia swojej działalności urzędzie skarbowym.

Od momentu zarejestrowania stają się podatnikami podatku VAT i o tym fakcie są zobowiązani powiadomić wszystkie podmioty gospodarcze w celu zmiany formy fakturowania.

2. Do udokumentowania operacji sprzedaży w jednostce, będącej podatnikiem podatku od towarów i usług VAT służą:

- 1) dla osób prawnych prowadzących działalność gospodarczą, będących podatnikami podatku od towarów i usług:
 - a) faktury VAT
 - b) faktury korygujące VAT /wystawiane zawsze przez sprzedającego/ opatrzone klauzulą „KOREKTA”.
- 2) w szczególnie uzasadnionych przypadkach: zaginięcia faktury VAT lub jej niezawinionego zniszczenia, do udokumentowania operacji sprzedaży dopuszcza się duplikat faktury VAT. Duplikat każdorazowo sporządza wystawca umieszczając na fakturze oznaczenie „DUPLIKAT”.

3. Dla udokumentowania operacji zakupu towarów i usług w jednostce, będącej podatnikiem podatku od towarów i usług służą:

- 1) faktury VAT,
- 2) faktury korygujące VAT.

4. Faktury wymienione w pkt. 2 ppkt 1 lit. a i b, należy wystawiać zgodnie z zasadami określonymi w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów (Dz.U. z 2008 r. Nr 212, poz. 212 ze zm.).

5. Nabywca towaru i usług, który otrzymał fakturę lub fakturę korygującą zawierającą pomyłki dotyczące:

- 1) sprzedawcy towaru lub usługi,
 - 2) nabywcy towaru lub usługi,
 - 3) oznaczenia towaru lub usługi
- może wystawić notę korygującą.

Not korygujących nie można wystawiać w przypadku zaistnienia pomyłek określonych w §5 ust. 1 pkt.5-12 rozporządzenia Ministra Finansów, o którym mowa w pkt. 4.

6. Nota korygująca przesyłana jest wystawcy faktury lub faktury korygującej wraz z kopią.

7. Nota korygująca winna zawierać dane określone w § 15 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów, o którym mowa w pkt. 4.

8. Jeżeli wystawca faktury lub faktury korygującej, zgadza się z treścią noty korygującej potwierdza jej treść podpisem osoby uprawnionej do wystawiania faktury lub faktury korygującej i odsyła jej kopię /oryginał do wystawcy/.

9. Nota korygująca powinna być opatrzona napisem „NOTA KORYGUJĄCA”.

10. Podatnicy podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego zobowiązani są wystawiać fakturę VAT wewnętrzną w przypadku zaistnienia następujących zdarzeń:

- 1) świadczenia usług oraz przekazania lub zużycia towarów na potrzeby reprezentacji albo reklamy,
- 2) przekazania przez podatnika towarów oraz świadczenia usług na potrzeby osobiste podatnika, współników, udziałowców, akcjonariuszy, członków spółdzielni i ich domowników, członków organów stanowiących osób prawnych, członków stowarzyszeń a także zatrudnionych przez niego pracowników oraz byłych pracowników.

11. Ustala się następujące zasady wystawiania faktur VAT:

1) Faktury VAT wystawiane są w 2 egzemplarzach, z których:

- a) oryginał otrzymuje nabywca,,
- b) kopia pozostaje w referacie, który wystawił faktury VAT.

Faktury VAT wystawiane są w terminie 7 dni od dnia wydania towaru lub wykonania usługi chyba, że inaczej stanowią szczególne przypadki powstania obowiązku podatkowego.

- 2) Wystawcą faktury VAT mogą być osoby posiadające upoważnienia kierownika jednostki do ich wystawiania.
- 3) Faktury VAT muszą być kolejno numerowane.

12. W przypadku sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących należy:

- 1) każdorazowo dokonać wydruku paragonu fiskalnego i oryginał wydać nabywcy,
- 2) na życzenie nabywcy wystawić fakturę VAT, do kopii faktury należy dołączyć paragon fiskalny, potwierdzający tę sprzedaż.

13. Zobowiązuje się osoby upoważnione do wystawiania faktur VAT do bezwzględnego przestrzegania następujących zasad przy dokonywaniu sprzedaży towarów i usług:

- 1) w przypadku, gdy faktura VAT dotyczy sprzedaży opodatkowanej stawką: 0 %, 3%, 7 % lub jest zwolniona od podatku, powinna w swej treści bezwzględnie zawierać symbol wyrobu i usługi PKWiU.
- 2) faktura VAT sprzedaży winna zawierać nazwisko i imię, dokładny adres sprzedającego i kupującego.

Nie jest konieczny podpis osoby upoważnionej do odbioru faktury.

Zobowiązuje się osoby upoważnione do wystawiania faktur VAT do sporządzania:

- 1) rejestrów sprzedaży,
- 2) raportów fiskalnych dobowych, miesięcznych,
- 3) deklaracji VAT 7
- 4) przelewów należnego urzędowi skarbowemu podatku VAT, wynikającego z deklaracji VAT 7.

14. Stosując w jednostce rejestr sprzedaży, sporządza się go za okresy miesięczne. W poszczególnych miesiącach ujmuje się w kolejnych rejestrach sprzedaży w sposób chronologiczny, według kolejnej numeracji, wszystkie wystawione w danym miesiącu faktury VAT i faktury korygujące.

W kolejnych latach zakłada się nowe rejestry sprzedaży.

15. Przy sprzedaży towarów lub usług za pomocą kasy fiskalnej sporządza się raport fiskalny dobowy, a obroty wynikające z ww. raportu przenosi się do rejestru sprzedaży.

16. Dane wynikające z rejestrów sprzedaży i rejestrów zakupu wykazuje się w deklaracji VAT 7 sporządzanej co miesiąc i składanej do właściwego dla podatnika urzędu skarbowego za okresy miesięczne w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. W tym samym terminie na konto urzędu skarbowego odprowadza się należny budżetowi państwa podatek VAT. Dane, wykazane w deklaracji VAT winny być zgodne z danymi, wynikającymi z ewidencji księgowej.

17. Wszystkie dokumenty, będące podstawą wystawienia faktury VAT, faktury korygującej, noty korygującej, rejestru sprzedaży, a w konsekwencji deklaracji VAT-7, są przechowywane u osoby wystawiającej te dokumenty, tj. inspektora ds. rozliczeń i podatku VAT.

18. Do podstawowych dokumentów, będących podstawą do wystawienia faktury VAT lub w Gminie Stronie Śląskie należą:

- umowy najmu
- rejestry najmu i dzierżawy sporządzone przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego na podstawie zawartych umów najmu i dzierżawy
- akty notarialne
- dowody wewnętrzne

19. Zobowiązuje się wszystkich pracowników do terminowego przekazywania potrzebnych dokumentów, stanowiących podstawą do wystawienia faktury VAT .

20. Wobec pracowników nie wywiązujących się z zapisu pkt 20 mogą zostać zastosowane sankcja karne wynikające z kodeksu pracy.

.....
Stronie Śląskie, dnia.....

**Referat Księgowości
Urząd Miejski w Stroniu Śląskim**

**Wniosek
o przekazanie dotacji/transzy dla organizacji pozarządowych**

W związku z zawartą umową Nr pomiędzy Gminą Stronie a
.....
dotyczącą realizacji zadania z zakresu
.....
proszę o przekazanie na podstawie §, pkt niniejszej umowy środków finansowych
zgodnie z poniższą informacją:

1. Kwota dotacji/transzy w zł.:
 2. Numer rachunku bankowego w/w podmiotu:
-

Nie podlega Ustawie - Prawo zamówień publicznych, art., pkt.....

Sprawdzono pod względem merytorycznym
(legalności, celowości i gospodarności)
Wydatek mieści się w planie finansowym

data.....
(podpis i pieczęć imienna osoby upoważnionej i głównego księgowego)

Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym

.....
(data)

.....
(podpis czytelny osoby upoważnionej)

.....
Stronie Śląskie, dnia.....

Główny Księgowy Urzędu Miejskiego

Informacja o rozliczeniu się z przekazanej dotacji przedmiotowej/celowej*

1. Nazwa podmiotu:

.....
.....

2. Numer umowy:

3. Klasyfikacja budżetowa: dział, rozdział, §

4. Kwota przekazanej dotacji/transzy ;

5. Kwota wykorzystanej dotacji/transzy.....

6. Zwrócone środki finansowe w wysokości:

7. Środki finansowe do zwrotu:

8. Oprocentowanie rachunku bankowego podmiotu dotowanego

Przedłożone sprawozdanie z rozliczenia dotacji zostało poddane kontroli merytorycznej i zaakceptowane/niezaakceptowane*

Niniejsza informacja stanowi podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych.

Zwrot dotacji:

- 1) stanowi/nie stanowi* pobrania dotacji w nadmiernej wysokości,
- 2) stanowi/nie stanowi* dotacji pobranej nienależnie,
- 3) jest/nie jest* dotacją wykorzystaną zgodnie z jej przeznaczeniem

W przypadku stwierdzenie, że dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości, pobrana nienależnie, wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem odsetki jak dla zaległości podatkowych należy naliczać od dnia(należy wskazać dzień, miesiąc i rok).

*) niepotrzebne przekreślić.

.....
(data i podpis czytelny osoby upoważnionej)

.....

Stronie Śląskie, dnia.....

**Główny Księgowy Urzędu Miejskiego
w Stroniu Śląskim**

Informacja o rozliczeniu przekazanej dotacji podmiotowej

1. Nazwa i siedziba podmiotu dotowanego

.....

2. Kwota planowanej dotacji podmiotowej w zł.

3. Klasyfikacja budżetowa dział....., rozdział....., §.....,

4. Kwota przekazanej dotacji podmiotowej przez organizatora

5. Kwota wykorzystanej dotacji podmiotowej

6. Kwota do zwrotu z niewykorzystanej dotacji podmiotowej

(podać opisowe uzasadnienie)

.....

Przedłożone sprawozdanie z rozliczenia dotacji zostało poddane kontroli merytorycznej i zaakceptowane/niezaakceptowane*

Niniejsza informacja stanowi podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych.

Zwrot dotacji:

4) stanowi/nie stanowi* pobrania dotacji w nadmiernej wysokości,

5) stanowi/nie stanowi* dotacji pobranej nienależnie,

6) jest/nie jest* dotacją wykorzystaną zgodnie z jej przeznaczeniem

W przypadku stwierdzenie, że dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości, pobrana nienależnie, wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem odsetki jak dla zaległości podatkowych należy naliczać od dnia(należy wskazać dzień, miesiąc i rok).

*) niepotrzebne przekreślić.

.....
(data, podpis czytelny osoby upoważnionej)

Stronie Śl. dnia

.....
(imię i nazwisko)

.....

.....
(adres zamieszkania)

**Referat Finansów
Urzędu Miejskiego
w Stroniu Śląskim**

WNIOSEK O DOPŁATĘ DO WYPOCZYNKU

Zwracam się z prośbą o wypłatę z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych UM w Stroniu Śląskim kwoty stanowiącej dopłatę do wypoczynku w związku z udzielonym w roku urlopem wypoczynkowym.

.....
(podpis wnioskodawcy)

(*)
Potwierdzam udzielenie urlopu wypoczynkowego
w dniach od do
Ilość kolejnych dni kalendarzowych-.....

.....
(podpis)

(*) wypełniają Kadry Urzędu Miejskiego w Stroniu Śląskim

Stronie Śląskie, dnia

**Wniosek o udzielenie pożyczki z ZFŚS
na cele mieszkaniowe**

Imię i nazwisko.....

Adres zamieszkania

Staż pracy u Pracodawcy.....

Proszę o udzielenie mi pożyczki na cele mieszkaniowe z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, którą zamierzam przeznaczyć, na:

.....
.....
.....

Jako poręczycieli proponuję:

1.

zam.

Seria i nr dowodu.....

2.

zam.

Seria i nr dowodu.....

.....

podpis wnioskodawcy

Przyjęto dnia

Przewodniczący Komisji Socjalnej

.....

podpis

**Umowa pożyczki mieszkaniowej
z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych**

zawarta z w dniuw Stroniu Śląskim pomiędzy Burmistrzem Stronia Śląskiego
zwanym dalej Pracodawcą, a Panem (Panią)
.....zamieszkałym(zamieszkałą)
..... zwanym dalej Pożyczkobiorcą.

§ 1

1. Pracodawca przyznaje Pożyczkobiorcy pożyczkę za środków Zakładowego Funduszu Świadczeń
Socjalnych w wys. słownie złotych
..... z przeznaczeniem na
.....

(podać przeznaczenie zadeklarowane we wniosku o pożyczkę)

2. Pożyczka jest oprocentowana w wysokości 2 % w stosunku rocznym, odsetki potrącane są przy
spłacie pierwszej raty.

§ 2

1. Pożyczka podlega spłacie wratach, od dnia w równych
ratach miesięcznych po

2. Spłata pierwszej raty winna rozpocząć się najpóźniej w miesiącu następnym po miesiącu, w
którym pożyczka została udzielona.

§ 3

Pożyczkobiorca upoważnia Pracodawcę do comiesięcznego potrącania należnych rat wraz z
oprocentowaniem z przysługującego Pożyczkobiorcy wynagrodzenia za pracę zgodnie z § 2 ust. 2.

§ 4

Niespłacona część pożyczki staje się natychmiast wymagalna w razie rozwiązania bez
wypowiedzenia stosunku pracy przez Pracodawcę z winy Pożyczkobiorcy (art. 52 Kodeksu pracy).

§ 5

1. Rozwiązanie stosunku pracy bez wypowiedzenia z przyczyn niezawinionych przez
Pożyczkobiorcę (art. 52 Kodeksu pracy) bądź w trybie porozumienia stron nie powoduje zmiany
warunków spłaty udzielonej pożyczki, wynikającej z niniejszej umowy.

2. W sytuacjach przewidzianych w ust. 1 Pracodawca i Pożyczkobiorca ustalają w odrębnym porozumieniu sposób spłaty i zabezpieczenia pożyczki.

§ 6

Zmiana warunków określonych w niniejszej umowie wymaga formy pisemnej pod rygorem nieważności.

§ 7

W sprawach nieuregulowanych w niniejszej umowie mają zastosowanie przepisy Kodeksu cywilnego.

§ 8

Pożyczkobiorca wnioskuje jako poręczycieli:

1. Pana (Panią) zam.

.....

seria i nr dowodu osobistego.....

2. Pana (Panią) zam.

.....

seria i nr dowodu osobistego

W przypadku niespłacenia we właściwym terminie pożyczki zaciągniętej przez Pożyczkobiorcę wyrażamy zgodę, jako solidarnie odpowiedzialni, na pokrycie należnej kwoty z naszych wynagrodzeń za pracę w Pracodawcy:

Podpisy poręczycieli:

1.

(imię i nazwisko)

2.

(imię i nazwisko)

§ 9

Umowa niniejsza została sporządzona w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje Pracodawca, a drugi Pożyczkobiorca.

Pracodawca

Pożyczkobiorca

**PLAN FINANSOWY
ZAKŁADOWEGO FUNDUSZU ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH
NA 20.... R.**

L.P.	Rodzaj świadczenia	Planowane wydatki
I	Środki Funduszu na działalność socjalną	85%
	BO	.....
	Odpis	.....
	Razem Środki Funduszu na działalność socjalną	.....
	a) Dofinansowanie wypoczynku organizowanego we własnym zakresie 53%	.....
	b) dofinansowanie wypoczynku sobotnio-niedzielnego finansowanie dział. kulturalno-oświatowej w postaci zakupu biletów na imprezy artystyczne, kulturalne, rozrywkowe i sportowe oraz sprzętu sportowego do wspólnego użytku 9%	.....
	c) pomoc rzeczowa, zapomogi pieniężne bezzwrotne 3%	.....
	d) dofinansowanie do zakupów świątecznych 35%	.....
II	Środki Funduszu na cele mieszkaniowe	15%
	BO	.....
	Odpis 2019	.....
	Razem Środki Funduszu na cele mieszkaniowe	.....
I+II	OGÓŁEM	.....
	<i>Podstawowy Odpis na r. ....</i>	.....

Stronie Śląskie,

Komisja w składzie :

1. Przewodniczący
2. Członek
3. Członek
4. Członek

Z A T W I E R D Z A M

Zestawienie zmian w ewidencji gruntów za mc 20....r.

Lp.	Obręb	Dokument	Rodzaj zmiany	Nr działki	Przychód	Rozchód
OGÓŁEM						

Stronie Śląskie,

Sporządziła:

.....
Stronie Śląskie, dnia.....

**Główny Księgowy
Urzędu Miejskiego w Stroniu Śląskim**

**Zestawienie o stanie nieruchomości (wartości gruntów)
stanowiących własność Gminy Stronie Śląskie
wg stanu na dzień**

A. Zmiany wartości nieruchomości pozyskanych na rzecz Gminy Stronie Śląskie w drodze komunalizacji:

Stan na dzień..... r.	wartość.....zł
Nieruchomości skomunalizowane w .....kwartale .....r. (nabycie)	+ wartość.....zł
Nieruchomości sprzedane w....kwartale r. (zbycie)	- wartość.....zł
Stan na dzień.....r.	= wartość.....zł

B. Zmiany wartości nieruchomości pozyskanych na rzecz Gminy Stronie Śląskie w drodze nabycia innego niż komunalizacja (m. in. w drodze zakupu, wyłączenia, zamiany):

Stan na dzień.....r.	wartość.....zł
Nieruchomości nabyte w kwartale ....r.	+ wartość.....zł
Nieruchomości zbyte w .....kwartale....r.	- wartość.....zł
Stan na dzień..... r.	= wartość.....zł

C. Zmiany wartości nieruchomości z tytułu podziału terenów, aktualizacji użytków rolnych na podstawie zawiadomień Starosty Kłodzkiego, decyzji administracyjnych,

Stan na dzień.....r. przed zmianą	wartość.....zł
Zwiększenie wartości gruntów	+ wartość.....zł
Zmniejszenie wartości gruntów	- wartość.....zł
Stan na dzień.....r. po zmianie	= wartość.....zł

Razem A+B+C = wartość.....zł

.....
(data i podpis czytelną osobą sporządzającej)

.....
(data, podpis i pieczęć pracownika Referatu
Gospodarki Nieruchomościami i Spraw Wiejskich)

Stronie Śląskie, dnia.....

**Główny Księgowy
Urzędu Miejskiego w Stroniu Śląskim**

**Zestawienie o nabyciu lub zbyciu prawa wieczystego użytkowania gruntu
za kwartałr.**

LP	Tytuł prawny nabycia/zbycia prawa wieczystego użytkowania gruntu	Data nabycia	Data zbycia	Wartość nabycia/zbycia prawa wieczystego użytkowania gruntu	Koszty aktów notarialnych	Inne koszty	Okres na jaki prawo wieczystego użytkowania gruntu zostało nabyte
						wyceny poświadczenia notarialne opracowania inne	
	1	2	3	4	5	6	7
1							
2							

Stan na początkukwartału
Prawa wieczystego użytkowania gruntu nabyte
Prawa wieczystego użytkowania gruntu zbyte
Stan na konieckwartału.

areał..... wartośćzł
areał..... wartośćzł
areał..... wartośćzł
areał..... wartośćzł

.....
(data i podpis osoby sporządzającej)

.....
(data, podpis i pieczętka pracownika
Referatu Gospodarki i Spraw Wiejskich)

KLASYFIKACJA POZOSTAŁYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WYPOSAŻENIE)

DZIAŁ	NAZWA
I	BIURKA
II	STOŁY, STOLIKI, ŁAWY
III	SZAFY, SZAFKI
IV	REGAŁY
V	KRZESŁA, FOTELE
V/1	KRZESŁA OBROTOWE
VI	DYWANY, WYKŁADZINY
VII	FIRANY
VIII	OBRAZY, GODŁA
IX	ŻYRANDOLE, LAMPY
X	ZESTAWY SEGMENTOWE
XI/1	MASZYNY DO PISANIA
XI/2	URZĄDZENIA ELEKTRYCZNE, RĘCZNE
XI/3	URZĄDZENIA NAGŁAŚNIAJĄCE
XI/4	SPRZĘT RTV
XI/5	APARATY TELEFONICZNE
XI/6	ZEGARY
XII	KASY PANCERNE
XII/1	SZAFY METALOWE
XIII	SPRZĘT PPOŻ
XIV	GABLOTY, TABLICE
XV	ART.GOSPODARSTWA DOMOWEGO
XVI	POZOSTAŁE WYPOSAŻENIE (SPRZĘT)
XVII	SPRZĘT KOMPUTEROWY
XVIII	WYPOSAŻENIE GMINNE

Sposób, terminy i częstotliwość inwentaryzacji rocznej

Termin inwentaryzacji	Rodzaj składnika majątku	Metoda inwentaryzacji
Na ostatni dzień roku obrotowego	1) papiery wartościowe (weksle, czeki obce, akcje, obligacje, bony itp.), 2) druki ścisłego zarachowania.	Spis z natury
Ostatni kwartał roku obrotowego do 15 dnia następnego roku	1) znajdujące się na terenie niestrzeżonym lub znajdujące się na terenie strzeżonym, lecz nie objęte ewidencją ilościowo-wartościową, zapasy: a) materiałów, b) towarów, c) środków trwałych (z wyjątkiem gruntów i trudno dostępnych oglądowi) znajdujących się na terenie niestrzeżonym, 2) maszyny i urządzenia objęte inwestycją rozpoczętą, znajdujące się na terenie nie strzeżonym, 3) składniki majątkowe objęte ewidencją ilościową, 4) składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek.	Spis z natury
Raz w ciągu dwóch lat	Znajdujące się na terenie strzeżonym i objęte ewidencją ilościowo-wartościową zapasy materiałów, towarów, wyrobów itp.	Spis z natury
Raz w ciągu czterech lat	Środki trwałe za wyjątkiem gruntów i trudno dostępnych oglądowi środków trwałych, np. budowli podziemnych, instalacji itp.) oraz maszyny i urządzenia objęte inwestycją rozpoczętą, jeżeli znajdują się na terenie strzeżonym.	Spis z natury
Na ostatni dzień każdego roku obrotowego - z tym, że inwentaryzację można rozpocząć w ciągu IV kwartału i zakończyć do 15 stycznia roku	1) środki pieniężne na rachunkach bankowych w tym: kredyty, pożyczki, 2) należności od kontrahentów	W drodze potwierdzenia sald

następnego		
Termin inwentaryzacji	Rodzaj składnika majątku	Metoda inwentaryzacji
Na ostatni dzień każdego roku obrotowego - z tym, że inwentaryzację można rozpocząć w ciągu IV kwartału i zakończyć do 15 stycznia roku następnego	<ol style="list-style-type: none"> 1) grunty, 2) środki trwałe trudno dostępne oglądowi, 3) należności sporne i wątpliwe a także dochodzone na drodze sądowej, 4) należności i zobowiązania wobec pracowników, 5) należności i zobowiązania publicznoprawne, 6) inwestycje rozpoczęte, 7) wartości niematerialne i prawne, 8) rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne, 9) przychody przyszłych okresów, 10) fundusze własne, 11) fundusze specjalne, 12) rezerwy, 13) aktywa i pasywa ewidencjonowane na kontach pozabilansowych 	W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów

INSTRUKCJA
w sprawie gospodarki majątkiem trwałym,
inwentaryzacji majątku
i zasad odpowiedzialności
za powierzone mienie

I.	Podstawy prawne.....	str. 197
II.	Zasady ogólne.....	str. 197
III.	Odpowiedzialność za składniki mienia.....	str. 201
IV.	Inwentaryzacja.....	str. 203
V.	Inwentaryzacja pozostałych aktywów i pasywów.....	str. 208

Załączniki:

Nr 1	- Oświadczenie.....	str.209
Nr 2	- Spis inwentarza.....	str. 210
Nr 3	- Zarządzenie w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej.....	str. 211
Nr 4	- Protokół likwidacji.....	str. 214
Nr 5	- Oświadczenie osoby materialnie odpowiedzialnej przed Inwentaryzacją.....	str. 215
Nr 6	- Arkusz spisu z natury.....	str. 216
Nr 7	- Sprawozdanie z przebiegu spisu z natury.....	str. 217
Nr 8	- Oświadczenie osoby materialnie odpowiedzialnej po inwentaryzacji.....	str. 219
Nr 9	- Zestawienie różnic inwentaryzacyjnych.....	str. 220
Nr 10	- Rozliczenie końcowe ilościowo wartościowe.....	str. 222
Nr 11	- Protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji.....	str. 224
Nr 12	- Decyzja kierownika jednostki w sprawie różnic inwentaryzacyjnych.....	str. 226
Nr 13	- Wezwanie do potwierdzenia salda.....	str. 228
Nr 14	- Protokół z weryfikacji aktywów i pasywów.....	str. 229
Nr 15	- Instrukcja korzystania z kodów kreskowych oraz czytnika przy pomocy aplikacji RADIX STW.....	str. 231

I. Podstawy prawne

§ 1. Podstawę regulacji przyjętych w niniejszej instrukcji stanowią poniższe akty prawne:

1. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości tekst jednolity z 2019 r. Dz.U. 2019.351)
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity z 2018 r. Dz.U. 2018.869 ze zmianami).
3. Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity z 2019 r. Dz.U. 2019.865 ze zmianami).
4. Rozporządzenie Rady Ministrów dnia 03 października 2016 r w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (tekst jednolity z 2016 r. Dz. U.2016.1864).
5. Ustawa Kodeks pracy z dnia 26 czerwca 1974 r (tekst jednolity z 2019 r. Dz. U.2019.1040 ze zmianami)
6. Rozporządzenie Ministra Infrastruktury i Budownictwa z dnia 27 września 2017 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (tekst jednolity z 2017 r. Dz.U. 2017.1990).

II. Zasady ogólne

§ 2. Ilekroć w niniejszej instrukcji jest mowa o:

jednostce - oznacza, to Urząd Miejski,

kierowniku jednostki - oznacza to Burmistrza,

księgowym - oznacza to Skarbnika Gminy, Głównego Księgowego

§ 3. Majątek jednostki stanowią:

- środki trwałe,
- pozostałe środki trwałe w użytkowaniu (wyposażenie),
- wartości niematerialne i prawne.

1. Do środków trwałych zalicza się w szczególności:

- a) nieruchomości w tym: grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego, spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego,
- b) maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy,
- c) ulepszenia w obcych środkach trwałych -przez ulepszenie rozumie się przedsięwzięcie polegające na przebudowie /zmiana konstrukcji , formy', rozbudowie/ powiększenie, rozszerzenie budynku linii technologicznej, zespołu komputerowego/ rekonstrukcji odtworzeniu środka trwałego /adaptacji/ przystosowania środka trwałego do wykorzystania go w innych celach niż pierwotnie przeznaczonych lub nadanie mu nowych cech użytkowych/, modernizacji /unowocześnienie środka trwałego /
- d) inwentarz żywy

Pod pojęciem środki trwałe rozumie się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższej niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

2. Środki trwałe w budowie to zaliczane do aktywów trwałych trwałe środki w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego, zarówno własnego jak i obcego. Do środków trwałych w budowie zalicza się w szczególności koszty:

- a) dokumentacji projektowej budowy ,
- b) badań geologicznych, geofizycznych oraz pomiarów geodezyjnych,
- c) przygotowania gruntu pod budowę, nabycia gruntów , opłat za jego użytkowanie lub

ubezpieczenie w okresie budowy.

- d) założenia zieleni, stref ochronnych,
- e) robót związanych bezpośrednio z wykonaniem inwestycji,
- f) zakupu urządzeń technicznych, maszyn i środków transportu, transportu, załadunku i wyładunku oraz montażu,
- g) nadzoru autorskiego, inwestorskiego i generalnego wykonawcy,
- h) ubezpieczeń majątkowych środków trwałych w budowie,
- i) zagospodarowania pomelioracyjnego,
- j) niepodlegającego odliczeniu naliczonego podatku od towarów i usług ,dotyczącego inwestycji rozpoczętych lub środków trwałych wymagających montażu,
- k) ceł i innych opłat związanych z nabyciem środków trwałych.

3. Inwestycje - rozumie się przez to aktywa posiadane przez jednostkę w celu osiągnięcia z nich

korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania przychodów w formie odsetek, dywidend, udziałów w zyskach lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej, a w szczególności aktywa finansowe oraz te nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które nie są użytkowane przez Jednostkę , lecz są posiadane przez nią w celu osiągnięcia korzyści.

Do inwestycji zalicza się w szczególności:

- aktywa finansowe (inwestycje finansowe)
- inwestycje w nieruchomości, czyli, rzeczowe
- inwestycje w wartości niematerialne i prawne.

4. Jeżeli środki trwale uległy ulepszeniu /przebudowie, rozbudowie, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, to wartość początkowa tych środków, powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie. Środki trwale uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację w danym roku podatkowym przekracza 10.000 zł netto i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środka trwałego do użytkowania, mierzonej w szczególności okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów⁷ uzyskanych za pomocą ulepszonych środków trwałych i kosztami ich eksploatacji (art.16 ust. 13 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych). Koszty ulepszenia środka trwałego zwiększają jego wartość początkową .Za prawidłowe zwiększenie środków trwałych odpowiada pracownik merytoryczny użytkujący ulepszony sprzęt.

5. Pozostałe środki trwale - są to środki trwale, których cena nabycia jest równa bądź wyższa niż 1.000 zł netto ale nie przekracza 10.000 zł brutto, ewidencjonowane są wartościowo i ilościowo. Umarza je się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Dowody księgowe podlegające ujęciu w ewidencji pozostałych środków trwałych powinny zawierać dane o miejscach ich użytkowania. Pozostałe środki trwale podlegają oznakowaniu numerami inwentarzowymi.

6. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się bez względu na wartość:

- a) książki i inne zbiory biblioteczne,
- b) środki dydaktyczne,
- c) odzież i umundurowanie,
- d) meble i dywany,
- e) inwentarz żywy.

7. Wartości niematerialne i prawne to według definicji nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższej niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki lub oddane do użytkowania na podstawie umowy, najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze. Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się w szczególności:

- nabytą wartość firmy,
- koszty zakończonych prac rozwojowych,
- autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje,
- prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych, know-how.

8. Wartości niematerialne i prawne są wyceniane w cenie nabycia. Nie dokonuje się aktualizacji

wartości niematerialnych i prawnych ani nie dokonuje się ich ulepszeń. Stopniowo umarza się wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej od 10.000 zł. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nieprzekraczającej tej kwoty są umorzone jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Zgodnie z wytycznymi zawartymi w Międzynarodowych Standardach Rachunkowości „Wartości niematerialne i prawne” jako składnika wartości niematerialnych i prawnych nie należy ujmować znaków firmy, tytułów czasopism, tytułów wydawniczych wytworzonych we własnym zakresie, gdyż nie można oddzielić poniesionych na nie nakładów od kosztów rozwoju -jako całości.

9. Nie stanowią również wartości niematerialnych i prawnych systemy operacyjne (DOS Windows, i inne) oraz programy komputerowe obsługujące urządzenia sterowane komputerowo, które nie mogą pracować bez tego oprogramowania. Stanowią one integralną część osprzętu tego urządzenia i zalicza się je do ceny nabycia składnika rzeczowego majątku trwałego.

10. Wyceny środków trwałych dokonuje się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z tym, że środki trwałe stanowiące własność jednostki, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się wg wartości określonej w decyzji.

11. Bez względu na wartość na koncie środków trwałych ewidencjonuje się grunty, budowle i budynki. Wartość środka trwałego może być zwiększona lub zmniejszona w wyniku zarządzonej aktualizacji wyceny. Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych może nastąpić o równowartość kosztów inwestycji związanych z ich ulepszeniem.

12. Zwiększenie stanu środków trwałych oraz wartości niematerialne i prawne następuje pod datą przyjęcia do używania z inwestycji, datą zakupu lub datą decyzji. Ujawnione nadwyżki ewidencjonuje się pod datą ich zinwentaryzowania.

13. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się zgodnie przyjętymi przez jednostkę stawkami amortyzacyjnymi i zapisywane jest w księdze głównej na koniec roku budżetowego w oparciu o wydruk z programu komputerowego.

14. Pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 1000 zł brutto umarza się w pełnej

wartości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia.

15. Grunty nie podlegają umorzeniu.

16. Ewidencja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest przy pomocy komputera, w programie „Środki trwałe” autorstwa firmy RADIX Systemy Komputerowe z zachowaniem wszystkich wymogów przewidzianych dla księgi inwentarzowej środków trwałych- podręcznik użytkownika programu Środki Trwałe (STW)

17. Pozostałe środki trwałe w używaniu (wyposażenie - przedmioty), wycenia się wg cen zakupu brutto, tj. łącznie z podatkiem VAT.

18. Pozostałe środki trwałe, o wartości nie przekraczającej wielkości stanowiącej dolną granicę środka trwałego, umarza się w pełnej wartości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

19. Ustala się dolną granicę wartości pozostałych środków trwałych podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej w wysokości równej/powyżej 1.000 zł.

20. Ewidencją ilościowo-wartościową należy objąć składniki o wartości równej i wyższej niż 1.000 zł do wartości 10.000 zł. Składniki majątkowe zaliczone do pozostałych środków trwałych obejmujące wyposażenie biur, jak:

- meble biurowe (szafy, regały, biurka, krzesła, urządzenia nagłaśniające, termowentylatory stojące, sprzęt: RTV, gospodarstwa domowego (odkurzacze, lodówki), telefony itp.),
- komputery, drukarki, maszyny liczące i piszące, itp.

21. Dla pozostałych środków trwałych o wartości do 1.000 zł prowadzona jest ewidencja ilościowa. Na rachunkach, na podstawie których dokonano zakupu pozostałych środków trwałych (wyposażenia), należy dokładnie opisać komu przekazano środek do użytku oraz zamieścić klauzulę o treści: „wpisano do ewidencji ilościowej Poz., data, podpis”. Imię i nazwisko osoby materialnie odpowiedzialnej.

22. Dla innych drobnych zakupów jak: dziurkacze, nożyczki, zszywacze itp.) nie prowadzi się ewidencji.

23. Za ewidencję ilościową i ilościowo-wartościową pozostałych środków trwałych w używaniu (wyposażenie) odpowiedzialnym jest pracownik ds. kadr.

24. Za ewidencję ilościową umundurowania odpowiedzialnym jest Komendant Straży Miejskiej, prowadzona jest ona na imiennych kartotekach ilościowych.

25. Zakupione książki do użytku służbowego podlegają ewidencji w podręcznej księdze prowadzonej przez pracownika d/s. kadr.

26. Dowody zakupu książek winny być opisane z podaniem daty, nazwiska i podpisem

odbioru przez użytkownika.

III. Odpowiedzialność za składniki mienia

§ 4.1. Odpowiedzialność za należyte zabezpieczenie majątku gminy ponosi Sekretarz Gminy, na którym również ciąży obowiązek nadzoru nad właściwą eksploatacją majątku i zabezpieczeniem go przed kradzieżą i zniszczeniem.

2. Odpowiedzialność za właściwą eksploatację i ochronę składników majątkowych w czasie godzin pracy ponoszą pracownicy, których pieczy składniki te powierzono w związku z zajmowanym stanowiskiem.

3. Odpowiedzialność za majątek jednostki używany przez jednostki organizacyjne gminy, prowadzenie bieżącej jego ewidencji ponoszą kierownicy poszczególnych jednostek.

4. Odpowiedzialność za majątek jednostki używany przez Jednostki Ochotniczych Straży Pożarnych ponoszą prezesi poszczególnych jednostek, a nadzór prowadzi inspektor ds. Zarządzania Kryzysowego.

§ 5. 1. Pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościowo-wartościową, stanowiące wyposażenie biurowe, winny być przypisane do każdego pomieszczenia z osobna i ujęte w spisie inwentarzowym.

2. Spis inwentarzowy, oprócz numeru pomieszczenia, powinien określać rodzaj, ilość składników wyposażenia, ich numer inwentarzowy (*dot. majątku podlegającego ewidencji ilościowo-wartościowej*). Spis taki, opatrzony pieczęcią jednostki umieszcza się w widocznym miejscu w każdym pomieszczeniu (wzór „Spisu inwentarza” stanowi **Załącznik Nr 2** do niniejszej Instrukcji).

3. Wszelkie zmiany w stanie wyposażenia danego pomieszczenia biurowego lub innego mogą nastąpić za wiedzą kierownika jednostki lub Sekretarza Gminy i pracowników odpowiedzialnych za jego eksploatację i ochronę. Zmiany te każdorazowo powinny być odnotowane w spisie inwentarzowym. W przypadku zmian w środkach trwałych lub środkach trwałych pozostałych w użytkowaniu, podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej - zmiany winny być zgłoszone do referatu księgowości na obowiązujących drukach, szczegółowo opisanych w treści instrukcji. Obowiązek dopilnowania zgłoszenia zmian ciąży na pracowniku ds. kadr.

4. Pracownik ds. kadr zobowiązany jest dopilnować aktualizacji w spisie inwentarzowym w danym pomieszczeniu.

§ 6.1. Pracownikom jednostki może być powierzony, na podstawie odpowiedniego dowodu „OT” lub „PT”) sprzęt biurowy do użytku indywidualnego. Przyjmując taki sprzęt pracownik powinien podpisać oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone mu mienie i zobowiązać się do jego zwrotu, gdy ustanie potrzeba jego użytkowania. (Wzór

oświadczenia zawiera **Załącznik Nr 1** do niniejszej Instrukcji). Oświadczenie powyższe przechowuje się w aktach osobowych.

2. Sprzęt biurowy, nie podlegający ewidencji ilościowo-wartościowej przydzielony do indywidualnego użytku pracownika nie wymaga wykazania w spisie inwentarzowym, przy czym obowiązek okazania tego sprzętu komisji inwentaryzacyjnej spoczywa na pracowniku, pod rygorem odpowiedzialności za stwierdzony brak.

3. Obowiązkiem pracowników, z którymi rozwiązywany jest stosunek pracy jest uzyskanie adnotacji Sekretarza Gminy na karcie obiegowej.

§7.1. Sekretarz Gminy zobowiązany jest zorganizować taką formę nadzoru, która skutecznie służy należytej ochronie składników majątkowych przed zniszczeniem lub kradzieżą.

2. W przypadku stwierdzenia nieodpowiednich warunków zabezpieczenia składników majątkowych, osoba wymieniona w ust. 1 występuje z wnioskiem do kierownika jednostki o spowodowanie wykonania koniecznych prac w celu usunięcia *zagrożenia*.

3. W przypadku stwierdzenia braku właściwych warunków dla zabezpieczenia składników majątkowych, powierzonych pracownikowi do indywidualnego użytku, zainteresowany pracownik obowiązany jest zgłosić ten fakt Sekretarzowi Gminy.

§ 8.1. Obowiązek należytej troski o ochronę składników mienia, przeznaczonego do użytku indywidualnego przed utratą lub zniszczeniem, spoczywa na pracowniku, któremu sprzęt taki powierzono.

2. W przypadku stwierdzenia utraty lub zniszczenia składnika majątkowego, będącego na wyposażeniu jednostki lub powierzonego pracownikowi do użytku indywidualnego, Sekretarz Gminy zobowiązany jest ustalić okoliczności tego faktu, przeprowadzić postępowanie wyjaśniające celem ustalenia przyczyny lub osoby winnej utraty lub zniszczenia mienia i przedstawić kierownikowi jednostki wnioski w przedmiocie wyegzekwowania odpowiedzialności materialnej w myśl przepisów kodeksu pracy.

§9.1. Odpowiedzialność za należyte i terminowe wystawianie obowiązujących dokumentów, dotyczących zmian w stanie posiadania, ponosi pracownik ds. kadr.

2. Dokonywanie przeniesień majątkowych składników wyposażenia między pomieszczeniami z pominięciem wymaganej procedury formalnej jest niedopuszczalne. Skutki prawne *związane* z utratą lub zniszczeniem w wyniku przesunięć obciążają pracowników, którzy przeniesień takich dokonali. Wyznaczony Sekretarz Gminy w takich przypadkach ponosi odpowiedzialność z tytułu nadzoru.

§10.1. Pracownik ponosi odpowiedzialność za zniszczenie mienia jednostki, powstałego wskutek niewykonania lub nienależytego wykonania obowiązków.

2. Odpowiedzialność pracownika z tego tytułu wiąże się z obowiązkiem wyrównania

powstałej szkody, przy czym regres zakładu ogranicza się do trzykrotnych poborów - zgodnie z kodeksem pracy.

3. Pracownik zobowiązany jest pokryć szkodę w pełnej wysokości, jeżeli przekracza ona wartości trzykrotnych poborów w sytuacji, gdy pracownik:

- 1) dopuścił się zagarnięcia mienia albo w inny sposób umyślnie wyrządził szkodę zakładowi,
- 2) nie dopełnił obowiązku zwrotu albo rozliczenia się z powierzonych mu pieniędzy, papierów wartościowych, kosztowności, narzędzi, instrumentów lub innego wyposażenia, a także odzieży ochronnej i roboczej lub sprzętu ochrony osobistej,
- 3) spowodował szkodę w mieniu innym niż wymienione w punktach 1) i 2), jeżeli było ono mu powierzono z obowiązkiem zwrotu.

IV. Inwentaryzacja

§ 11. 1. Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości majątek jednostki podlega inwentaryzacji. Polega ona na przeprowadzeniu zespołu czynności zmierzających do ustalenia rzeczywistego stanu składników majątkowych jednostki, w tym: dokonanie spisu rzeczowych i pieniężnych składników majątku jednostki, uzgodnienie sald aktywów i pasywów, ich wycena oraz rozliczenie ze stanem ewidencyjnym, w tym również rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych.

2. Stosownie do powołanych przepisów odpowiedzialność za zarządzenie inwentaryzacji, terminowe i prawidłowe jej przeprowadzenie ponosi kierownik jednostki.

§12. Terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji:

1. Na ostami dzień każdego roku obrotowego należy przeprowadzić inwentaryzację:

- 1) środków pieniężnych krajowych i zagranicznych w kasie, akcji, obligacji, bonów i innych papierów wartościowych, rzeczowych składników aktywów obrotowych, druków ścisłego zarachowania, a także środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, znajdujących się na terenie nie strzeżonym - drogą spisu z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych i rozliczenia ewentualnych różnic,
- 2) środków pieniężnych krajowych i zagranicznych, zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, należności, w tym udzielonych pożyczek – drogą uzyskania od banków i kontrahentów potwierdzeń pisemnych prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów lub pasywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic,
- 3) aktywów i pasywów nie objętych spisem z natury lub uzgodnieniem, tj. gruntów stanowiących mienie komunalne, środków trwałych trudno dostępnych oglądowi, należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań wobec pracowników, należności i zobowiązań z tytułów publiczno-prawnych, należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, środków trwałych w budowie, których spis z natury jest niemożliwy przeprowadza się przez porównanie danych ewidencyjnych ze stanem wynikającym z dowodów księgowych,
- 4) inwentaryzacją należy objąć również znajdujące się w jednostce składniki majątkowe:
 - ujęte wyłącznie w ewidencji ilościowej,

- będące własnością innych jednostek.

5) spisu pozostałych środków trwałych w używaniu o wartości niższej niż 1000 zł. Środka trwałego-podlegających tylko ilościowej ewidencji, dokonuje się poprzez stwierdzenie zgodności stanu faktycznego ze spisem inwentarzowym.

6) inwentaryzacji nie podlega spis materiałów biurowych takich jak: dziurkacze, zszywacze, nożyczki, papier biurowy, koperty, długopisy itp., oraz prasa i wydawnictwa których wycena nie wywiera ujemnego wpływu na sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy (*art.4 ust.4 ustawy o rachunkowości*),

2. Raz w ciągu dwóch lat:

- zapasów materiałów i towarów znajdujących się w strzeżonych składowiskach objętych ewidencją ilościowo-wartościową.

3. Raz w ciągu czterech lat:

- środków trwałych, pozostałych środków trwałych w używaniu oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie znajdujących się na terenie strzeżonym.

4. Terminy i częstotliwość inwentaryzacji określone w ust. 1, 2 i 3 uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację:

- składników aktywów z wyłączeniem środków pieniężnych, papierów wartościowych, materiałów rozpoczęto nie wcześniej niż trzy miesiące przed końcem roku obrotowego i zakończono do 15 dnia następnego roku (styczeń), ustalenie zaś stanu nastąpiło przez dopisanie do lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda (zwiększenia lub zmniejszenia), jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie może być ustalony po dniu bilansowym.

§ 13. Czynności przedinwentaryzacyjne.

1. Przed przystąpieniem do inwentaryzacji należy przeprowadzić oględziny środków Trwałych i pozostałych środków trwałych w używaniu pod względem oznakowania, umożliwiającego identyfikację oraz przydatności. Należy dokonać likwidacji środków zniszczonych, nieprzydatnych, itp.

2. Likwidacji dokonuje komisja powołana przez kierownika jednostki sporządzając protokół (wzór - **Załącznik Nr 4** do niniejszej Instrukcji), w którym podaje przyczyny i sposób fizycznej likwidacji.

3. Protokół likwidacji winien zawierać: nazwę środka, numer inwentarzowy, ilość, cenę i wartość, podpisy komisji i osób materialnie odpowiedzialnych, zatwierdzenie kierownika jednostki.

4. Protokół zatwierdzony przez kierownika jednostki komisja przekazuje niezwłocznie głównemu księgowemu celem naniesienia zmian w ewidencji księgowej.

§14. Sposób przeprowadzenia inwentaryzacji.

1. Inwentaryzację środków trwałych, pozostałych środków trwałych w użytkowaniu (wyposażenie) przeprowadza się metodą spisu z natury w oparciu zarządzenie kierownika jednostki (wzór - **Załącznik Nr 3** do niniejszej Instrukcji). Przewodniczącemu i członków komisji inwentaryzacyjnej powołuje kierownik jednostki na wniosek głównego księgowego. Przewodniczącym komisji inwentaryzacyjnej nie może być główny księgowy lub inny pracownik działu finansowo-księgowego.

W celu sprawnego przeprowadzenia spisu z natury dopuszcza się przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych przy pomocy czytników kodów kreskowych a tym samym wygenerowanych z systemu arkuszy spisowych, przy czym dopuszcza się stosowanie standardowych druków znajdujących się w obiegu na terenie kraju. Zasady i sposób przeprowadzenia inwentaryzacji z zastosowaniem w/w techniki określa „Instrukcja korzystania z kodów kreskowych oraz czytnika przy pomocy aplikacji Radix STW podczas inwentaryzacji” stanowiąca *Załącznik Nr 15* do niniejszej instrukcji .

W celu dokonania spisu z natury powołuje się zespoły spisowe spośród pracowników. Zespół spisowy musi składać się z co najmniej dwóch osób, przy czym nie mogą to być osoby odpowiedzialne za podlegające spisowi składniki majątku. Skład zespołów spisowych ustala, kierownik jednostki w specjalnym zarządzeniu. Do uprawnień i obowiązków przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej należy:

- 1) stawianie wniosków w sprawie zmian i uzupełnień w składzie komisji i zespołów spisowych,
- 2) przeprowadzenie szkolenia członków komisji inwentaryzacyjnej oraz zespołów spisowych,
- 3) organizowanie prac przygotowawczych do inwentaryzacji rzeczowych i pieniężnych składników majątku oraz dopilnowanie ich wykonania we właściwym terminie, a w szczególności sprawdzenie, czy środki trwałe i wyposażenie w użytkowaniu są oznakowane i czy w pomieszczeniach, w których się znajdują wywieszono są aktualne spisy inwentarzowe,
- 4) prowadzenie rozliczenia arkuszy spisowych z natury, stanowiących druki ścisłego zarachowania,
- 5) kontrolowanie przygotowań do spisu oraz przebiegu spisów z natury,
- 6) kontrolowanie pod względem formalnym i rachunkowym, wypełnionych przez zespoły spisowe, arkuszy spisów z natury i innych dokumentów z inwentaryzacji,
- 7) dopilnowanie terminowego złożenia wyjaśnień ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych przez osoby odpowiedzialne za ich powstanie,
- 8) ustalenie przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych i sformułowanie wniosków w sprawie ich rozliczenia,
- 9) przygotowanie wniosków o wszczęcie dochodzenia w przypadku ujawnienia niedoborów i szkód zawinionych,
- 10) stawianie wniosków w sprawie sposobu zagospodarowania, ujawnionych w czasie inwentaryzacji, zapasów niepełnowartościowych, zbędnych lub nadmiernych oraz w sprawie usprawnienia gospodarki rzeczowymi i pieniężnymi składnikami majątku,

§15. Inwentaryzacja właściwa.

1. Inwentaryzacji dokonuje się przy użyciu programu komputerowego będącego w użytkowaniu, służącego do ewidencji środków trwałych i wyposażenia, lub metodą tradycyjną na typowych arkuszach spisowych.
2. Przy zastosowaniu do przeprowadzenia inwentaryzacji programu komputerowego spisu z natury dokonuje się za pomocą czytnika kodów kreskowych. Kodami kreskowymi znaczone są znajdujące się w Urzędzie wszystkie środki trwałe, pozostałe środki trwałe oraz środki o niskiej wartości a ujęte w ewidencji.
3. Dopuszcza się aby arkusz spisu z natury był gotowym formularzem i może zostać wygenerowany z systemu komputerowego firmy Radix STW. Komputerowy arkusz spisu z natury może dotyczyć środków trwałych i wyposażenia znajdujących się w Urzędzie i poza Urzędem. Arkusz wygenerowany komputerowo może posiadać numery inwentarzowe i nazwy składników, które mają podlegać inwentaryzacji, ale niedopuszczalne jest ujęcie ilości składników majątkowych.
4. Przed rozpoczęciem spisu osoba odpowiedzialna materialnie za inwentaryzowane składniki mienia składa oświadczenie (wzór - **Załącznik Nr 5** do niniejszej Instrukcji). Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej pobiera od osoby odpowiedzialnej za druki ścisłego zarachowania „Arkusz spisu z natury - uniwersalny”, (wzór — **Załącznik Nr 6** do niniejszej Instrukcji lub wygenerowany automatycznie) stanowiący druk ścisłego zarachowania. Zespół spisowy dokonuje spisu z natury na ww. „Arkuszu spisu...” uzupełniając czytelnie wszystkie rubryki zgodnie z jego treścią w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej. Jeżeli w spisie z natury z ważnych przyczyn nie może brać udziału osoba materialnie odpowiedzialna i nie upoważni do tej czynności innej osoby, spis z natury powinien być przeprowadzony przez co najmniej 3 osobową komisję, wyznaczoną przez kierownika jednostki. Bezpośrednio pod ostatnią pozycją na arkuszu spisowym należy zamieścić klauzulę o treści: „Spis zakończono na poz ”.
5. Błędy w arkuszach spisowych, w momencie ich wypełnienia, można poprawić wyłącznie zgodnie z zasadami przewidzianymi w przepisach art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tj. przez skreślenie błędnego zapisu (tekstu, liczby), tak aby pozostały one czytelne. Poprawka błędu powinna być podpisana przez osobę (osoby) dokonującą spisu z natury i opatrzona datą. Błędy powstałe np. przy wycenie, powinny być poprawione i podpisane przez osoby, którym powierzono wykonywanie tej czynności.
6. Arkusze spisu z natury sporządza się w dwóch egzemplarzach, a przy inwentaryzacji zdawczo-odbiorczej - w trzech. Oryginał spisu otrzymuje księgowość za pośrednictwem przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej, kopię - osoba materialnie odpowiedzialna.

7. Na oddzielnych arkuszach dokonuje się spisu poszczególnych składników majątku zgodnie z zarządzeniem Burmistrza określającym przedmiot inwentaryzacji, rodzaj, formę i metody inwentaryzacji.

8. Nie należy spisywać na jednym arkuszu składników majątku powierzonych różnym osobom materialnie odpowiedzialnym. Podlegające spisowi składniki majątku nie mogą być do czasu zakończenia spisu na polu spisowym wydawane lub przyjmowane. O ile nie można uniknąć ruchu składników majątku, zespół spisowy zawiadamia o tym przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej, który może *zarządzić*, aby przyjęcie lub wydanie uwzględnić w spisie na podstawie specjalnie oznaczonych dowodów przyjęcia lub wydania.

9. Po zakończeniu każdej strony arkusza spisu, zespół spisowy i osoby materialnie odpowiedzialne składają podpisy, następnie zespół spisowy sporządza zestawienie arkuszy spisowych i składa przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej wraz ze sprawozdaniem z przebiegu spisu z natury (wzór - **Załącznik Nr 7** do niniejszej Instrukcji).

10. Po zakończeniu spisu z natury zespół spisowy przekazuje arkusze księgowemu.

11. Pracownicy działu księgowości ewidencjonują stany ujęte w arkuszach i dokonują wyceny oraz porównania stanu ewidencyjnego i faktycznego. Następuje to w drodze porównania ustaleń zawartych w arkuszach spisowych z ewidencją analityczną. W przypadku pełnej zgodności wartości spisu z natury z ewidencją księgową wynikającą z ksiąg rachunkowych i inwentarzowych, komórka finansowo-księgowa odnotowuje fakt pełnej zgodności na wydrukach j.w., adnotacje podpisuje główny księgowy.

12. W przypadku stwierdzenia różnic w wartości spisu z natury z ewidencją księgową wynikającą z ksiąg rachunkowych i inwentarzowych, komórka finansowo-księgowa sporządza „Zestawienie różnic inwentaryzacyjnych” (wzór - **Załącznik Nr 9** do niniejszej Instrukcji lub wydruk komputerowy) podając: stan faktyczny według spisu z podaniem pozycji spisu, numeru inwentarzowego, nazwy jednostki miary, ceny, ilości i wartości oraz różnic stanowiących nadwyżki i niedobory.

Po wypełnieniu zestawienia wraz z rozliczeniem (wzór- **Załącznik Nr 10** do niniejszej Instrukcji) przekazuje całość dokumentacji przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej.

§ 16. Rozliczenie inwentaryzacji.

1. Komisja inwentaryzacyjna wyjaśnia w uzgodnieniu z Sekretarzem Gminy i osobami materialnie odpowiedzialnymi przyczyny różnic; sporządza protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji (wzór - **Załącznik Nr 11** do niniejszej Instrukcji) i dołącza do protokołu „Oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych po inwentaryzacji”(wzór - **Załącznik Nr 8** do niniejszej Instrukcji).

2. W oparciu o ww. protokół Sekretarz Gminy przygotowuje decyzję kierownika jednostki w sprawie różnic inwentaryzacyjnych (wzór - **Załącznik Nr 12** do niniejszej Instrukcji),

decyzję podpisuje kierownik jednostki. Decyzję następnie przekazuje do biura finansowo-księgowego. Pracownik biura finansowo-księgowego ewidencjonuje w księgach rachunkowych i inwentarzowych dane wynikające z decyzji kierownika jednostki.

3. Spisu pozostałych środków trwałych o wartości niższej niż 1000 zł podlegających tylko ilościowej ewidencji, dokonuje się poprzez stwierdzenie zgodności lub niezgodności stanu faktycznego ze spisem inwentarzowym.

4. Niezgodności wyjaśnia komisja inwentaryzacyjna z udziałem Sekretarza Gminy wysłuchując osobę materialnie odpowiedzialną.

5. Decyzję ostateczną w sprawie różnic w wyposażeniu podejmuje kierownik jednostki.

V. Inwentaryzacja pozostałych aktywów i pasywów

§ 17.1. Inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, należności, w tym udzielonych pożyczek, powierzonych kontrahentom własnych składników majątkowych - dokonuje się na ostatni dzień roku przez uzyskanie potwierdzenia prawidłowości stanu tych aktywów przez bank i kontrahentów.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów, nie objętych spisem z natury lub uzgodnieniem, tj. gruntów stanowiących mienie komunalne, środków trwałych trudno dostępnych oglądowi, należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań wobec pracowników, należności i zobowiązań z tytułów publiczne - prawnych wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, środków trwałych w budowie, których spis z natury jest niemożliwy - odbywa się w drodze weryfikacji danych z ksiąg z odpowiednimi dokumentami.

§ 18. Pełną dokumentację inwentaryzacyjną należy przechowywać przez okres dziesięciu lat (kat. B-10), zgodnie z przepisami w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych.

Załącznik Nr 1
do Instrukcji w sprawie gospodarki
majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku
i zasad odpowiedzialności
za powierzone mienie

dnia 200 ... r

.....
(imię i nazwisko)

.....
(stanowisko)

OŚWIADCZENIE

Oświadczam niniejszym, że znane mi są obowiązki oraz świadomy (a) jestem odpowiedzialności materialnej na podstawie art.114 kodeksu pracy z tytułu zajmowanego stanowiska pracy w w

Równocześnie oświadczam, iż przyjmuję odpowiedzialność materialną za mienie powierzone mi bezpośrednio, tj.:

1.
2.
3.
4.

jak również za mienie, nad którym powierzono mi nadzór w związku z pełnioną funkcją, stosownie do treści przepisów art. 124 kodeksu pracy.

Zobowiązuję się jednocześnie do zwrotu ww. mienia lub wyliczenia się w wypadku

.....
(podpis osoby przyjmującej oświadczenie)

.....
(data i podpis pracownika)

Zarządzenie Nr
Burmistrza Stronia Śląskiego
z dnia

w sprawie powołania Komisji Inventaryzacyjnej

Na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (Dz.U. z 2009 Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami) oraz wniosek Głównego Księgowego z dnia
z a r z ą d z a m co następuje :

§ 1.

Powołuję Komisję Inventaryzacyjną do przeprowadzenia i rozliczenia pełnej inventaryzacji w :

1. Urzędzie Miejskim w Stroniu Śląskim
2. Gminie Stronie Śląskie

w następującym składzie osobowym:

1. – przewodniczący
2. – członek
3. – członek

§ 2.

Komisja Inventaryzacyjna wymieniona w § 1 wyjaśni powstałe rozbieżności i dokonana ostatecznego rozliczenia różnic inventaryzacyjnych w terminie do 15 stycznia 200...r, arkusze spisu z natury pobierze przewodniczący w/w Komisji.

§ 3.

Do przeprowadzenia inventaryzacji określonej w § 4 powołuję zespoły spisowe w następującym składzie osobowym :

1) Dla składników majątkowych określonych w § 4 pkt. 1

1.- przewodniczący
2. – członek
3. – członek

2) Dla składników majątkowych określonych w § 4 pkt. 2

1. – przewodniczący
2. - członek

- 3. - członek
 - 1. - przewodniczący
 - 2. - członek
 - 3. - członek
- 3) Dla składników majątkowych określonych § 4 pkt. 3 i 4
- 1.- przewodniczący
 - 2. - członek
- 4) Dla składników majątkowych określonych § 4 pkt. 5
- 1. – przewodniczący
 - 2. – członek
- 5) Dla składników majątkowych określonych § 4 pkt. 6
- 1.- przewodniczący
 - 2. – członek
- 6) Dla składników majątkowych określonych § 4 pkt. 7 i 10
- 1.- przewodniczący
 - 2.- członek
- 7) Dla składników majątkowych określonych § 4 pkt 8
- 1. - przewodniczący
 - 2. – członek
- 8) Dla składników majątkowych określonych § 4 pkt 9
- 1.- przewodniczący
 - 2.- członek

Inwentaryzację należy przeprowadzić metodą spisu z natury według stanu na dzień 31 grudnia r.

§ 4.

Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki majątkowe:

- 1) środki trwałe,
- 2) środki trwałe w użytkowaniu,
- 3) środki pieniężne w kasie
- 4) druki ścisłego zarachowania.
- 5) środki pieniężne na rachunkach bankowych i kredyty bankowe
- 6) należności i zobowiązania,
- 7) środki trwałe w budowie,
- 8) akcje i udziały
- 9) paliwo
- 10) wartości niematerialne i prawne

§ 5.

- 1. Składniki majątku wymienione w § 4 pkt. 1 i 2 należy spisać na arkuszach spisu z natury.
- 2. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 4 pkt. 3 i 4 należy przeprowadzić w drodze spisu z natury i porównania z danymi z księgi w formie protokołu kontroli kasy.

3. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 4 pkt.5 należy przeprowadzić w drodze potwierdzenia sald z banków

4. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 4 pkt. 6 należy przeprowadzić w drodze uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów.

5. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 4 pkt. 7 i 10 należy przeprowadzić przez porównanie stanu faktycznego ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych w drodze spisu z natury, jeżeli są dostępne oglądowi i spis ich jest możliwy; pozostałe składniki w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach.

6. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 4 pkt. 8 przeprowadzić poprzez porównanie stanu faktycznego ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych i w drodze potwierdzenia.

7. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 4 pkt 9 przeprowadzić poprzez porównanie stanu faktycznego ze stanem wynikającym z kart drogowych.

§ 6.

Zobowiązuję komisję do:

- 1) przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych,
- 2) przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji oraz zasad i sposobów postępowania określonych w instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie,
- 3) dokonania ostatecznej wyceny składników majątkowych,
- 4) sporządzenia rozliczenia inwentaryzacji,
- 5) przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej do referatu finansowo-księgowego w terminie pięciu dni po zakończeniu spisu.

§ 7.

Członków komisji czynię odpowiedzialnymi za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.

§ 8.

Wykonanie zarządzenia powierzam Sekretarzowi Gminy.

§ 9.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

.....
(pieczęć imienna i podpis kierownika jednostki)

.....
(Nazwa jednostki – pieczęć)

Protokół likwidacji środków trwałych /środków trwałych w użytkowaniu/

(Uwaga! Sporządzony oddzielnie dla środków trwałych, środków trwałych w użytkowaniu, wyposażenia nie podlegającego ewidencji ilościowo-wartościowej).

Komisja likwidacyjna w składzie:

1. – przewodniczący
2. – członek
3. – członek

w obecności osób materialnie odpowiedzialnych:

1.
2.

Dokonała w dniu oględzin niżej wymienionych środków trwałych i stwierdziła, że z uwagi na zużycie nadają się one jedynie do likwidacji przez

W związku z powyższym dokonano likwidacji (środków trwałych / środków trwałych w użytkowaniu / wyposażenia) zniszczonych / nieprzydatnych jak niżej:

Lp.	Nazwa środka	Nr inwent.	Ilość	Cena	Wartość	Sposób fizycznej likwidacji
R a z e m						

Słownie złotych: (podać wartość)

Podpisy członków komisji:

.....
.....
.....

Podpis osoby materialnie odpowiedzialnej

.....

Zatwierdzam likwidację

(pieczęć i podpis kierownika jednostki)

..... data

(miejscowość)

.....
(Nazwa jednostki – pieczęć)

Oświadczenie osoby materialnie odpowiedzialnej przed inventaryzacją

Ja, niżej podpisany(na) jako osoba materialnie odpowiedzialna za powierzone składniki majątkowe
w

(nazwa i adres placówki, numer pokoju)

należące do

.....
(wymienić właściciela)

oświadczam co następuje:

1. Wszystkie dowody rachunkowe przychodowe i rozchodowe, dotyczące prowadzonej placówki,
zostały wystawione i przekazane do księgowości jednostki oraz są ujęte w dokumentacji ewidencyjnej
(księgach rachunkowych) według stanu na dzień, natomiast dowody bieżące do czasu
rozpoczęcia spisu, tj. do dnia przekazałem /łam/ Przewodniczącemu komisji
inventaryzacyjnej.

2. Żadnych innych dowodów przychodowych i rozchodowych oraz innych, mogących mieć wpływ
na wyliczenia i wynik inventaryzacji nie posiadam.

3. Wszystkie składniki majątkowe w tej placówce należą do firmy z wyjątkiem:

.....
.....
.....
które są własnością

4. Stan zabezpieczenia powierzonego majątku jest

(dokonać oceny)

mam zastrzeżenia do

(wymienić zastrzeżenia)

5. W okresie między inventaryzacyjnym wystąpiły (nie wystąpiły) zdarzenia i okoliczności mające
wpływ na wynik obecnej inventaryzacji i wyliczenia. Należą do nich w szczególności:

.....

.....
(miejsce i data)

.....
Podpis osoby materialnie odpowiedzialnej

Sporządzono w 2-ch egz.

1.
2.

.....
(Nazwa jednostki – pieczęć)

Arkusz spisu z natury – uniwersalny

Str.

Rodzaj inventaryzacji –

Sposób przeprowadzenia inventaryzacji –

.....
(Nazwa i adres jednostki inventaryzowanej)

.....
(Imię i nazwisko osoby materialnie odpowiedzialnej)

Skład komisji inventaryzacyjnej
(Zespołu spisującego)

(Imię, nazwisko i stanowisko służbowe)

.....
.....
.....

Inne osoby i stanowisko służbowe

(Imię, nazwisko i stanowisko służbowe)

.....
.....
.....

Spis rozpoczęto dnia o godz. zakończono dnia o godz.

Lp.	KTM- symbol indeksu	Nazwa (określenie) przedmiotu spisowego	J.m.	Ilość stwierdzona	Cena	Wartość	Uwagi
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.

.....
(Nazwa jednostki – pieczęć)

Sprawozdanie z przebiegu spisu z natury

Zespół spisowy działający na podstawie zarządzenia kierownika jednostki Nr z dnia

w składzie:

1. – przewodniczący
2. – członek
3. – członek

Przeprowadził w dniach spis z natury w:

a)

(nazwa jednostki, oznaczenie inventaryzacyjnych pomieszczeń, itp.)

b)

(rodzaj inventaryzowanych składników majątkowych)

c) osoba materialnie odpowiedzialna:

1. Objęte spisem z natury składniki majątkowe zostały spisane na arkuszach spisu z natury

od nr do nr liczba pozycji

2. W wyniku szczegółowego sprawdzenia pomieszczeń stwierdzono, że wszystkie składniki majątku podlegające spisowi zostały ujęte na arkuszach spisów z natury.

3. Stan pomieszczeń jest następujący:

.....

4. W czasie dokonania spisu z natury stwierdzono następujące usterki i nieprawidłowości w zakresie przechowywania mienia oraz magazynowania i konserwacji:

.....

5. Nie stwierdzono uchybień w zakresie zabezpieczenia mienia.

6. W celu pełnego zabezpieczenia przechowywanego mienia potrzebne są następujące środki zabezpieczające:

(wypełnić w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, uchybień)

7. W czasie spisu z natury Zespół spisowy napotkał następujące trudności

.....

8. Inne uwagi osób uczestniczących przy czynnościach sporządzania spisu z natury

.....

9. Uwagi i spostrzeżenia osoby materialnie odpowiedzialnej za objęte spisem składniki majątku

.....
.....
.....

..... data	1.
(miejsowość)	2.
	3.
	4.
.....	5.
(podpis osoby materialnie odpowiedzialnej)	(podpisy zespołu spisującego)

.....
(Nazwa jednostki – pieczęć)

Oświadczenie osoby materialnie odpowiedzialnej po inventaryzacji

1. Oświadczam, że brałem(am) czynny udział w inventaryzacji powierzonych mojej osobie składników majątkowych w
(nazwa i adres placówki)

w dniu

i stwierdzam, że spisem z natury objęto wszystkie składniki majątkowe, zgodnie z zakresem przedmiotowym określonym w zarządzeniu kierownika jednostki z dnia

2. Oświadczam, że w arkuszach spisu z natury objęto wszystkie, znajdujące się w placówce, składniki rzeczowe, będące na jej stanie.

3. Nie wnoszę żadnych uwag i zastrzeżeń do pracy Komisji Inventaryzacyjnej (Zespołu Spisowego).

4. Nie wnoszę zastrzeżeń do wyceny składników majątkowych i do wyniku wstępnej wyceny.

5. Wnoszę uwagi do.....

..... data

(miejsowość)

.....
(imię i nazwisko, podpis osoby materialnie odpowiedzialnej)

Załącznik Nr 9 do Instrukcji
w sprawie gospodarki majątkiem trwałym,
inventaryzacji majątku i zasad
odpowiedzialności za powierzone mienie

.....
(Nazwa jednostki – pieczęć)

Zestawienie różnic inwentaryzacyjnych

Pieczęć firmowa			Zestawienie różnic inwentaryzacyjnych na dzień 2... r.				Dotyczy strona										
Lp.	Nr dokum.		KTM – symbol indeksu	Nazwa (określenie) przedmiotu spisowego	j.m	cena	Stan faktyczny w dniu spisu		Stan księgowy w dniu spisu		Różnice inwentaryzacyjne				Różnica do księgowania na kontach		Uwagi
	ark. blok	Poz. karta					ilość	wartość	ilość	wartość	Niedobory		Nadwyżki		Wn	Ma	
											ilość	wartość	ilość	wartość			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18

Dołączone „Zestawienie różnic inwentaryzacyjnych” sporządził (a)
.....
zatrudniony (a) na stanowisku pracy

Potwierdzam rozliczenie:

Rozliczenie sporządziła:

dnia.....

dnia.....

*(pieczęć i podpis
głównego księgowego)*

(pieczęć i podpis)

.....

(Nazwa jednostki – pieczęć)

Rozliczenie końcowe (ilościowo-wartościowe)

Jednostki

(nazwa i adres)

Rozliczenie obejmuje okres od dnia do dnia

Podstawę rozliczenia stanowią dokumenty inwentaryzacyjne, sporządzone przez Komisję Inwentaryzacyjną (Zespół Spisowy)

w dniach w składzie osobowym:

1. – przewodniczący
2. – członek
3. – członek

przy udziale osób materialnie odpowiedzialnych:

1.
2.
3.

w oparciu o zarządzenie kierownika jednostki Nr z dnia

a także:

- dokumenty z poprzedniej inwentaryzacji z dnia,
- dokumenty przychodowe i rozchodowe placówki, sprawdzone i zaksięgowane za okres od do,
- księgę inwentarzową,
- zestawienie różnic inwentaryzacyjnych,
- doręczone dodatkowo dowody przed sporządzeniem niniejszego rozliczenia.

Wyceny dokonał(a)

Rozliczenie wyników inwentaryzacji

Ustalony stan ewidencyjny:

- środków trwałych (011) – wartość ogółem zł
- pozostałych środków trwałych w użytkowaniu (013) – wartość ogółem zł

Ustalony stan wg spisu z natury:

- środków trwałych (011) – wartość ogółem zł
- pozostałych środków trwałych w użytkowaniu (013) – wartość ogółem zł

Podpis osoby materialnie odpowiedzialnej
(podpis)

Wycenił
(imię i nazwisko) (podpis)

Skład komisji inwentaryzacyjnej(zespołu spisowego):

Przewodniczący:
.....

Członek:
.....

Członek:
.....

Członek:
(imię i nazwisko) (podpis)

Sprawdził
.....

.....
(Nazwa jednostki – pieczęć)

Protokół z rozliczenia wyników inventaryzacji

Komisja Inventaryzacyjna w składzie:

1. – przewodniczący
2. – członek
3. – członek

na posiedzeniu w dniu dotyczącym inventaryzacji w
w dniach arkusze spisu z natury nr dokonała
następującego rozliczenia:

- a) nazwa obiektu
- b) rodzaj składników majątkowych:
- c) rozliczenie obejmuje okres od do

I. Rozliczenie wyników inventaryzacji:

- 1) Ustalony stan ewidencyjny:
 - środków trwałych (011) – wartość ogółem zł
 - pozostałych środków trwałych w użytkowaniu (013) – wartość ogółem zł
- 2) Ustalony stan wg spisu z natury:
 - środków trwałych (011) – wartość ogółem zł
 - pozostałych środków trwałych w użytkowaniu (013) – wartość ogółem zł

II. Rozliczenie wyników inventaryzacji innych składników majątkowych niż w pkt. I wg „Zestawienia różnic inventaryzacyjnych” wartość:

- 1) niedobory ogółemzł
- 2) nadwyżki ogółemzł

III. Komisja Inventaryzacyjna po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego ustala co
następuje:

- 1)
- 2) Przyczyny powstania ww. niedoborów (nadwyżek) ocenia następująco:
.....
- 3) Zdaniem Komisji Inventaryzacyjnej stwierdzone niedobory (nadwyżki) należy zakwalifikować
jako:

- a) niezawinione i spisać w ciężar strat nadzwyczajnych,
b) zawinione, obciążyć ich wartością osoby materialnie odpowiedzialne jak niżej:

.....

.....

(podpis przewodniczącego komisji)

1.

2.

(podpisy członków komisji)

Opinia radcy prawnego:

.....

.....

.....

(data)

.....

(podpis)

Opinia głównego księgowego:

.....

.....

.....

(data)

.....

(podpis)

.....
(Nazwa jednostki – pieczęć)

Decyzja kierownika jednostki w sprawie różnic inventaryzacyjnych

Zatwierdzam rozliczenie końcowe (ostateczne) sporządzone

w dniu

przez

(nazwisko i imię oraz stanowisko pracy)

dotyczące:

(nazwa i adres placówki)

za okres od do

i stanowiące wyliczenie powierzonego majątku u osoby (osób) materialnie odpowiedzialnej (-nych):

1.

2.

(nazwiska, imiona i stanowiska pracy)

zamykające się wynikiem:

– nadwyżka w kwocie złotych

– niedobór w kwocie złotych

Po rozpatrzeniu całej dokumentacji inventaryzacyjnej i księgowej oraz opinii i wniosków:

1. Komisji inventaryzacyjnej,

2. Głównego księgowego,

3. Radcy prawnego,

postanawiam:

1. Uznać niedobór w kwocie zł jako:

a) niezawiniony i spisać w straty nadzwyczajne

b) zawiniony i obciążyć:

1. kwotą niedoboru w wysokościzł

2. kwotą niedoboru w wysokościzł

2. Uznać nadwyżkę w kwocie zł jako niezawinioną (zawinioną)* i zaliczyć na zyski nadzwyczajne.

3. Uznać szkodę w mieniu w kwocie zł w składnikach majątkowych spisanych jako

(niepełnowartościowe , uszkodzone, zepsute, zbędne, itp.)

za niezawinione (zawinione)* i postąpić z nimi w sposób jak niżej:

.....

W związku z dokonanym rozliczeniem postanawiam ponadto:

1.

2.

3.

(wymienić inne)

..... data

.....
(pieczęć i podpis kierownika jednostki)

* niepotrzebne skreślić

.....
(Nazwa jednostki – pieczęć)

Wezwanie do potwierdzenia salda

Stosownie do wymogów art. 26 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 Nr 152, poz. 1223 ze zm.), wzywamy do na kopii niniejszego wezwania zgodności niżej wykazanego salda figurującego w naszych księgach rachunkowych na dzień 31.12. r. przez osobę upoważnioną do składania oświadczenia woli w imieniu waszej jednostki.

Saldo na 31.12. r. wynosi :

- a) dobro Wasze – zł
b) dobro Nasze – zł

słownie:

Wykazane wyżej saldo rozrachunków wynika z następujących tytułów:

Lp.	Rozliczenie za: (rodzaj należności, zobowiązania*)	Rok m-c	Nr dokumentu	Rodzaj dokumentu	Data dokumentu	Kwota dokumentu	
						Dobro wasze	Dobro nasze
1.							
2.							
3.							
4.							
Razem							

Załącznik Nr do sprawozdania finansowego za kwartał r.

W razie niezgodności lub zastrzeżeń prosimy o kontakt telefoniczny

Powołana ustawa o rachunkowości zobowiązuje kontrahentów do odesłania potwierdzenia w obowiązującym terminie, a ponieważ nie przewiduje możliwości milczącego potwierdzenia salda, prosimy o przysłanie potwierdzonej kopii niniejszego wezwania w terminie 10 dni, ponadto wzywamy do niezwłocznego uregulowania naszych należności na r-k nr w

Sporządził:

(data i podpis kierownika jednostki)

*nieobowiązkowe

.....
(Nazwa jednostki – pieczęć)

Protokół z weryfikacji aktywów i pasywów

Komisja Inventaryzacyjna w składzie:

1. – przewodniczący
2. – członek

na posiedzeniu w dniu dotyczącym inventaryzacji w
w dniach arkusze spisu z natury nr dokonała
weryfikacji aktywów i pasywów nie objętych spisem z natury lub uzgodnieniem sald:

- a) nazwa obiektu
- b) rodzaj składników majątkowych: grunty, środki trwale trudno dostępne, należności sporne i wątpliwe, należności i zobowiązania wobec pracowników, należności i zobowiązania publiczno – prawne, należności i zobowiązania wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, środki trwale w budowie,
- c) weryfikacja obejmuje okres od do

I. Rozliczenie wyników inventaryzacji

1) Ustalony stan ewidencyjny:

- grunty – wartość ogółem zł
- środków trwałych w budowie – wartość ogółem zł
- środków trwałych trudno dostępnych oglądowi – wartość ogółem zł
- należności spornych i wątpliwych – wartość ogółem zł
-

2) Ustalony stan wg dokumentów źródłowych:

- grunty – wartość ogółem zł
- środków trwałych w budowie – wartość ogółem zł
- środków trwałych trudno dostępnych oglądowi – wartość ogółem zł
- należności spornych i wątpliwych – wartość ogółem zł
-

RAZEM zł

II. Rozliczenie wyników inventaryzacji innych składników majątkowych niż w pkt. I wg zestawienia różnic inwentaryzacyjnych wartości:

- 1) niedobory ogółem zł
- 2) nadwyżki ogółem zł

III. Komisja Inwentaryzacyjna po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego ustala co następuje:

- 1)
- 2) Przyczyny powstania ww. niedoborów (nadwyżek) ocenia następująco:
.....
- 3) Zdaniem Komisji Inwentaryzacyjnej stwierdzone niedobory (nadwyżki) należy zakwalifikować jako:
 - a) niezawinione i spisać w ciężar strat nadzwyczajnych.
 - b) zawinione, obciążyć ich wartością osoby materialnie odpowiedzialne jak niżej:
.....

.....
(podpis przewodniczącego komisji)

1.
2.
(podpisy członków komisji)

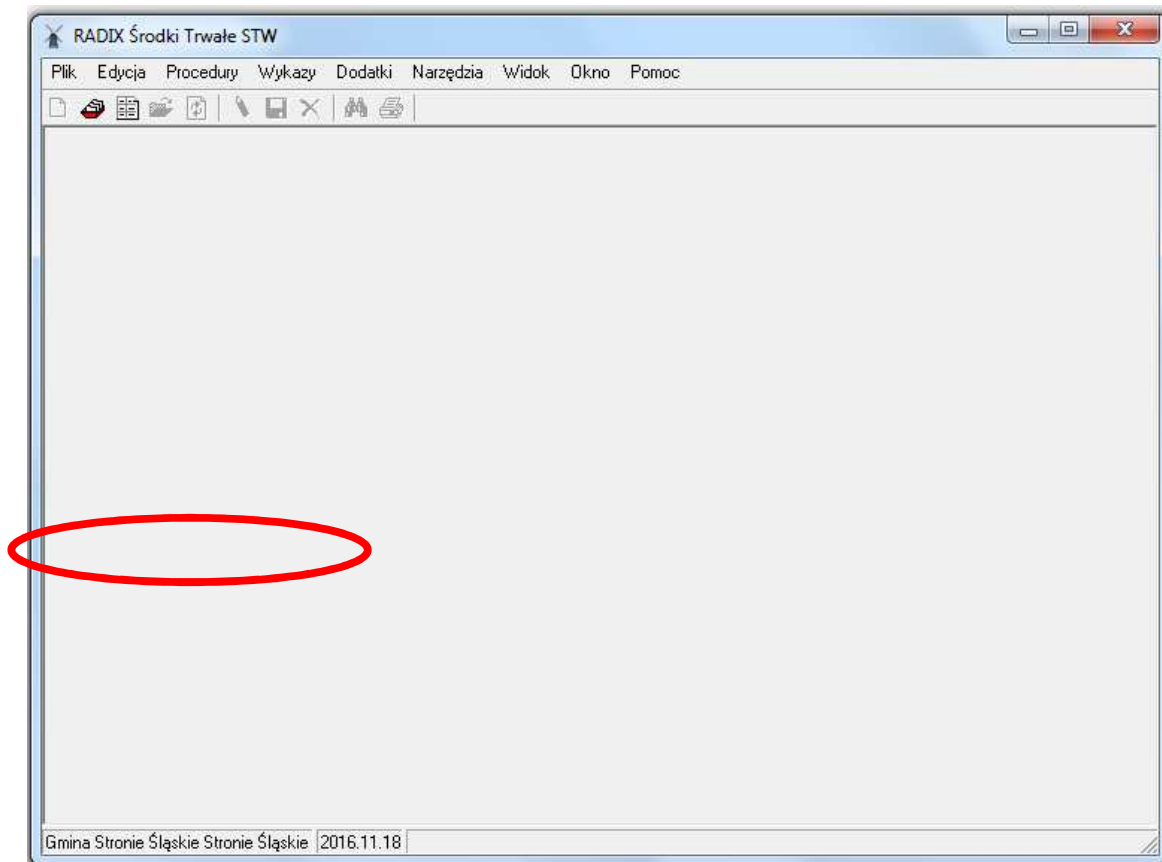
Opinia radcy prawnego:.....
.....
.....

.....
.....
.....
miejsowość *data* *podpis radcy prawnego*

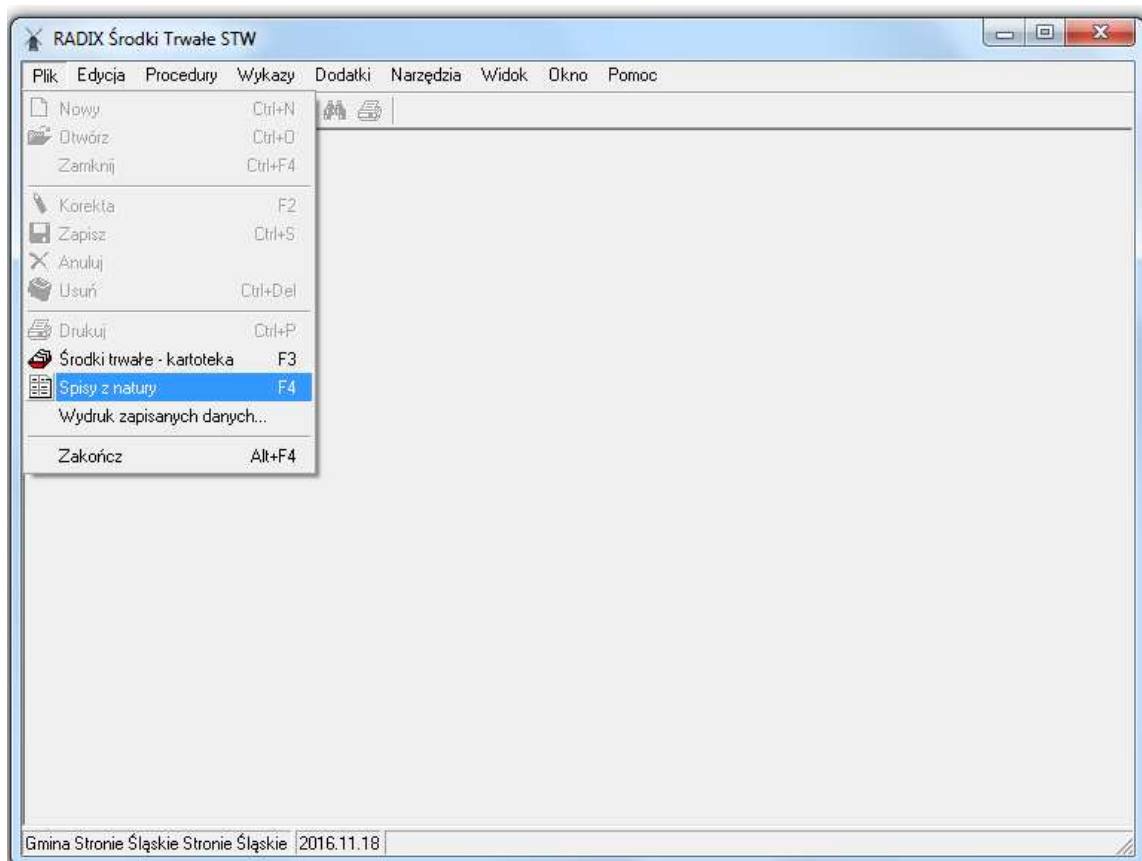
Załącznik nr 15
do instrukcji w sprawie gospodarki
majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku
i zasad odpowiedzialności
za powierzone mienie

Instrukcja korzystania z kodów kreskowych oraz czytnika przy pomocy aplikacji Radix STW podczas inwentaryzacji.

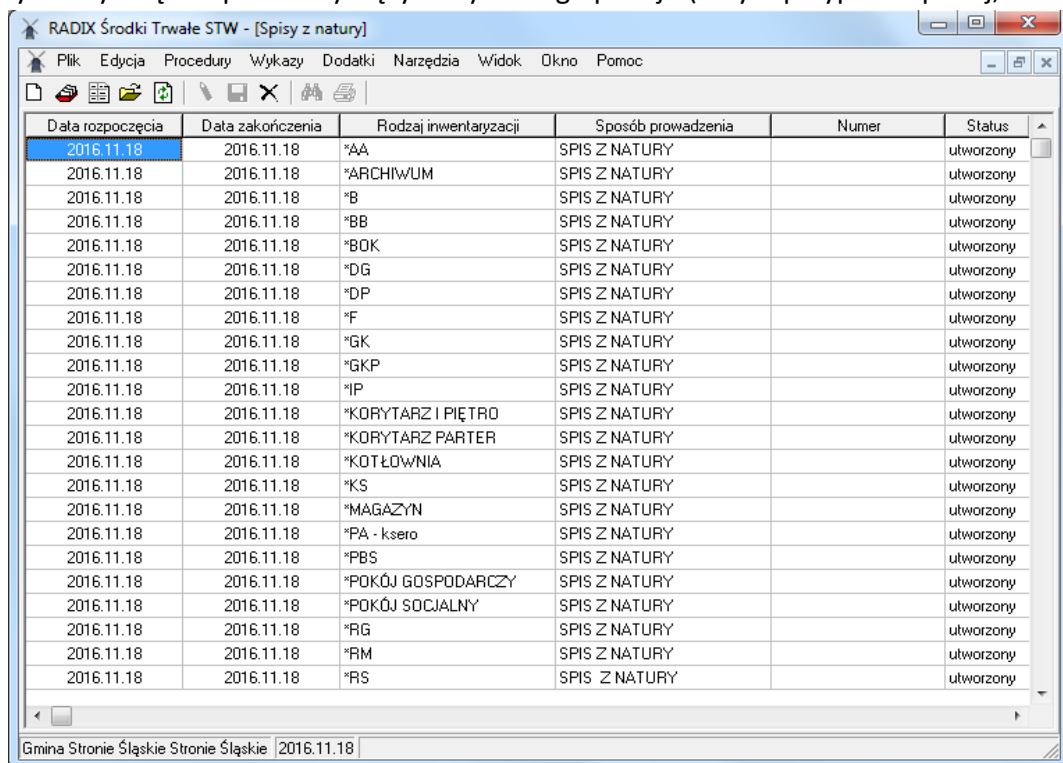
Główne okno aplikacji RADIX STW



Aby uruchomić tabele „**Spisy z natury**” naciskamy klawisz **[F4]** lub wchodzimy w zakładkę „**Plik**” a następnie wybieramy opcje „**Spisy z natury**”.



Po wyświetleniu listy spisów z natury wchodzimy poprzez naciśnięcie klawisza **[Enter]** bądź klikamy 2x myszką na spisie dotyczącym wybranego pokoju (w tym przypadku pokój, który

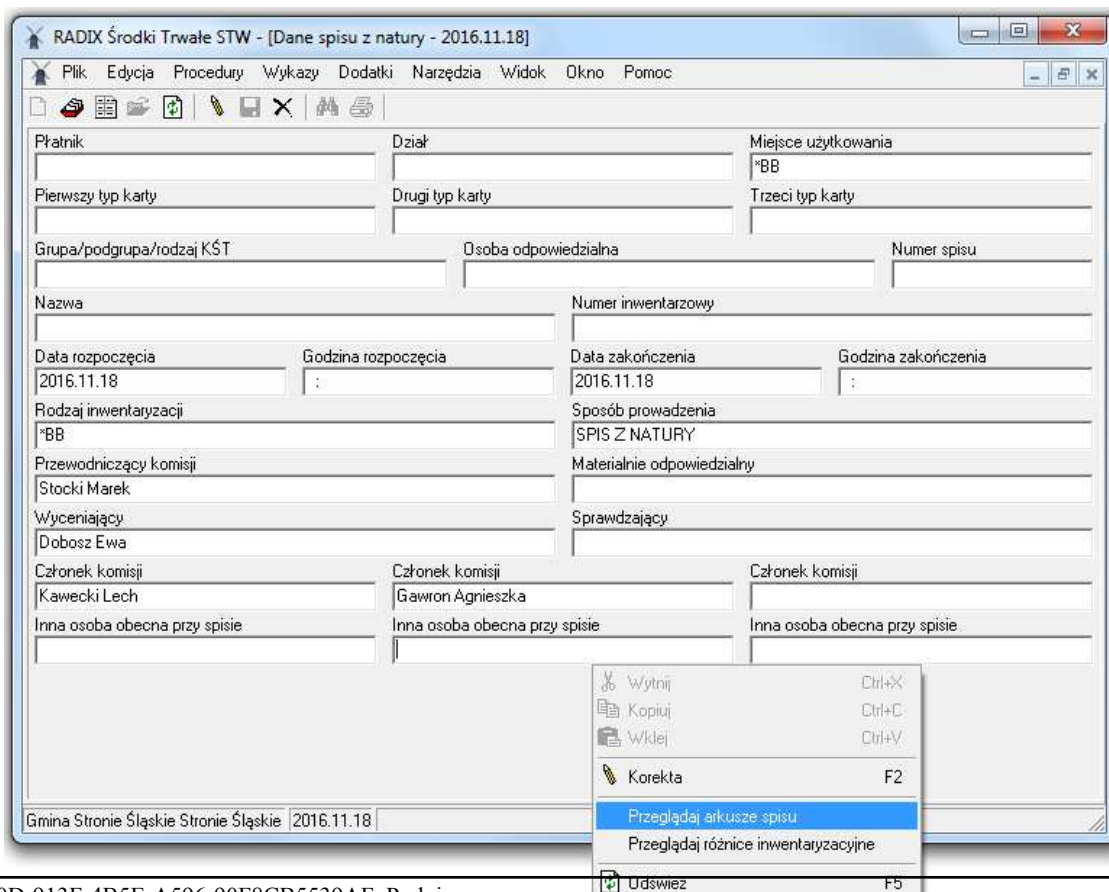
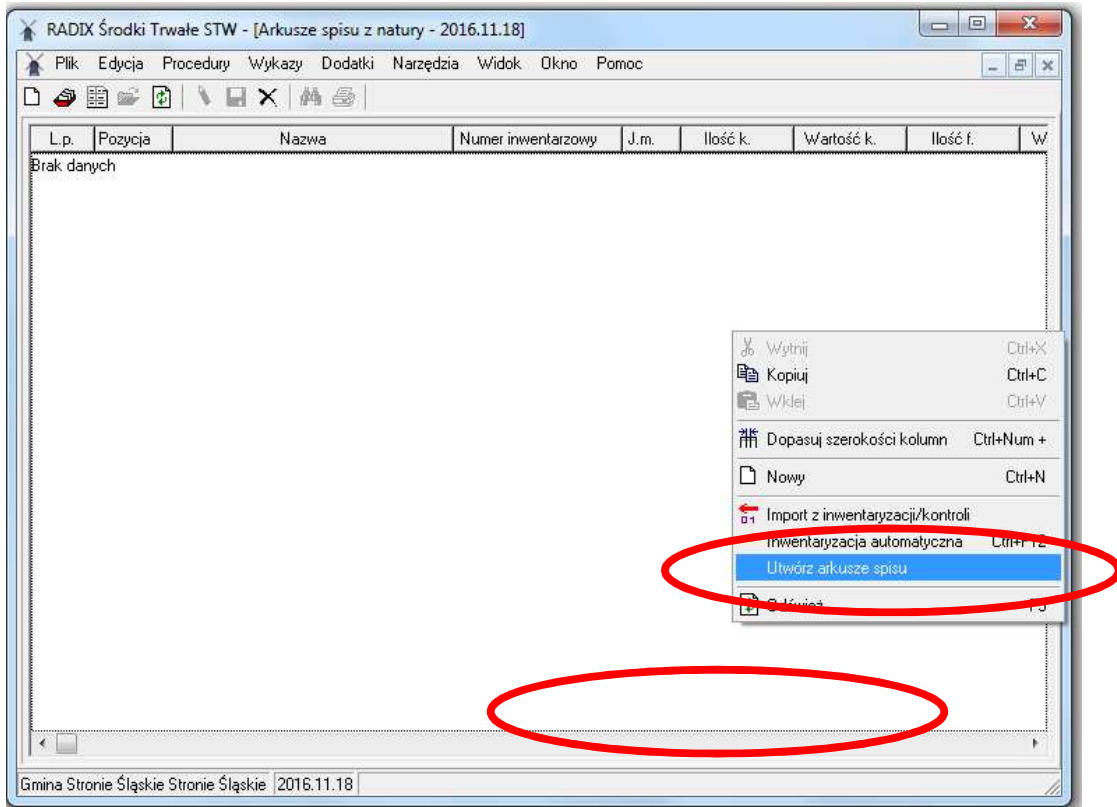


Data rozpoczęcia	Data zakończenia	Rodzaj inwentaryzacji	Sposób prowadzenia	Numer	Status
2016.11.18	2016.11.18	*AA	SPIS Z NATURY		utworzony
2016.11.18	2016.11.18	*ARCHIWUM	SPIS Z NATURY		utworzony
2016.11.18	2016.11.18	*B	SPIS Z NATURY		utworzony
2016.11.18	2016.11.18	*BB	SPIS Z NATURY		utworzony
2016.11.18	2016.11.18	*BOK	SPIS Z NATURY		utworzony
2016.11.18	2016.11.18	*DG	SPIS Z NATURY		utworzony
2016.11.18	2016.11.18	*DP	SPIS Z NATURY		utworzony
2016.11.18	2016.11.18	*F	SPIS Z NATURY		utworzony
2016.11.18	2016.11.18	*GK	SPIS Z NATURY		utworzony
2016.11.18	2016.11.18	*GKP	SPIS Z NATURY		utworzony
2016.11.18	2016.11.18	*IP	SPIS Z NATURY		utworzony
2016.11.18	2016.11.18	*KORYTARZ I PIĘTRO	SPIS Z NATURY		utworzony
2016.11.18	2016.11.18	*KORYTARZ PARTER	SPIS Z NATURY		utworzony
2016.11.18	2016.11.18	*KOTŁOWNIA	SPIS Z NATURY		utworzony
2016.11.18	2016.11.18	*KS	SPIS Z NATURY		utworzony
2016.11.18	2016.11.18	*MAGAZYN	SPIS Z NATURY		utworzony
2016.11.18	2016.11.18	*PA - ksero	SPIS Z NATURY		utworzony
2016.11.18	2016.11.18	*PBS	SPIS Z NATURY		utworzony
2016.11.18	2016.11.18	*POKÓJ GOSPODARCZY	SPIS Z NATURY		utworzony
2016.11.18	2016.11.18	*POKÓJ SOCJALNY	SPIS Z NATURY		utworzony
2016.11.18	2016.11.18	*RG	SPIS Z NATURY		utworzony
2016.11.18	2016.11.18	*RM	SPIS Z NATURY		utworzony
2016.11.18	2016.11.18	*RS	SPIS Z NATURY		utworzony

chcemy zinwentaryzować).

Pojawi się widoczne poniżej okno. Następnym krokiem jaki musimy wykonać jest kliknięcie **prawym klawiszem myszy** na **szarym obszarze** i wybór opcji „Przeglądaj arkusze spisu”.

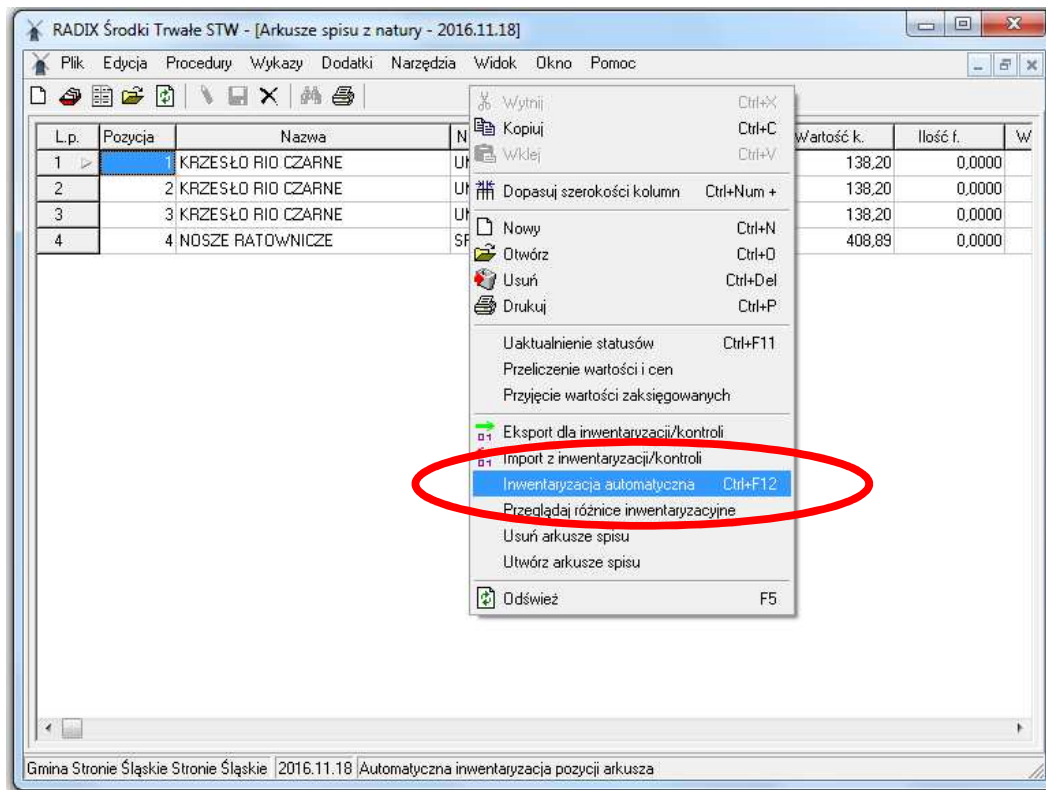
W nowym oknie **klikając prawym klawiszem myszy** korzystamy z opcji „Utwórz arkusze spisu”.



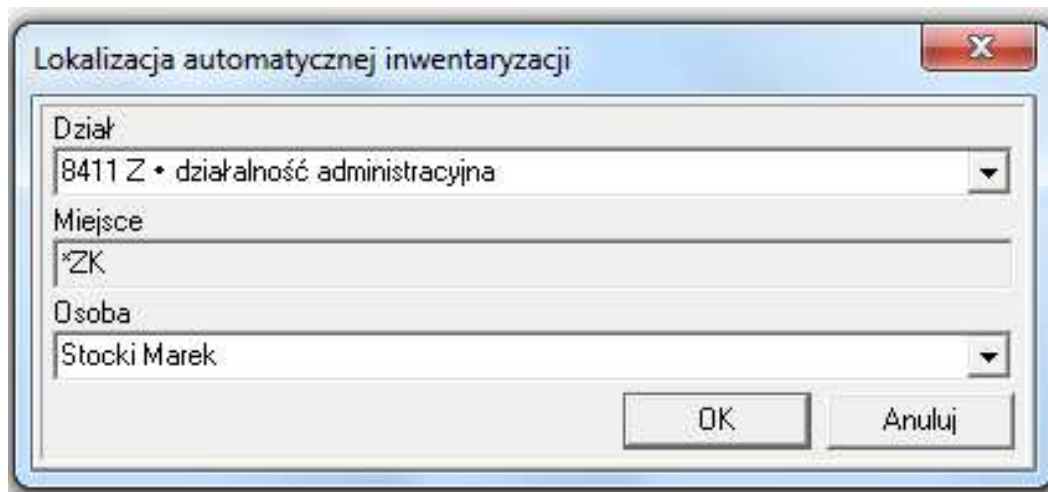
Oknem wynikowym będzie tabela przedstawiająca „*środki trwałe*” oraz „*wyposażenie*”, które **POWINNO** znajdować się w pomieszczeniu.

Lp.	Pozycja	Nazwa	Numer inwentarzowy	J.m.	Ilość k.	Wartość k.	Ilość f.	W
1	1	KRZESŁO RIO CZARNE	UM/V/118	sztuki	1,0000	138,20	0,0000	
2	2	KRZESŁO RIO CZARNE	UM/V/119	sztuki	1,0000	138,20	0,0000	
3	3	KRZESŁO RIO CZARNE	UM/V/120	sztuki	1,0000	138,20	0,0000	
4	4	NOSZE RATOWNICZE	SPA/172	sztuki	1,0000	408,89	0,0000	

Następnym krokiem jest użycie funkcji „Inwentaryzacja automatyczna” - klikając **prawym klawiszem myszy** na tabelce lub użycie klawisza **[F12]** znajdującego się na klawiaturze



komputera.



Okienko wyników:

Klikamy na klawisz [OK] bądź naciskamy klawisz **[ENTER]** na klawiaturze komputera.

Automatyczna inwentaryzacja

Dział: działalność administracyjna

Miejsce: ZK

Osoba:

Przyjęte identyfikatory CBID lub numery inwentarzowe

L.p.	Status	CBID/nr inw.	Odpowiednik
Brak danych			

Wprowadzenie

CBID

Numer inwentarzowy

CBID konwertowany

Identyfikator CBID

Numer inwentarzowy

OK Zakończ

WAŻNE!!! Żeby pole „CBID” było zaznaczone.

Nr inw.: 4a/491/31



Drukarka

Gmina Stronie Śląskie
57-550 Stronie Śląskie, ul. Kościuszki 55

Na

tym



etapie zaczynamy korzystać z czytnika kodów kreskowych.

UWAGA!!! Jeśli nie będzie można zczytać kodu kreskowego za pomocą czytnika istnieje również możliwość wprowadzania ręcznego. Należy wówczas zaznaczyć w sekcji „Wprowadzanie” opcję „Nr inwentarzowy” i w okienku obok wprowadzić ręcznie nr

Po zacytaniu kodu kreskowego znajdującego się na jakimś „obiekcie” zaznaczone poniżej pole wypełnia się automatycznie i tworzy się lista wszystkich zacytanych przedmiotów.

Dział: działalność administracyjna

Miejsce: *ZK

Osoba:

Przyjęte identyfikatory CBID lub numery inwentarzowe

L.p.	Status	CBID/nr inw.	Odpowiednik
1	CBID	000C3F	UM/XXVII/54
2	CBID	00061I	4a/491/31
3	CBID	0008ED	UM/III/65
4	CBID	000897	UM/I/18
5	CBID	0008CB	UM/III/19
6	CBID	000D0B	8
7	CBID	0005H7	4/491/6/UŻ
8	CBID	0006LD	4a/491/34
9	CBID	000C6K	4/491/137

Wprowadzanie

CBID

Nr inwentarzowy

CBID konwertowany

Identyfikator CBID

Numer inwentarzowy

OK Zakończ

Jeśli jesteśmy PEWNI, że zaczytaliśmy cały pokój klikamy na przycisk [ZAKOŃCZ] po czym wyświetlone zostanie poniższe okienko.

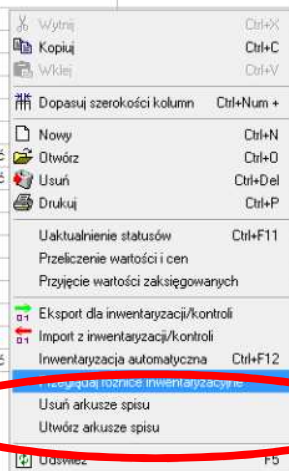
PRZED ZACZYTANIEM:

Lp.	Pokój	Nazwa	Nazwa licencjonarza	Jm	Ważność	Ważność	Ważność	Ważność	Cena	Dotyczy	Dotyczy	Między	Między	Dotyczy
1	2	Zestaw komputerowy	4487127	sztuka	0,000	0,00	0,000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	2	Nowoczesny	4487128	sztuka	0,000	0,00	0,000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	3	Drukarka	4487129	sztuka	1,000	1812,50	0,000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	4	Zestaw komputerowy	4487130	sztuka	0,000	0,00	0,000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	5	Zestaw komputerowy	4487136	sztuka	0,000	0,00	0,000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	6	Zestaw komputerowy	4487137	sztuka	0,000	0,00	0,000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	7	Zestaw komputerowy	4487138	sztuka	0,000	0,00	0,000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	8	Zestaw komputerowy	4487171	sztuka	1,000	430,71	0,000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	9	Zestaw komputerowy	4487172	sztuka	1,000	916,20	0,000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	10	Drukarka	4487173	sztuka	1,000	1744,00	0,000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	11	Drukarka	4487174	sztuka	1,000	395,00	0,000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	12	Drukarka	4487175	sztuka	1,000	395,00	0,000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	13	Nowoczesny	4487176	sztuka	1,000	675,49	0,000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	14	Nowoczesny	4487180	sztuka	1,000	550,00	0,000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	15	UPS	4487181	sztuka	1,000	2155,01	0,000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	16	UPS	4487182	sztuka	1,000	2155,01	0,000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	17	UPS	4487183	sztuka	1,000	2155,01	0,000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	18	BIURO	UM60178	sztuka	1,000	2104,52	0,000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	19	SZAFKA	UM60179	sztuka	1,000	757,62	0,000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	20	SZAFKA KODOWA	UM60180	sztuka	1,000	577,06	0,000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	21	KRZESŁO ERG. KADRET	UM60181	sztuka	1,000	176,50	0,000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	22	KRZESŁO ERG. KADRET	UM60182	sztuka	1,000	176,50	0,000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	23	BIURAZ BISK. NIEZAWĘDZIA	UM60183	sztuka	0,000	0,00	0,000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	24	BIURAZ BISK. NIEZAWĘDZIA	UM60187	sztuka	0,000	0,00	0,000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	25	BIURAZ KOMPRE. NIKOMA CT	UM60189	sztuka	1,000	1,23	0,000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	26	KASJA FANCIERNA	UM60192	sztuka	1,000	0,29	0,000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	27	SZAFKA NA KARTOTEFKI	UM60196	sztuka	1,000	1044,50	0,000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	28	SZAFKA NA KARTOTEFKI	UM60198	sztuka	1,000	1044,50	0,000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	29	SZAFKA NA KARTOTEFKI	UM60197	sztuka	1,000	1044,50	0,000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	30	SZAFKA NA KARTOTEFKI	UM60198	sztuka	1,000	1044,50	0,000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	31	KOMPUTER ITI BUSINESS WARBIE	UM60194	sztuka	1,000	2898,97	0,000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	32	Monitor LCD Samsung 710M-927 20	4487197	sztuka	1,000	302,20	0,000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33	33	op. Akrylowa Płaski 810P-204750	4487198	sztuka	1,000	524,50	0,000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34	34	Kalkulator	UM60199	sztuka	1,000	100,51	0,000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35	35	KALCULATOR	UM60192	sztuka	1,000	442,00	0,000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36	36	LAMPKA	1	sztuka	1,000	0,00	0,000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
37	37	KALKULATOR	2	sztuka	1,000	0,00	0,000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
38	38	OGONKI	2	sztuka	1,000	0,00	0,000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
39	39	RAMIENNIK	4	sztuka	1,000	0,00	0,000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40	40	UPS 300	8	sztuka	1,000	0,00	0,000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PO ZACZYTANIU:

Gdy zakończymy etap zaczytywania przechodzimy do przeglądania różnic inwentaryzacyjnych. Aby to sprawdzić klikamy **prawym klawiszem myszy** na tabeli i wybieramy opcję „Przełączaj

31/111	sztuki	1,0000	2153,01	0,0000	0,00	0,00	działalność administracyjna		*ZK
31/112	sztuki	1,0000	2153,01	0,0000	0,00	0,00	działalność administracyjna		*ZK
31/113	sztuki	1,0000	2153,01	0,0000	0,00	0,00	działalność administracyjna		*ZK
4/18	sztuki	1,0000	2104,52	1,0000	0,00	0,00		działalność administracyjna	*ZK
4III/19	sztuki	1,0000	757,62	1,0000	0,00	0,00		działalność administracyjna	*ZK
4III/65	sztuki	1,0000	577,06	1,0000	0,00	0,00		działalność administracyjna	*ZK
4/34	sztuki	1,0000	176,90	0,0000	0,00	0,00			*ZK
4/35	sztuki	1,0000	176,90	0,0000	0,00	0,00			*ZK
4III/6	sztuki	0,0000	0,00	0,0000	0,00	0,00			*ZK
4III/7	sztuki	0,0000	0,00	0,0000	0,00	0,00			*ZK
44/5/53	sztuki	1,0000	1,23	0,0000	0,00	0,00			*ZK
44II/2	sztuki	1,0000	0,23	0,0000	0,00	0,00			*ZK
44I/1/5	sztuki	1,0000	1024,80	0,0000	0,00	0,00			*ZK
44II/1/6	sztuki	1,0000	1024,80	0,0000	0,00	0,00			*ZK
44II/1/7	sztuki	1,0000	1024,80	0,0000	0,00	0,00			*ZK
44II/1/9	sztuki	1,0000	1024,80	0,0000	0,00	0,00			*ZK
44VII/54	sztuki	1,0000	2999,97	1,0000	0,00	0,00			*ZK
31/137	sztuki	1,0000	927,20	0,0000	0,00	0,00	działalność		*ZK
31/139	sztuki	1,0000	524,60	0,0000	0,00	0,00	działalność		*ZK
44I/1/19	sztuki	1,0000	1607,61	0,0000	0,00	0,00			*ZK
44/1/42	sztuki	1,0000	442,80	0,0000	0,00	0,00			*ZK
	sztuki	1,0000	0,00	0,0000	0,00	0,00			*ZK
	sztuki	1,0000	0,00	0,0000	0,00	0,00			*ZK
	sztuki	1,0000	0,00	0,0000	0,00	0,00			*ZK
	sztuki	1,0000	0,00	0,0000	0,00	0,00			*ZK
	sztuki	1,0000	0,00	1,0000	0,00	0,00			*ZK
31/6/1U2	sztuki	1,0000	0,00	1,0000	0,00	0,00	działalność		*ZK



różnice inwentaryzacyjne".

Jeśli stan środków trwałych i wyposażenia będzie zgodny z przewidywanym powinny się zgadzać pewne wartości (wymagane pola będą uzgodnione).

- Stan faktyczny = stan księgowy
- Niedobór = 0

- Nadwyżka = 0

RADD Środki Trwałe STW - (Zestawienie różnic inwentaryzacyjnych - 2016.11.18)

PL: Edycja Przeskory Składowy Działki Nazwa: 5044 Okr: Panna

Data: 2016.11.18

Uwagi: [Zmierzono niejednoznacznie]

Różnica inwentaryzacyjna

Lp.	Pozycja	KTM - symbol indeksu	Nazwa przedmiotu służyącego	Jm	Cena	Stan faktyczny		Stan księgowy		Różnica inwentaryzacyjna				Uwagi	Status
						Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Niedobór	Nadwyżka	Ilość	Wartość		
1	44491/22	Drukarka	szafka	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	1.617,50	1.000,00	1.617,50	0,0000	0,0000		pozycja nieinwentaryzowana	
2	6 4491/71	Zestaw komputerowy	szafka	0,00	0,0000	0,00	1.000,00	4.207,24	1.000,00	4.207,24	0,0000	0,0000		pozycja nieinwentaryzowana	
3	5 4491/72	Zestaw komputerowy	szafka	0,00	0,0000	0,00	1.000,00	4.999,99	1.000,00	4.999,99	0,0000	0,0000		pozycja nieinwentaryzowana	
4	10 4491/21	Drukarka	szafka	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	1.754,00	0,0000	1.754,00	0,0000	0,0000		pozycja nieinwentaryzowana	
5	11 4491/34	Drukarka	szafka	0,00	0,0000	0,00	1.000,00	3.050,00	1.000,00	3.050,00	0,0000	0,0000		pozycja nieinwentaryzowana	
6	12 4491/35	Drukarka	szafka	0,00	0,0000	0,00	1.000,00	3.050,00	1.000,00	3.050,00	0,0000	0,0000		pozycja nieinwentaryzowana	
7	13 4491/78	Netbook	szafka	0,00	0,0000	0,00	1.000,00	6.795,40	1.000,00	6.795,40	0,0000	0,0000		pozycja nieinwentaryzowana	
8	14 4491/82	Netbook	szafka	0,00	0,0000	0,00	1.000,00	5.636,50	1.000,00	5.636,50	0,0000	0,0000		pozycja nieinwentaryzowana	
9	15 4491/11	LIPS	szafka	0,00	0,0000	0,00	1.000,00	2.153,01	1.000,00	2.153,01	0,0000	0,0000		pozycja nieinwentaryzowana	
10	16 4491/12	LIPS	szafka	0,00	0,0000	0,00	1.000,00	2.153,01	1.000,00	2.153,01	0,0000	0,0000		pozycja nieinwentaryzowana	
11	17 4491/13	LIPS	szafka	0,00	0,0000	0,00	1.000,00	2.153,01	1.000,00	2.153,01	0,0000	0,0000		pozycja nieinwentaryzowana	
12	18 4491/13	BUBICE	szafka	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	2.194,52	0,0000	2.194,52	0,0000	0,0000		pozycja nieinwentaryzowana	
13	19 4491/79	SZAFKA	szafka	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	297,52	0,0000	297,52	0,0000	0,0000		pozycja nieinwentaryzowana	
14	20 4491/81	SZAFKA KONTENER	szafka	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	577,56	0,0000	577,56	0,0000	0,0000		pozycja nieinwentaryzowana	
15	21 4491/84	KRZESŁO KOFF. KADEL	szafka	0,00	0,0000	0,00	1.000,00	1.76,90	1.000,00	1.76,90	0,0000	0,0000		pozycja nieinwentaryzowana	
16	22 4491/85	KRZESŁO KOFF. KADEL	szafka	0,00	0,0000	0,00	1.000,00	1.76,90	1.000,00	1.76,90	0,0000	0,0000		pozycja nieinwentaryzowana	
17	23 4491/85	AFAPAT KOHOFK. KONIA CI	szafka	0,00	0,0000	0,00	1.000,00	1,23	1.000,00	1,23	0,0000	0,0000		pozycja nieinwentaryzowana	
18	24 4491/82	KASJA PANDERNA	szafka	0,00	0,0000	0,00	1.000,00	0,23	1.000,00	0,23	0,0000	0,0000		pozycja nieinwentaryzowana	
19	25 4491/86	SZAFKA KARTOTEFI	szafka	0,00	0,0000	0,00	1.000,00	1.024,90	1.000,00	1.024,90	0,0000	0,0000		pozycja nieinwentaryzowana	
20	26 4491/86	SZAFKA KARTOTEFI	szafka	0,00	0,0000	0,00	1.000,00	1.024,90	1.000,00	1.024,90	0,0000	0,0000		pozycja nieinwentaryzowana	
21	27 4491/87	SZAFKA KARTOTEFI	szafka	0,00	0,0000	0,00	1.000,00	1.024,90	1.000,00	1.024,90	0,0000	0,0000		pozycja nieinwentaryzowana	
22	28 4491/87	SZAFKA KARTOTEFI	szafka	0,00	0,0000	0,00	1.000,00	1.024,90	1.000,00	1.024,90	0,0000	0,0000		pozycja nieinwentaryzowana	
23	31 4491/84	KOMPUTER NTT BUSINESS W9816	szafka	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	2.895,97	0,0000	2.895,97	0,0000	0,0000		pozycja nieinwentaryzowana	
24	32 4491/37	Monitor JDI Samsung 710M-527 26	szafka	0,00	0,0000	0,00	1.000,00	327,20	1.000,00	327,20	0,0000	0,0000		pozycja nieinwentaryzowana	
25	33 4491/35	lap. SONY Ericsson P100 324 30	szafka	0,00	0,0000	0,00	1.000,00	224,80	1.000,00	224,80	0,0000	0,0000		pozycja nieinwentaryzowana	
26	34 4491/47	Szafka metalowa	szafka	0,00	0,0000	0,00	1.000,00	1.697,51	1.000,00	1.697,51	0,0000	0,0000		pozycja nieinwentaryzowana	
27	35 4491/42	KRZESŁO USHOUTLAWE	szafka	0,00	0,0000	0,00	1.000,00	442,90	1.000,00	442,90	0,0000	0,0000		pozycja nieinwentaryzowana	
28	36 1	LAMPY	szafka	0,00	0,0000	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,0000	0,0000		pozycja nieinwentaryzowana	
29	37 2	KALKULATOR	szafka	0,00	0,0000	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,0000	0,0000		pozycja nieinwentaryzowana	
30	38 3	Przebiegi	szafka	0,00	0,0000	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,0000	0,0000		pozycja nieinwentaryzowana	
31	39 4	RAZEM	szafka	0,00	0,0000	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,0000	0,0000		pozycja nieinwentaryzowana	
		RAZEM	szafka	0,00	5,0000	0,00	31.000,00	56.474,91	26.000,00	56.474,91	0,0000	0,0000		pozycja nieinwentaryzowana	

Zamykamy okno w celu wydruku „Spisu z natury”. Aby to zrobić klikamy na ikonę drukarki znajdującej się na górnym pasku menu bądź korzystamy ze skrótu klawiszowego [Ctrl] + [P] po czym wyskoczy okno z wyborem typu druku jaki chcemy wydrukować.

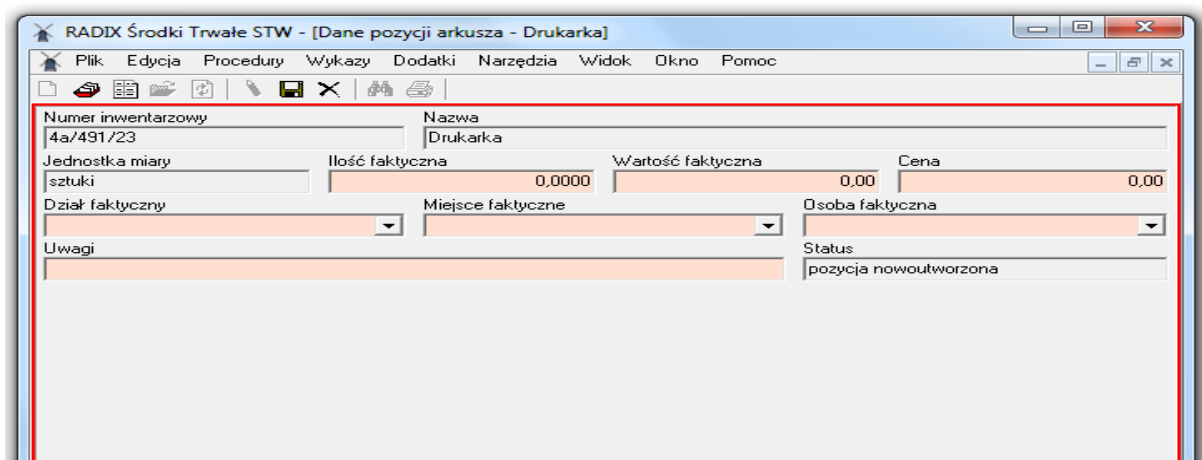
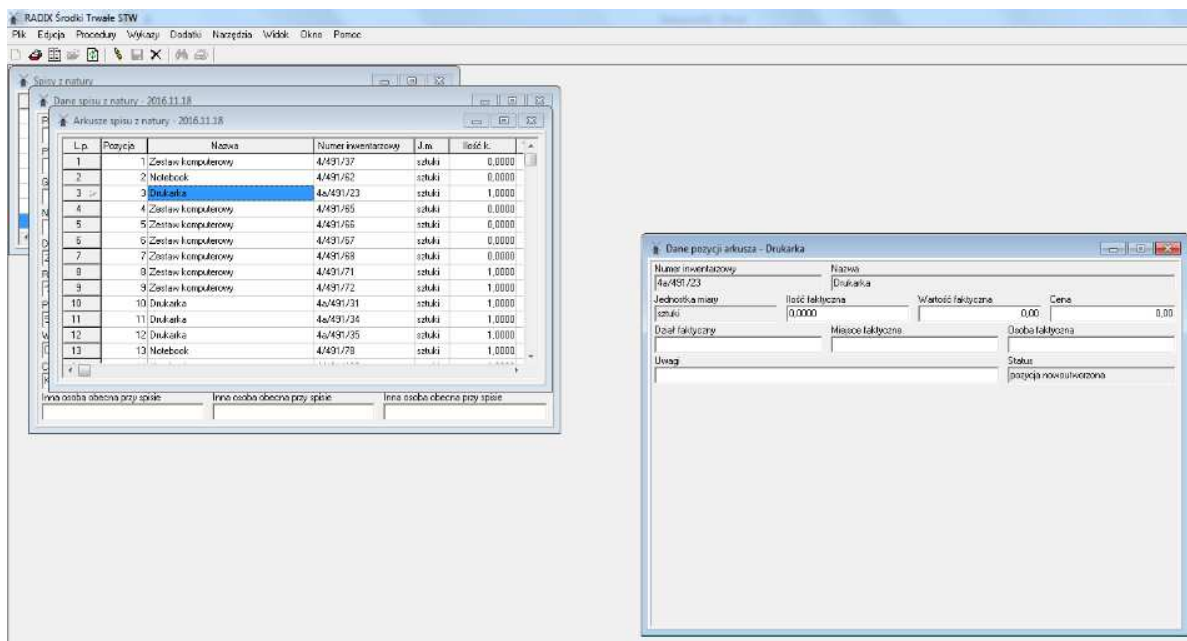
Jeśli stan środków trwałych i wyposażenia będzie wypełniony ale niezgodny czyli:

- Stan faktyczny <> stan księgowy
- Niedobór lub Nadwyżka > 0

UWAGA!!! W celu edycji musimy zamknąć okno „zestawienie różnic inwentaryzacyjnych” i dokonać korekty na konkretnym wpisie w oknie „arkusz spis z natury”

Aby nanieść korektę klikamy **prawym przyciskiem** myszy i wybieramy opcję „Korekta” lub korzystamy ze skrótu klawiszowego **[F2]** po czym pola zmieniają kolor na czerwony.

Po dokonaniu korekty zapisujemy zmiany przy pomocy ikony „dyskietki” lub za pomocą skrótu klawiszowego „**CTRL+S**”.



Załącznik Nr 4
do Zarządzenia Nr 183/19
Burmistrza Stronia Śląskiego
z dnia 31 października 2019 r.
w sprawie przepisów
wewnętrznych regulujących
gospodarkę finansową Gminy
Stronia Śląskie.

Instrukcja dotycząca likwidacji składników majątku ruchomego w Urzędzie Miejskim w Stroniu Śląskim

§ 1. Niniejsza instrukcja dotyczy likwidacji składników majątku ruchomego w Urzędzie Miejskim w Stroniu Śląskim.

§ 2. 1. Składnik majątku ruchomego podlega likwidacji, jeżeli występuje jedna z poniższych okoliczności:

- 1) posiada wady lub uszkodzenia, których naprawa byłaby nieopłacalna,
- 2) zagraża bezpieczeństwu użytkowników lub najbliższego otoczenia,
- 3) całkowicie utracił wartość użytkową,
- 4) jest technicznie przestarzały, a jego naprawa lub remont byłoby ekonomicznie nieuzasadnione.

2. Dokumentami niezbędnymi do likwidacji składnika majątku ruchomego są:

- 1) orzeczenie stanu technicznego składnika majątku ruchomego (załącznik nr 1),
- 2) wniosek o likwidację składnika majątku ruchomego (załącznik nr 2),
- 3) protokół likwidacyjny (załącznik nr 3),
- 4) druk LT

3. Orzeczenie stanu technicznego powinno zawierać:

- 1) opis stanu technicznego (stopień zużycia, rodzaj uszkodzeń jeśli występują, możliwość naprawy),
- 2) koszty naprawy,
- 3) opłacalność naprawy (ekonomiczne uzasadnienie naprawy).

4. Orzeczenie stanu technicznego składnika majątku ruchomego wystawiane jest przez wyspecjalizowanego przedsiębiorcę lub przez pracowników Urzędu Miejskiego w Stroniu Śląskim wskazanych przez kierownika jednostki.

5. Kierownik jednostki powołuje Komisję Likwidacyjną w składzie 3-5 osób do przeprowadzenia likwidacji składników majątku ruchomego, w tym do ustalenia zasadności likwidacji oraz podania sposobu i terminu dokonania likwidacji.

6. Wniosek o likwidację składnika majątku ruchomego powinien być wystawiony przez Komisję Likwidacyjną. Do wniosku musi być dołączone orzeczenie stanu technicznego składnika majątku ruchomego.

7. Wniosek o likwidację składnika majątku ruchomego, zatwierdzony przez kierownika jednostki jest podstawą do likwidacji tego składnika przez Komisję Likwidacyjną.

8. Komisja Likwidacyjna sporządza z przebiegu likwidacji protokół likwidacyjny, który zatwierdza kierownik jednostki.

§ 3. 1. W przypadku utraty składnika majątku ruchomego sporządza się protokół utraty składnika majątku ruchomego (załącznik nr 4).

2. Protokół utraty sporządza Komisja Likwidacyjna powołana przez kierownika jednostki.

3. Protokół utraty podlega zatwierdzeniu przez kierownika jednostki.

§ 4. 1. Usunięcie składników majątku ruchomego z ewidencji następuje na podstawie jednego z dokumentów:

- 1) druku LT sporządzonego na podstawie protokołu likwidacyjnego,
- 2) protokołu utraty,
- 3) prawomocnego orzeczenia kończącego postępowanie karne w przypadku kradzieży.

2. W przypadku odnalezienia składnika majątku ruchomego jest on ponownie wprowadzany do ewidencji.

3. Druki LT wystawia się do składników majątku ruchomego znajdujących się w ewidencji prowadzonej przez pracownika kadr.

4. Kserokopie dokumentów, o których mowa w ust. 1, zatwierdzone przez kierownika jednostki przekazywane są Głównego Księgowego Urzędu Miejskiego.

5. Oryginały dokumentów z likwidacji składnika majątku ruchomego przechowywane są w Punkcie Informacyjnym, w przypadku składników majątku ruchomego znajdujących się w ewidencji prowadzonej przez pracownika kadr.

§ 5. Przy likwidacji składników majątku ruchomego należy postępować w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami, m.in. z:

- 1) ustawą z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1396 ze zmianami).
- 2) ustawą z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 701 ze zmianami).
- 3) ustawą z dnia 15 maja 2015 r. o substancjach zubożających warstwę ozonową oraz niektórych fluorowanych gazach cieplarnianych (Dz.U z 2018 r. poz. 2221 ze zmianami).

Orzeczenie stanu technicznego

sporządzone dnia 20.....r.

Zespół w składzie:

1. specjalność zawodowa
2. specjalność zawodowa
3. specjalność zawodowa

1) nazwa składnika majątku ruchomego

nr fabryczny.....

rok produkcji firma

nr inwentarzowy

2) opis stanu technicznego (stopień zużycia, opis uszkodzonych części)

.....

.....

.....

.....

.....
.....
.....
.....

3) wnioski

a) szacunkowy koszt naprawy

.....
.....

b) opłacalność naprawy (ekonomiczne uzasadnienie)

.....
.....
.....
.....
.....

Podpisy

1.
2.
3.

Wniosek nr.....
o likwidację składnika majątku ruchomego

sporządzony dnia.....20.....r.

Komisja Likwidacyjna w składzie:

1.
2.
3.
4.
5.

na podstawie załączonego orzeczenia stanu technicznego i oględzin Komisja Likwidacyjna stwierdza, że niżej wymienione składniki majątku ruchomego nie nadają się do dalszej eksploatacji i występuje o ich zlikwidowanie.

L.p.	Nazwa składnika majątku ruchomego	Nr inwentarzowy	Nr fabryczny	Cena rynkowa likwidowanego składnika majątku ruchomego ¹	Wartość księgową netto likwidowanego składnika majątku ruchomego ²	Księga inwentarzowa			Proponowany sposób likwidacji ³ i termin likwidacji
						tom	poz.	str.	

¹ oznacza wartość rynkową, którą określa się na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

² oznacza wartość księgową brutto pomniejszoną o wartość dotychczasowego umorzenia.

³ zniszczenie, złomowanie, utylizacja, inne.

Uzasadnienie.....

.....

.....

.....

Podpisy członków

Komisji Likwidacyjnej

1.....

2.....

3.....

4.....

5.....

Wyrażam zgodę

.....
(Kierownik jednostki)

Protokół likwidacyjny nr.....

sporządzony dnia.....20.... r.

Zgodnie z wnioskiem o likwidację składnika majątku ruchomego z dnia nr.....

Komisja Likwidacyjna w składzie:

1.
2.
3.
4.
5.

po szczegółowych oględzinach dokonała likwidacji następujących składników majątku ruchomego:

L.p.	Nazwa składnika majątku ruchomego	Nr inwentarzowy	Nr fabryczny	Cena rynkowa likwidowanego składnika majątku ruchomego ¹	Wartość księgowa netto likwidowanego składnika majątku ruchomego ²	Sposób likwidacji ³

--	--	--	--	--	--	--

¹ oznacza wartość rynkowa, którą określa się na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

² oznacza wartość księgową brutto pomniejszoną o wartość dotychczasowego umorzenia.

³ zniszczenie, złomowanie, utylizacja, inne.

Podpisy członków

Komisji Likwidacyjnej

1.

2.

3.

4.

5.

Zatwierdzam

.....
(Kierownik jednostki)

Protokół utraty nr.....

sporządzony dnia 20... . r.

Komisja Likwidacyjna w składzie:

- 1
- 2
- 3.....
- 4.....
- 5.....

stwierdziła, że niżej wymienione składniki majątku ruchomego zostały utracone na skutek:

.....

L.p.	Nazwa składnika majątku ruchomego	Nr inwentarzowy	Ilość	Cena rynkowa likwidowanego składnika majątku ruchomego ¹	Wartość księgową netto likwidowanego składnika majątku ruchomego ²	Księga inwentarzowa			Uwagi
						tom	poz.	str.	

¹ oznacza wartość rynkową, którą określa się na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

² oznacza wartość księgową brutto pomniejszoną o wartość dotychczasowego umorzenia.

W związku z tym Komisja Likwidacyjna wnioskuje o:

- a)* wykreślenie z ewidencji składników majątku ruchomego wymienionych w pozycjach na łączną kwotę zł, jako ubytki nadzwyczajne, niezawinione;
- b)* obciążenie Pana/Pani..... kwotą..... zł stanowiącą równowartość składników majątku ruchomego wymienionych w pozycjach

Podpisy członków Komisji Likwidacyjnej

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.

Zatwierdzam

.....
(Kierownik jednostki)

* niewłaściwe skreślić

Instrukcja w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Gminie Stronie Śląskie

Rozdział I Przepisy ogólne

§1.

1. Instrukcję opracowano na podstawie ogólnie obowiązujących przepisów prawa oraz wypracowanych i sprawdzonych przez praktykę rozwiązań w zakresie ewidencji i poboru podatków samorządowych, a w szczególności na podstawie:
 - Ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r., poz. 351),
 - Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U. z 2019, poz. 900 ze zm.),
 - Ustawy z dn. 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.),
 - Ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity Dz. U. z 2019. r., poz. 1438 ze zm.),
 - Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 września 2015 r. w sprawie wysokości kosztów upomnienia skierowanego przez wierzyciela do zobowiązanego przed wszczęciem egzekucji administracyjnej (Dz. U. z 2015r. , poz. 1526),
 - Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz. U. z 2005 r. Nr 165, poz. 1373 ze zm.),
 -
 - Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresy działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011r. Nr 14, poz. 67),
 - Instrukcja w sprawie udzielania ulg w spłacie i umarzania zobowiązań podatkowych,
 - Innych aktów prawnych, na które powołuje się instrukcja w zakresie omawianych zagadnień.
2. Niniejsza instrukcja określa tryb i zasady ewidencji podatków i opłat, prowadzenia operacji kasowych, ewidencji przypisów i odpisów, wpłat i zwrotów w urządzeniach księgowych, kontroli terminowej realizacji zobowiązań i likwidacji nadpłat.

3. Pracownicy Urzędu Miejskiego w Stroniu Śląskim z tytułu powierzonych im obowiązków winni zapoznać się z jej treścią i bezwzględnie przestrzegać zawartych w niej postanowień.

§2.

1. Przyjmuje się do rozliczeń wpłat podatków i opłat zasady określone w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem przepisów niniejszej instrukcji.
2. Przepisy niniejszej instrukcji stanowią rozwinięcie, niezbędne dla potrzeb praktyki, określonych ramowo w ww. rozporządzeniu, następujących zagadnień:
 - inkasa podatków i opłat, w tym rozliczanie inkasentów,
 - obsługi księgowej pobranych w drodze inkasa podatków,
 - wpływów na rachunek bankowy,
 - sposobu zarachowania wpłat,
 - trybu postępowania z zaległościami,
 - trybu postępowania z nadpłatami,
 - trybu postępowania w wypadku zaginięcia kwitariusza.

Rozdział II **Zasady pobierania podatków i opłat**

§3.

Wpłaty na poczet podatków i opłat mogą być dokonywane przez podatnika:

- za pośrednictwem inkasenta,
- za pośrednictwem poczty lub banku,
- za pośrednictwem terminala płatniczego.

Rozdział III **Pobór podatków i opłat przez inkasentów**

§4.

Rada Miejska na podstawie upoważnień wynikających z ustaw: art. 6b ustawy o podatku rolnym, (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r., poz. 1892 ze zm.); art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r., poz. 1170 ze zm.) oraz art. 6 ust. 8 ustawy o podatku leśnym, (Dz.U. z 2017 r., poz. 1821 ze zm.), może zarządzić pobór w drodze inkasa należności pieniężnych pobieranych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego oraz podatków i opłat lokalnych, określać inkasentów oraz wysokość wynagrodzenia za inkaso.

§5.

1. Inkaso zobowiązania pieniężnego winno być prowadzone na podstawie wydruków zobowiązania pieniężnego, które są aktualizowane przed każdą ratą płatności podatku rolnego, leśnego oraz od nieruchomości.
2. Inkasent dokonuje poboru zobowiązań podatkowych w kwitariuszu przychodowym.

§6.

1. Kwitariusze przychodowe, założone dla poszczególnych wsi urząd doręcza inkasentom w terminie umożliwiającym pobór podatków przez inkasentów za dany rok. Na podstawie wydruków zobowiązania pieniężnego inkasent pobiera od podatników wpłaty z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego za rok bieżący i za lata ubiegłe. Wystawianie pokwitowań z kwitariusza przychodowego na wpłaty z tytułu innych zobowiązań podatkowych jest zabronione.
2. Przed przyjęciem wpłaty inkasent powinien ustalić na podstawie wydruków zobowiązania pieniężnego podatnika wysokość przypadającej do zapłacenia należności. Składa się ona z raty bieżącej i z niezapłaconych zaległości.
3. Inkasent wystawia pokwitowanie na przyjmowane wpłaty gotówkowe w kwitariuszu przychodowym.
4. Przyjmując wpłatę, inkasent wypełnia kolejne pokwitowanie znajdujące się w kwitariuszu przychodowym.
5. Pokwitowania inkasent wypełnia przebitkowo.
6. Pokwitowania niewłaściwie lub błędnie wypełnione, inkasent unieważnia przez przekreślenie i napisanie wyrazu „anulowano”, potwierdzając to swoim podpisem oraz wpisując datę.
7. Dokonywanie przez inkasenta innych zapisów w kwitariuszu poza wymienionymi jest zabronione.

Rozdział IV

Rozliczanie inkasentów z pobranych w drodze inkasa podatków

§7

1. Po zakończeniu inkasa, inkasent sporządza za ostatni okres inkasa wykaz wpłat w dwóch egzemplarzach, w którym wpisuje:
 - numery kont podatników,
 - kwoty: należności głównej osobno bieżącej i zaległej, odsetek za zwłokę, kosztów egzekucyjnych oraz kwotę razem.
2. Zainkasowaną gotówkę inkasent wpłaca w banku lub w innej instytucji upoważnionej do przyjmowania wpłat na rachunek bankowy urzędu, w terminach ustalonych tj. najpóźniej w dniu następującym po ostatnim dniu, w którym powinna nastąpić wpłata należności z tytułu podatku (art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa).
3. Kopie wykazów wpłat inkasent przechowuje w przeznaczonej do tego celu osobnej teczce.

§8.

1. Urząd prowadzi numerację wykazów wpłat sporządzonych przez inkasenta. Dla każdego inkasenta prowadzi się odrębną ciągłą numerację wpłat, zaczynającą się w każdym roku podatkowym od liczby 1, łamanej przez dwie ostatnie cyfry roku.
2. Po wpisaniu numeru na wykazie wpłat, księgowy dokonuje kontroli czynności inkasenta, która polega na sprawdzeniu:
 - czy wszystkie kwitariusze przychodowe inkasent przedstawił do kontroli,
 - zgodności wykazu wpłat z kopią wystawionych pokwitowań w kwitariuszu przychodowym,
 - prawidłowości podsumowania wszystkich rubryk wykazu wpłat oraz zgodności ogólnej sumy wykazu z gotówką wpłaconą przez inkasenta,
 - prawidłowości obliczenia odsetek za zwłokę,
 - czy wszystkie wynikające z odbitek pokwitowań w kwitariuszu przychodowym wpłaty za czas od ostatniej kontroli, są objęte wykazami wpłat,
 - czy kwoty na kopiach wpłat nie były skreślone, zmienione lub poprawione,
 - czy wszystkie pobrane wpłaty wpisane są na kopiach pokwitowań,
 - czy w kwitariuszu przychodowym pozostają wszystkie niewypełnione blankiety pokwitowań,
 - czy inkasent nie przetrzymał zainkasowanej gotówki.
3. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, kierownik jednostki zarządza sprawdzenie u podatników prawidłowości pobierania gotówki.

§9.

1. Jeżeli inkasent wpłacił gotówkę przed dniem, w którym rozlicza się z inkasa lub wpłaty dokonał w inny sposób, księgowy sprawdza zgodność kwoty, wymienionej na wykazie wpłat z sumą wpłaconą, wynikającą z dowodów wpłat (kopii pokwitowań).
2. Oryginały wykazów wpłat przechowuje się w teczce założonej dla inkasentów.

§10.

1. Księgowy dokonuje aktualizacji wysokości rat podatku uwzględniając wszelkie nowe wymiary, zmiany w wysokości poprzednio dokonanych wymiarów, umorzenie i odpisy z różnych tytułów, ponadto przerachowania i zwroty nadpłat oraz wpłaty dokonane przez podatników lub poborcę skarbowego na jego rachunek bankowy.
2. Jeżeli na skutek zapisów wymienionych w ust. 1 ulega zmianie wysokość rat, księgowy jest obowiązany do zaktualizowania kwoty najbliższej raty zobowiązania pieniężnego.
3. Po zaksięgowaniu obrotów i upływie określonego terminu, księgowy wystawia upomnienia dla podatników, którzy w terminie nie uregulowali zobowiązań.
4. Jeżeli podatnik dokonał wpłaty na poczet należności objętej wystawionym uprzednio tytułem wykonawczym, księgowy odnotowuje wpłatę w ewidencji tytułów wykonawczych, a następnie zawiadamia urząd skarbowy o zmianie stanu zaległości.
5. Na podstawie adnotacji w ewidencji tytułów wykonawczych, księgowy aktualizuje tytuły wykonawcze.
6. Jeżeli załatwienie sprawy w urzędzie uzależnione jest od potwierdzenia aktualnego stanu konta podatnika, księgowy sprawdza stan konta podatnika.

Rozdział V

Zwrot i zamknięcie kwitariuszy przychodowych po inkasie

§11.

1. Po wykonaniu czynności inkasa danej raty zobowiązania pieniężnego, inkasent zwraca kwitariusze przychodowe do urzędu.
2. Jeżeli inkasent z jakichkolwiek powodów przestał pełnić swoją funkcję, dokonuje się szczegółowego rozliczenia inkasenta.

§12.

Upoważniony pracownik unieważnia wszystkie niewykorzystane blankiety pokwitowań w zwróconych przez inkasenta kwitariuszach przychodowych za dany rok przez zamieszczenie na każdym blankiecie pieczętki o treści „Unieważniono” lub w inny sposób uniemożliwiający ich wykorzystanie.

§13.

1. W przypadku zaginięcia lub zniszczenia kwitariusza przychodowego urząd odtwarza kwitariusz na podstawie wykazów oraz dowodów wpłat (pokwitowań) posiadanych przez podatników.
2. W celu odtworzenia wpłat wymienionych w ust. 1, sporządza się zestawienie, do którego wpisuje się:
 - nazwiska i imiona podatników; tożsamość podatników ustala się na podstawie numerów kont podanych w wykazach,
 - kwoty poszczególnych wpłat,
 - numery wykazów wpłat, w których te wpłaty zostały ujęte oraz numery kont podatników,
 - łączną sumę wpłat każdego podatnika.

§14.

Prostowanie pomyłek przeprowadza się zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, tj. przez skreślenie błędnego zapisu i dokonanie przebitkowo zapisu właściwego oraz wpisując datę i parafę.

Rozdział VI Wpłaty podatków i opłat za pośrednictwem banku

§15

1. Otrzymane wyciągi z rachunku bankowego są sprawdzane i badane, czy dowody objęte wyciągiem dotyczą danego rachunku oraz, czy saldo końcowe podane w wyciągu jest właściwie wyprowadzone.
2. Jeżeli bank ujął w wyciągu z rachunku dowód wpłaty innego rachunku bankowego, księguje się daną kwotę jako wpływy do wyjaśnienia i następnego dnia po zaksięgowaniu wpłaty, dokonuje się przelewu na właściwy rachunek bankowy.

§16.

1. Wpłaty dokonane na rachunek bankowy, które z różnych przyczyn nie mogą być zarachowane na właściwą należność budżetową, zalicza się przejściowo na konto wpływów do wyjaśnienia.
2. Wpływy do wyjaśnienia księguje się w uniwersalnej księdze kontowej lub w dzienniku obrotów, księgując każdy przychód lub rozchód i ustalając saldo.
3. Po zaksięgowaniu wpłaty wszczyna się postępowanie, mające na celu ustalenie przeznaczenia wpłaty, wysyłając do nadawcy pismo w celu wyjaśnienia tytułu wpłaty.
4. Podstawą przeniesienia wpłaty na pokrycie określonej należności jest polecenie dokonania tej operacji, zwane dalej „poleceniem”, przy czym jeden egzemplarz jest dowodem rozchodu do wyjaśnienia, drugi zaś dowodem przychodu właściwej należności.
5. Przelewu wpływów do wyjaśnienia na inne rachunki bankowe lub zwrotów dokonuje się również na podstawie tego „polecenia”. Na podstawie tego dokumentu zawiadamia się również osobę zainteresowaną o przelaniu wpłaty na inny rachunek bankowy bądź o sposobie jej zarachowania.
6. Obroty dzienne (przychody i rozchody) wpisane do księgi wpłat do wyjaśnienia, sumuje się i ustala ich saldo narastająco od początku roku.
7. W końcu każdego miesiąca uzgadnia się saldo wpływów do wyjaśnienia z dowodem źródłowym odnoszącym się do wpływów jeszcze nierozliczonych.
8. Wpływy do wyjaśnienia powinny być rozliczone przed upływem roku, nie później jednak niż do dnia sporządzenia rocznego sprawozdania.

Rozdział VII

Wpłaty podatków i innych opłat za pośrednictwem terminala.

§ 17

1. Wprowadza się możliwość zapłaty podatków i opłat lokalnych i innych niepodatkowych należności budżetowych, stanowiących dochód budżetu Gminy Stronie Śląskie oraz opłat, które stanowią dochód budżetu Państwa, za pomocą kart płatniczych.
2. Na oznaczonych stanowiskach pracy w Referatach
(**F**) - Finansów i Podatków,
(**USC**) - Urząd Stanu Cywilnego i Biuro Ewidencji Ludności i Dowodów Osobistych oraz
(**GKP**) – Referat Gospodarki Przestrzennej Urzędu Miejskiego w Stroniu Śląskim
uruchamia się możliwość wnoszenia opłat, o których mowa w ust. 1 za pomocą kart płatniczych.
3. Wpłaty bezgotówkowe, o których mowa w ust. 1 obsługiwane są przez przeszkolonych i wyznaczonych pracowników F, USC i GKP na zasadach wynikających z niniejszej instrukcji oraz Umowy.
4. Pracownicy referatów F, USC, GKP obsługujący terminal POS składają oświadczenie zgodnie z załącznikiem do niniejszej instrukcji.
5. Pracownik obsługujący interesanta po załatwieniu merytorycznych spraw, może zaproponować płatność kartą płatniczą przy użyciu terminala POS w Urzędzie Miejskim w

Stroniu Śląskim w Referacie F, USC i GKP.

6. Dokumentację do przyjmowania wpłat bezgotówkowych stanowi wypełniony na stanowisku merytorycznym przez interesanta **dowód wpłaty (DW)**, podpisany przez pracownika merytorycznego oraz po dokonaniu płatności kartą przez pracownika obsługującego terminal POS,
2. Ewidencja transakcji przy użyciu kart płatniczych prowadzona jest na rachunkach bankowych Gminy o numerach 86 9588 0004 0000 1850 2000 0010 oraz 31 9588 0004 0000 1850 9000 0080 prowadzonych przez Bank.

§ 18

Przyjmowanie wpłat

1. Pracownik merytoryczny zobowiązany jest przedstawić interesantowi do wypełnienia DW, który musi zawierać umieszczone w sposób trwały następujące dane:
 - a) nazwę odbiorcy
 - b) imię i nazwisko/nazwę zleceniodawcy,
 - c) adres zleceniodawcy,
 - d) kwotę wpłaty cyfrowo i słownie,
 - e) precyzyjnie określony tytuł wpłaty,
 - f) podpis pracownika merytorycznego, który ustala kwotę wpłaty.
2. Pracownik przyjmujący wpłatę bezgotówkową dokonaną przy użyciu karty płatniczej zobowiązany jest na poprawnie wypełnionym przez interesanta DW umieścić swój podpis i datę wpłaty.
3. DW wypełnia się w dwóch egzemplarzach:
 - oryginał stanowi pokwitowanie wpłaty dla interesanta i pozostawiany jest w aktach sprawy jako potwierdzenie dokonania zapłaty za czynność urzędową,
 - kopia stanowi potwierdzenie transakcji wraz z potwierdzeniem dokonania transakcji bezgotówkowej drukowanej z terminala POS.
4. Na DW zakazuje się dokonywania poprawek poprzez zamazywanie i korektorowanie.
5. Błędnie wpisane dane należy poprawić poprzez skreślenie błędnej treści i wpisanie nowej z zachowaniem czytelności zapisu oraz czytelne podpisanie poprawki z wpisaniem daty jej dokonania.
6. Potwierdzenie transakcji z terminala POS pracownik drukuje w dwóch egzemplarzach:
 - a) pierwszy dołącza się poprzez zszycie pod wypełniony DW,
 - b) drugi przekazuje interesantowi.
7. DW oraz potwierdzenia transakcji z terminala POS należy przechowywać pod zamknięciem i odpowiednio zabezpieczyć przez zniszczeniem, kradzieżą osób trzecich oraz dostępem osób nieupoważnionych.

§ 19

Obowiązki pracownika przyjmującego wpłaty przy użyciu kart płatniczych

1. Wpłaty bezgotówkowe mogą być dokonywane tylko przy użyciu następujących kart płatniczych z logotypami:
 - 1) Visa,
 - 2) MasterCard,
2. Pracownik zanim przeprowadzi transakcję kartą płatniczą, obowiązany jest dokonać każdorazowej weryfikacji karty, która polega na sprawdzeniu:
 - 1) daty ważności karty,
 - 2) czy karta nie nosi widocznych śladów podrobienia lub przerobienia,
 - 3) czy wytłoczone na karcie litery i cyfry, które powinny być umieszczone w jednej linii, nie są przemieszczone względem siebie,
 - 4) czy cztery cyfry wydrukowane nad lub pod numerem karty (jeśli figurują na karcie) są zgodne z pierwszymi czterema cyframi numeru karty płatniczej,
 - 5) czy hologram (jeśli jest umieszczony na karcie) ma wzór właściwy dla systemu, efekt trójwymiarowy, daje kolorowe refleksy świetlne, a jego krawędź nie daje się zacześcić paznokciem,
 - 6) czy na pasku wzoru podpisu nie widnieje słowo VOID, oznacza że karta jest nieważna,
 - 7) czy karta jest podpisana (jeśli posiada miejsce na podpis) oraz czy pasek wzoru podpisu nie nosi śladów usunięcia lub przerobienia podpisu, nie jest zatarty lub rozmazany, a krawędź paska nie daje się zacześcić paznokciem,
 - 8) czy karta nie jest uszkodzona, pęknięta, przecięta, złamana, czy ogólny wygląd karty nie budzi wątpliwości,
 - 9) zgodności imienia i nazwiska z rodzajem płci.
3. W przypadku stwierdzenia niezgodności w którejkolwiek z powyższych sytuacji, należy wstrzymać się od dalszej realizacji transakcji i nie oddając karty posiadaczowi skontaktować się z FDP.

§ 20

1. W przypadku, gdy płatność kartą jest weryfikowana poprzez wpisanie numeru PIN przez interesanta, pracownik jest zobowiązany udostępnić terminal w taki sposób, aby numer PIN mógł zostać wprowadzony w sposób poufny.
2. W przypadku kart, których interesant jest weryfikowany na podstawie podpisu złożonego odręcznie na wydruku z terminala, pracownik musi dokonać ze szczególną starannością porównania podobieństwa podpisu zamieszczonego na rewersie karty z podpisem jaki złożył interesant na wydruku z terminala POS.
3. Fakt stwierdzenia poprawności i autentyczności karty oraz zgodności podpisów, pracownik zobowiązany jest potwierdzić, poprzez złożenie czytelnego podpisu na oryginale wydruku z terminala niezwłocznie po zakończeniu transakcji, pismem odręcznym, w górnej części oryginału wydruku nad logo. Podpis musi być złożony tak, aby nie zamazywać żadnych elementów graficznych wydruku.
4. Po otrzymaniu wydruku z terminala POS pracownik obsługujący terminal zobowiązany jest do porównania numeru karty z wydruku terminala z numerem umieszczonym na karcie

płatniczej. Na kartach elektronicznych numer karty może nie być wydrukowany lub może być wydrukowana tylko jego część.

W przypadku stwierdzenia niezgodności porównywanych numerów, transakcję należy bezwzględnie unieważnić, jednocześnie nie oddając karty interesantowi, postępując dalej zgodnie z ust. 1 § 8, rozdziału VI niniejszej instrukcji.

5. Powyższe sposoby weryfikacji karty przez pracownika nie obowiązują przy płatnościach zbliżeniowych w sytuacji, gdy pracownikowi celem dokonania transakcji, nie jest wręczana karta przez użytkownika.

§ 21

Zasady bezpiecznego używania terminala

1. Pracownik zobowiązany jest zatrzymać i zniszczyć kartę płatniczą w obecności interesanta w przypadku:
 - 1) nieważności karty płatniczej,
 - 2) zablokowania, w tym zastrzeżenia karty płatniczej,
 - 3) niezgodności podpisu złożonego na rachunku obciążeniowym z podpisem na karcie płatniczej, jeśli interesant nie jest w stanie rozwiać wątpliwości pracownika,
 - 4) stwierdzenia posługiwania się kartą przez osobę nieuprawnioną;
 - 5) otrzymania polecenia zatrzymania karty z FDP.
2. Na podstawie art. 59f ust. 1 Ustawy o usługach płatniczych w przypadku uzasadnionych wątpliwości pracownik może żądać od interesanta korzystającego z karty płatniczej identyfikującej osobę upoważnioną do jej używania, okazania dokumentu stwierdzającego jej tożsamość. Po pozytywnej weryfikacji pracownik przeprowadza transakcję, odnotowuje na odwrocie oryginału dowodu sprzedaży „zweryfikowano tożsamość”, wpisuje typ dokumentu (dowód osobisty, prawo jazdy, paszport) i czytelnie podpisuje się.
3. Odmowa realizacji transakcji przez pracownika może nastąpić w przypadku:
 - 1) upływu terminu ważności karty,
 - 2) zablokowania, w tym zastrzeżenia karty,
 - 3) niezgodności podpisu interesanta na karcie z podpisem na dowodzie sprzedaży,
 - 4) odmowy okazania przez interesanta dokumentu stwierdzającego tożsamość w przypadku, o którym mowa w art. 59f ust. 1 ustawy,
 - 5) posługiwania się instrumentem płatniczym przez osobę nieuprawnioną,
 - 6) braku możliwości uzyskania akceptacji transakcji płatniczej.
4. W przypadku transakcji zbliżeniowych komunikaty o nieważności karty i o zastrzeżeniu karty wyda terminal POS. W każdym innym przypadku pracownik jest zobowiązany do sprawdzenia karty. Pracownik nie ponosi odpowiedzialności za płatności zbliżeniowe do kwoty 50,00 PLN oraz płatności zbliżeniowe potwierdzone prawidłowym numerem PIN odbywające się bez okazywania karty.

§ 22

Zwroty

1. Zwrotu kwoty zapłaconej przy użyciu karty płatniczej dokonuje pracownik F, USC, GKP po złożeniu pisemnego wniosku przez interesanta ubiegającego się o zwrot opłaty wraz wydrukiem potwierdzenia wpłaty z terminala POS. Wniosek powinien zawierać dyspozycję pracownika merytorycznego prowadzącego sprawę dotyczącą zwrotu opłaty.
2. Procedury zwrotu dokonuje się za pomocą terminala POS oraz przelewu na wskazane we wniosku przez interesanta konto bankowe.
3. Przy każdej transakcji zwrotu za pomocą terminala POS pracownik obsługujący transakcje zobowiązany jest do wpisania na odwrocie przedstawionego przez interesanta dowodu wpłaty słowa „Zwrot”, wysokość zwracanej kwoty, daty zwrotu i parafki.

§ 7

Zakończenie dnia - rozliczenie terminala

1. Terminal POS dokonuje zamknięcia dnia automatycznie. Potwierdzeniem prawidłowego zamknięcia dnia na terminalu POS jest wydruk „Raport wysyłki” zawierający saldo przekazane przez terminal płatniczy POS. Obowiązkiem pracownika F, USC, GKP jest codzienne sprawdzanie, czy saldo na rozliczeniu z danego dnia jest zgodne z sumą dokonanych transakcji.
2. W przypadku, gdy zamknięcie dnia na terminalu POS nie dokonało się automatycznie pracownik F, USC, GKP zobowiązany jest następnego dnia do bezzwłocznego dokonania próby ręcznego zamknięcia dnia poprzez uruchomienie odpowiedniej funkcji administracji na terminalu POS. Jeśli próba ta okaże się bezskuteczna pracownik ten zobowiązany jest do bezzwłocznego zgłoszenia tego faktu w formie telefonicznej do FDP.

§ 23

Księgowanie dochodów, przechowywanie dokumentacji

1. Okresy przechowywania oraz określenie kategorii archiwalnych dowodów księgowych i innych dokumentów należy stosować zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych, ale które nie mogą być krótsze niż 24 miesiące od daty transakcji, zgodnie z postanowieniami Załącznika Nr 3 do Umowy.
2. Rozliczenie należności z tytułu zrealizowanych transakcji, na wyodrębniony rachunek gminy następuje w najszybszym możliwym terminie, w oparciu o zapisy dotyczące wzajemnych zobowiązań i przepływów środków pieniężnych, zawarte w umowie na świadczenie usług przyjmowania płatności w terminalu POS przy użyciu instrumentów płatniczych.
3. DW z dołączonymi wydrukami potwierdzenia wpłaty z terminala POS stanowią podstawę księgowania opłat stanowiących dochody gminy i Skarbu Państwa. Operacje księgowane są w dniu przekazania środków z płatności bezgotówkowych na wydzielone rachunki bankowe Gminy Stronie Śląskie o numerach 86 9588 0004 0000 1850 2000 0010 oraz 31 9588 0004 0000 1850 9000 0080

4. Na podstawie wyciągu bankowego konta bankowego, o którym mowa w § 4 ust. 2 oraz DW pracownicy wprowadzają do ewidencji księgowej poszczególne tytuły wpłat.

Rozdział VIII

Zasady ewidencji podatków i opłat

§ 24.

1. Przypisów i odpisów na kontach podatkowych dokonuje się na podstawie rejestru przypisów i odpisów komórki wymiaru.
2. Przypisy i odpisy księguje się bezzwłocznie po otrzymaniu rejestru przypisów i odpisów wraz z dokumentacją.
3. Sumy przypisów i odpisów, zaksięgowane w dziennikach obrotów uzgadnia się z sumami przypisów i odpisów, zawartych w rejestrach przypisów i odpisów.

§ 25.

1. Ewidencję podatków i opłat przypisanych prowadzi się na kontach podatkowych.
2. Konta zakłada księgowy na podstawie decyzji administracyjnej o przypisie zobowiązania (rejestru wymiarowego, nakazu płatniczego lub deklaracji składanych przez osoby prawne) oraz rejestru przypisów i odpisów lub na podstawie dowodu wpłaty, jeżeli dla należności, której wpłata dotyczy nie założono wcześniej konta podatnika.
3. Konto podatkowe prowadzi się nieprzerwanie do czasu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego i całkowitej likwidacji zaległości lub nadpłaty.
4. Konta nie mogą być nikomu wydawane, wynoszone poza lokal urzędu. Wgląd do kont mogą mieć kierownik jednostki lub referatu, podatnik, właściwy pracownik komórki wymiaru oraz przedstawiciel organów kontroli i organów ścigania, w obecności księgowego prowadzącego konta.

§ 26.

1. Dla każdego rodzaju należności (podatku) z dalszym podziałem według podziałek klasyfikacji budżetowej, jeżeli ta należność występuje w różnych podziałkach, prowadzi się oddzielny zbiór kont (kartotekę), w którym dla każdego podatnika zakłada się jedno konto podatkowe, chyba że dalsze przepisy stanowią inaczej.
2. Kontom objętym jednym zbiorem nadaje się osobną ciągłą numerację, zaczynającą się od cyfry 1.
3. Nadanie numeru dla konta powinno nastąpić natychmiast po jego założeniu. Nadany dla konta numer nie ulega zmianie, chociażby w urzędzie zachodziły zmiany organizacyjne.
4. Karty kont w zbiorach przechowuje się w układzie dostosowanym do organizacji pracy, np. według rodzaju podatku lub grup podatników i w porządku alfabetycznym nazwisk i imion podatników oraz płatników, z uwzględnieniem dalszych przepisów dotyczących poszczególnych rodzajów podatków. Wszystkie zbiory kart kontowych przechowuje się w zamknięciu aby nie miały do nich dostępu osoby nieupoważnione.
5. Księgowy, któremu zlecono prowadzenie określonej kartoteki jest odpowiedzialny za całość i układ kart kontowych w zbiorze, za zgodne z przepisami dokonywanie na nich zapisów księgowych oraz za staranne przechowywanie.

§ 27.

Dla należności wpłacanych sporadycznie lub jednorazowo prowadzi się konta zbiorcze przed upływem terminu płatności księguje się w dzienniku należności nieprzypisanych.

§28.

1. Zapisy księgowe na kartach kont podatkowych dokonywane są w dzienniku obrotów. Dla każdego rodzaju operacji (przypis, odpis, wpłata, zwrot) przeznaczają się na koncie oddzielny kolejny wiersz.
2. Po dokonaniu zapisu na koncie ustala się aktualny stan zaległości (bez podziału na lata i okresy płatności) lub nadpłaty. Gdy księguje się równocześnie kilka zapisów, zaległość lub nadpłatę ustala się łącznie po uwzględnieniu wszystkich zapisów księgowych.
3. Przy zaliczaniu wpłat na wymiar „bieżący” i na „zaległości” obowiązuje zasada, że za wpłaty na zaległości uważa się kwoty wpłacone na te należności, których termin płatności upłynął z dniem 31 grudnia poprzedniego roku lub wcześniej.

§29.

Ewidencję imienną kont podatkowych, należących do określonego zbioru prowadzi księgowy.

§ 30.

1. Po zakończeniu roku, najpóźniej do dnia wyznaczonego do sporządzenia sprawozdań rocznych, dokonuje się sprawdzenia liczby kont. Sprawdzenie polega na:
 - 1) porównaniu nazwisk podatników (lub nazw) na kartach kont z kartami ewidencyjnymi,
 - 2) porównaniu liczby kont podatkowych wpisanych do kart ewidencyjnych ze stanem końcowym liczby kont ustalonym w wykazie numeracji i stanu liczby kont.
2. Przy sprawdzeniu stanu liczby kont podatkowych wyłącza się ze zbioru konta dotyczące zobowiązania podatkowego, które zostało ostatecznie ustalone i całkowicie zlikwidowane lub nastąpiło wygaśnięcie obowiązku podatkowego. Konta te przenosi się do zbioru kont zlikwidowanych.

§ 31.

1. Dzienniki obrotów służą do chronologicznej ewidencji wszystkich obrotów (przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i przerachowań), księgowanych na kontach podatkowych.
2. Dzienniki obrotów służą również do kontroli i uzgadniania obrotów zaksięgowanych na kontach podatkowych, a także do segregacji obrotów wg rodzajów podatków i innych należności, grup podatników, itp., stosownie do potrzeb sprawozdawczych.
3. Dzienniki obrotów oznaczają się nazwą lub symbolem odpowiadającym należności, dla której jest prowadzony.

§ 32.

1. Wpłaty i zwroty należności nieprzypisanych księguje się w dzienniku obrotów należności nieprzypisanych. W dzienniku tym przeznaczają się osobne rubryki dla każdego podatku.

2. Zwroty księguje się w tych samych rubrykach, w których księguje się wpływy, lecz liczbami ujemnymi.
3. Wpłaty netto należności nieprzypisanych ujmuje się zbiorczym przypisem w księdze zestawień podatkowych.

§ 33.

1. Po upływie miesiąca uzgadnia się sumy przypisów i odpisów w dziennikach obrotów z sumami przypisów i odpisów w rejestrach przypisów i odpisów.
2. Po upływie roku, a przed upływem terminu do sporządzania sprawozdań, w dziennikach obrotów sporządza się bilans obrotów (przypisy, odpisy, wpłaty, zwroty) i sald, wprowadzając do bilansu sumy początkowych i końcowych zaległości oraz nadpłat ustalone na podstawie kont podatkowych, odnoszących się do danego dziennika obrotów.
3. Jeżeli jeden dziennik prowadzony jest dla kilku należności, suma zaległości i suma nadpłat wpisana do bilansu w dzienniku obrotów powinna być zgodna z sumą zaległości i sumą nadpłat.

§ 34.

1. Księgowanie dowodów wpłat może być dokonane po wpływie wpłaty na konto bankowe urzędu.
2. Wpłaty pobrane przez inkasenta księguje się na kontach podatkowych, na podstawie kopii pokwitowań wystawionych przez inkasentów. Jeżeli na kwoty wpłacone przez inkasentów nie otrzymano od nich odbitek pokwitowań, wpłaty te księguje się jako wpływy do wyjaśnienia. Po otrzymaniu brakujących dowodów, wpływy do wyjaśnienia przebiegają na właściwe konta podatkowe.
3. Wszystkie wpłaty, objęte wyciągiem z rachunku bankowego, księguje się w dniu otrzymania wyciągu, jednak pod datą, jaka figuruje na wyciągu.
4. Księgowy dokonuje zmiany przeznaczenia wpłaty, jeżeli dyspozycje podane w dowodzie wpłaty są niezgodne z przepisami. Jeżeli od podatnika należy pobrać odsetki za zwłokę i koszty egzekucyjne, na dowodzie wpłaty wpisuje się rozliczenie wpłaty, jaka kwota przypada na należność główną, odsetki za zwłokę i koszty egzekucyjne oraz okres, za jaki wpłatę przyjęto.
5. Dniem dokonania zapłaty zobowiązania podatkowego przy zapłacie gotówką, jest data podana przez inkasenta, sołtysa, poborcę skarbowego, bank lub placówkę pocztową.

§ 35.

Ewidencję zobowiązania pieniężnego prowadzi się oddzielnie dla poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej. Wymiar zobowiązania pieniężnego przypisuje się na kontach podatników w kwotach rocznych, z podziałem ratalnym. Wymiary dokonane w ciągu roku podatkowego, ulgi i odpisy z innych tytułów księguje się w kwotach wynikających z dokumentacji.

Rozdział VIII

Tryb postępowania z zaległościami

§ 36.

1. W zakresie postępowania upominawczego należy stosować zasady określone w rozporządzeniu Ministra Finansów. w sprawie wysokości kosztów upomnienia skierowanego przez wierzyciela do zobowiązanego przed wszczęciem egzekucji administracyjnej.
2. Należności pieniężne, których egzekucja administracyjna może być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia, określa rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.
3. Opłaty za czynności egzekucyjne reguluje ustawa o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.
4. W zakresie obliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej należy stosować zasady określone w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach.

§ 37.

1. Tryb doręczania wezwań, pism urzędowych, decyzji, nakazów płatniczych oraz postępowania w wypadku niemożności ich doręczenia podatnikom regulują przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa.
2. Księgowy dokonuje przeglądu kont podatników w zbiorze sprawdzając, czy należność została zapłacona. Jeżeli podatnik nie zapłacił należności w terminie, księgowy sporządza upomnienie, które wysyła się do dłużnika za potwierdzeniem odbioru. Kopie upomnień, ponumerowanych kolejno wraz z dowodami ich doręczenia przechowuje się w teczkach.
3. Jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały w całości zapłacone, księgowy sporządza na kwoty zaległe tytuły wykonawcze.
4. Wystawione tytuły wykonawcze wraz ze zwrotnym poświadczeniem odbioru upomnień lub stwierdzeniem, że upomnienie nie było konieczne, wpisuje się do ewidencji tytułów wykonawczych i przesyła się do właściwego urzędu skarbowego, który potwierdza odbiór.
5. O każdej zmianie stanu zaległości, objętej tytułem wykonawczym lub całkowitej likwidacji tej zaległości, zawiadamia się niezwłocznie urząd skarbowy. Ten sam tryb postępowania stosuje się do zaległości osób fizycznych, jak i osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej.

§38.

1. O odroczeniu terminu płatności zobowiązania podatkowego lub rozłożeniu go na raty, księgowy czyni stosowną adnotację na koncie podatkowym.
2. Po sprawdzeniu terminarza i stwierdzeniu, że podatnik nie wpłacił w wyznaczonym terminie lub wpłacił część wyznaczonej raty, albo nie wpłacił zobowiązania pomimo upływu terminu, do którego odroczonej płatności, wystawia się:
 - 1) upomnienie na kwotę pozostałą do zapłacenia i powoduje doręczenie, jeżeli nie doręczono go wcześniej,
 - 2) tytuł wykonawczy na zaległości i przekazuje do właściwego urzędu skarbowego,
 - 3) przekazuje tytuł wykonawczy, jeżeli tytuł wystawiono wcześniej - do właściwego urzędu skarbowego z odnotowanym na nim aktualnym stanem zaległości.
3. W wypadku nie dotrzymania terminu płatności raty, ulgi dotyczące odsetek za zwłokę mogą być stosowane tylko na podstawie osobnej decyzji o dalszym przesunięciu terminu płatności niezapłaconej raty. Sprawy ulg w spłacie zobowiązań podatkowych reguluje odrębna instrukcja

§39.

1. Zaległości podatkowe, które na podstawie art. 70 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa uległy przedawnieniu, z wyjątkiem zaległości zabezpieczonych na majątku nieruchomym dłużnika, należy odpisać z urzędu na koncie podatkowym dłużnika. Podstawą odpisu jest polecenie odpisu, podpisane przez kierownika jednostki oraz rejestr przypisów i odpisów.
2. Zarządzając odpisanie zaległości, kierownik jednostki ustala winnych spowodowania przedawnienia i podejmuje decyzję, co do ich ukarania (o ile stwierdzi, że przedawnienie nastąpiło na skutek zaniechań z winy pracownika).
3. Zaległości podatkowe, które zostały zabezpieczone na nieruchomościach (zaległości zabezpieczone przez wpis do hipoteki), po upływie okresu określonego w art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa, mogą być egzekwowane tylko z tej nieruchomości, nie zaś z innego majątku dłużnika.
4. Ewidencja zaległości zabezpieczonych na nieruchomościach stanowi integralną część rachunkowości podatkowej.

Rozdział IX

Tryb postępowania z nadpłatami

§40.

1. Powstałe nadpłaty na kontach podatkowych likwiduje się. Jeżeli nadpłata zostanie zaliczona na nie wymagalne jeszcze zobowiązanie podatkowe tego samego rodzaju, to przy najbliższym księgowaniu przypisów z tego tytułu zobowiązania, potrąca się kwotę nadpłaty, zmniejszając odpowiednio saldo na koncie.
2. W celu dokonania zwrotu lub zaliczenia nadpłaty na inne zobowiązania podatkowe, albo przelanie jej na inny rachunek bankowy, sporządza się polecenie dokonania tej operacji.
3. Zwrotów i przerachowań nadpłat powstałych zarówno w roku bieżącym, jak i w latach ubiegłych dokonuje się z podziałki klasyfikacji dochodów, na którą zalicza się bieżące wpływy tego samego rodzaju.
4. W razie zwrotu nadpłaty przekazem pocztowym, wypełnia się polecenie przekazu z rachunku bankowego urzędu na rachunek właściwego urzędu pocztowego i dołącza się wypełniony przekaz pocztowy na wskazany przez podatnika adres. Nadpłatę zwraca się na koszt podatnika. Przekaz pocztowy wypełnia się na kwotę nadpłaty, zaś polecenie przelewu na kwotę nadpłaty, powiększoną o kwotę opłaty pocztowej.
5. Przy księgowaniu przerachowania lub zwrotu nadpłaty na koncie podatkowym, zamieszcza się adnotację zawierającą nazwę należności i numery kont, na których zaksięgowano przerachowaną nadpłatę lub datę zwrotu.
6. Polecenia, o których mowa wyżej, przechowuje się razem z pozostałą dokumentacją dotyczącą likwidacji nadpłat i odcinkami zrealizowanych przez bank poleceń przelewu.

§41.

1. Zwrot lub przerachowanie nadpłaconej należności nieprzypisanej następuje po uprzednim odnotowaniu zwrotu w dzienniku obrotów należności nieprzypisanych przy pozycji, pod którą zaksięgowano wpłatę oraz na właściwym dowodzie wpłat. Odnotowuje się zarówno całą kwotę lub tylko jej określoną część.
2. Datę i numer pozycji zaksięgowania przychodu nadpłaconej kwoty dokonuje się w poleceniu zwrotu nadpłaty.

Rozdział X

Zasady przechowywania dokumentów księgowych

§42

1. Dowody wpłat zwrotów oraz przeliczeń, stanowiące podstawę księgowania i udokumentowania zapisów księgowych, przechowuje się ułożone według pozycji dziennika obrotów.
2. Wyciągi z rachunków bankowych przechowuje się w porządku chronologicznym za poszczególne miesiące.
3. Dzienniki obrotów przechowuje się ułożone rocznikami, zgodnie z kolejnością miesięcy.
4. Księgi, rejestry, dzienniki zbiorcze wpłat, wykazy oraz inne urządzenia i dokumenty przechowuje się ułożone rocznikami i miesiącami.

Instrukcja

w sprawie udzielania ulg w spłacie i umarzania zobowiązań podatkowych w Urzędzie Miejskim w Stroniu Śląskim

CZĘŚĆ I Przepisy ogólne

§1.

Niniejsza instrukcja określa tryb i zasady udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych i umarzania zaległości podatkowych przewidzianych w przepisach ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U. z 2019r , poz. 900 ze zmianami).

Pracownicy pionu podatkowego Urzędu Miejskiego w Stroniu Śląskim z tytułu powierzonych im obowiązków winni zapoznać się z jej treścią i bezwzględnie przestrzegać zawartych w niej postanowień.

§2.

Instrukcję opracowano w szczególności na podstawie:

1. Ustawy z dn. 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zmianami).
2. Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U. z 2019, poz. 900 ze zmianami)
3. Ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r., poz. 351),
4. Ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity Dz. U. z 2019. r., poz. 1438 ze zmianami).
5. Ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 362 ze zmianami).
6. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie właściwości organów podatkowych (Dz. U. z 2017.poz. 122 ze zmianami).
7. Ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2019 r. poz. 1438 ze zmianami).

8. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz.U. z 2005 r. Nr 165, poz. 1373 ze zmianami).
9. Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat.
10. Innych aktów prawnych, na które powołuje się instrukcja w zakresie omawianych zagadnień.

CZEŚĆ II

Rozkładanie na raty i odroczenie terminów płatności zobowiązań podatkowych

§3.

1. Ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych w formie rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności mogą być udzielone tylko na prośbę zobowiązanego, złożoną na piśmie lub ustnie do protokołu.
2. Wpływające podania o rozłożenie na raty zobowiązań podatkowych lub o odroczenie terminu płatności, winny być zaewidencjonowane w kancelarii, w rejestrze wpływającej do urzędu korespondencji.
3. Pracownik kancelarii po wpisaniu podania do rejestru i opatrzeniu datą wpływu, przekazuje podanie wraz z inną korespondencją Burmistrzowi Stronia Śląskiego, który kieruje podanie do Referatu Finansów i Podatków.

§4.

Po otrzymaniu podania pracownik Referatu Finansów i Podatków, po zapoznaniu się z jego treścią, winien postąpić następująco:

1. w sprawach mniejszej wagi i nie budzących wątpliwości, co do uzasadnienia i udokumentowania „ważnego interesu podatnika”, bądź „interesu publicznego, w przypadku, gdy podatnik prosi o prolongowanie spłaty na krótki okres (np. 2 miesiące) - podanie o rozłożenie na raty zobowiązań podatkowych lub o odroczenie terminu płatności należności należy rozpatrywać bez zbędnej zwłoki, bezpośrednio po złożeniu podania zgodnie z przepisami art. 139 § 2 ustawy - Ordynacja podatkowa,
2. jeżeli sprawa jest bardziej skomplikowana, prowadzone jest postępowanie egzekucyjne lub podatnik nie uzasadnił prośby w sposób dostateczny lub prosi o rozłożenie na raty, bądź odroczenie terminu płatności na dłuższy okres (np. 6 miesięcy) - pracownik załatwiający podanie winien przeprowadzić postępowanie przez wezwanie podatnika do:
 - a) uzupełnienia podania o jego uzasadnienie (dot. podatnika będącego osobą fizyczną) w trybie przepisów art. 169 §1 ustawy - Ordynacja podatkowa przez wykazanie istnienia „ważnego interesu podatnika” lub ważnego „interesu publicznego” (klęska żywiołowa, długotrwała choroba, zagrożenie upadłością firmy, utrata płynności finansowej, itp.),
 - b) szczegółowego udokumentowania osiągniętych dochodów, a także udokumentowania powołanych w uzasadnieniu podania motywów (dot. podatnika będącego osobą fizyczną) w trybie przepisów art. 189 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa,
 - c) szczegółowego udokumentowania motywów powołanych w uzasadnieniu, a także osiągniętych dochodów (w przypadku, gdy o ulgę zwraca się osoba prawna do przedłożenia sprawozdań o przychodach, bilansu, innych dokumentów świadczących

o aktualnej sytuacji osoby prawnej) - w trybie przepisów art. 189 §1 ustawy Ordynacja podatkowa,

d) złożenia w trybie przepisów art. 169 §1 ustawy - Ordynacja podatkowa, wymaganych przepisami art. 37 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 362 ze zmianami):

- wszystkich zaświadczeń o pomocy de minimis jakie podatnik otrzymał w roku, w którym ubiega się o udzielenie pomocy oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat, albo oświadczenia o wielkości pomocy de minimis otrzymanej w tym okresie, albo oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie,
- wypełnionego formularza informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis.

Ponadto pracownik Referatu Finansów i Podatków prowadzący sprawę zobowiązany jest do zbadania stanu materialnego podatnika w miejscu jego zamieszkania bądź w siedzibie organu podatkowego (dot. osób fizycznych ubiegających się o ulgę) dla ustalenia faktycznej sytuacji majątkowej w drodze spisania protokołu o stanie majątkowym, wg wzoru nr 1 stanowiącego załącznik do niniejszej instrukcji. Chodzi tu zwłaszcza o majątek trwały (nieruchomości, ruchomości, wartościowe urządzenia, oszczędności, akcje, obligacje, itp.), jak i zobowiązania świadczące o aktualnej sytuacji majątkowej.

§5.

1. Po przeprowadzeniu postępowania wymienionego w § 4 ust. 2 lit. a - d, pracownik winien zawiadomić podatnika w trybie art. 200 ustawy - Ordynacja podatkowa o możliwości zapoznania się z zebrany materiał w sprawie poprzez udostępnienie do wglądu akt.
2. Po skompletowaniu materiałów z postępowania wraz z adnotacją księgową o wysokości posiadanych zaległości, wysokości narosłych odsetek za zwłokę oraz z ewentualną opinią własną w sprawie - pracownik przekazuje akta sprawy Burmistrzowi Stronia Śląskiego.
3. Przed podjęciem decyzji Burmistrz Stronia Śląskiego winien zapoznać się z zebraną dokumentacją.
4. Podejmujący decyzję, po zapoznaniu się z wynikami przeprowadzonego postępowania, winien wziąć pod uwagę z jednej strony interes gminy, z drugiej zaś aktualne możliwości płatnicze podatnika, a zwłaszcza ogólną sytuację majątkową podatnika wynikającą z przeprowadzonego postępowania omówionego w § 4 pkt. 2, tj. warunki materialne, rodzinne oraz czy odmowa zastosowania ulgi nie naruszy podstawowych warunków bytowych rodziny, bądź zakłóci normalne funkcjonowanie podatnika.

§6.

1. Decyzje o rozłożeniu na raty lub odroczeniu sporządza się w dwóch egzemplarzach. Jeden egzemplarz decyzji wysyła się dłużnikowi, a drugi wraz z podaniem przekazuje pracownikowi prowadzącemu indywidualne konta podatników w celu odnotowania terminów płatności rat, zgodnie z przepisami instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat.
2. Jeżeli decyzja w sprawie zastosowania ulgi w spłacie zobowiązania podatkowego (rozłożenie zobowiązań na raty, bądź odroczenie spłaty zaległości podatkowych) podjęta została po wszczęciu egzekucji, należy o powyższym natychmiast zawiadomić Urząd Skarbowy.
3. W razie, gdy odroczone termin płatności należności, bądź rozłożono na raty po dokonaniu zajęcia ruchomości lub wierzytelności i nie uchylono dokonanych czynności egzekucyjnych,

dłużnika należy uprzedzić, że mimo udzielenia mu zezwolenia na spłatę należności w ratach nie wolno mu dysponować zajęтым mieniem bez zgody Urzędu Skarbowego, który dokonał zajęcia.

4. Jeżeli spłacanie rat jest możliwe tylko po zwolnieniu zajętego mienia spod zajęcia, kierownik jednostki na prośbę dłużnika może wystąpić do komornika skarbowego o zwolnienie zajętego mienia.

§7.

1. Dłużnikom, którzy: systematycznie zalegają w płaceniu podatków, a w szczególności nie dotrzymują ustawowych terminów płatności, bądź terminów wynikających z decyzji o odroczeniu zobowiązań lub spłaty zaległości, można udzielić ulg w spłacie zaległości w zasadzie tylko w przypadkach szczególnych, jak np. klęski żywiołowe, wypadki losowe, poważna choroba podatnika lub członka rodziny.

2. Decyzja przyznająca ulgę w spłacie powinna, zgodnie z treścią art. 210 § 4 ustawy - Ordynacja podatkowa zawierać uzasadnienie prawne i faktyczne. Uzasadnienie to powinno zawierać wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione oraz dowodów, na których się oparł.

3. W uzasadnieniu decyzji odmawiającej całkowicie lub częściowo udzielenia ulgi w spłacie należności należy wskazać na przyczyny, z powodu, których powołanym w podaniu argumentom i dowodom odmówiono wiarygodności i mocy dowodowej. Ocena materiału zgromadzonego w sprawie nie może nosić cech dowolności.

§8.

1. Odsetki za zwłokę od zaległości odroczonej lub rozłożonej na raty pobiera się jedynie do dnia wniesienia prośby przez zobowiązanego. W uzasadnionych przypadkach można dłużnikowi udzielić rat bez odsetek za zwłokę, a po spłaceniu rat odsetki umorzyć w granicach posiadanych kompetencji do umarzania zobowiązań podatkowych.

2. Księgowa prowadząca indywidualne konta podatników winna na bieżąco śledzić przestrzeganie przez zobowiązanych terminów płatności rat i odroczenia terminu, zgodnie z przepisami instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat.

3. W razie niedotrzymania przez dłużnika terminu płatności rat lub terminu odroczenia i nie przywrócenia mu tych terminów, należy wszcząć lub kontynuować wszczęte postępowanie egzekucyjne w celu przymusowego ściągnięcia należności wraz odsetkami. W takich przypadkach odsetki za zwłokę od nieuiszczonej jeszcze kwoty, pobiera się od dnia upływu terminu płatności określonego w nakazie płatniczym.

4. Jeżeli po wydaniu decyzji ratalnej wyjdą na jaw nowe okoliczności, z których wynika, że stan materialny dłużnika w chwili wydania decyzji nie uzasadniał udzielenia rat w ogóle albo w określonej decyzją wysokości, organ finansowy może zmienić lub uchylić decyzję ratalną w trybie art. 240 § 1 pkt 5 ustawy - Ordynacja podatkowa. W szczególności należy uchylić lub zmienić taką decyzję, gdy dłużnik wprowadził organ finansowy w błąd w celu uzyskania ulg w spłacie zaległości i uniknięcia egzekucji.

5. Akta spraw związanych z odroczeniem terminu płatności oraz rozłożeniem należności podatkowych bądź zaległości na raty, należy przechowywać w odrębnym segregatorze, pogrupowane i opatrzone spisem spraw wg obowiązującego rzeczowego wykazu akt, zawartego w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. z 2011r. Nr 14, poz. 67).

CZĘŚĆ III

Umarzanie zaległości podatkowych

§9.

1. Zobowiązania podatkowe mogą być umarzane na wniosek zobowiązanego i z urzędu.
2. Umorzenia z urzędu można dokonać jedynie w sytuacjach przewidzianych w art. 67d ustawy - Ordynacja podatkowa, tj. gdy:
 - 1). zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że w postępowaniu egzekucyjnym nie uzyska się kwoty przewyższającej wydatki egzekucyjne,
 - 2). kwota zaległości podatkowej nie przekracza pięciokrotnej wartości kosztów upomnienia w postępowaniu egzekucyjnym,
 - 3). kwota zaległości podatkowej nie została zaspokojona w zakończonym postępowaniu likwidacyjnym lub upadłościowym,
 - 4). podatnik zmarł, nie pozostawiając żadnego majątku lub pozostawił ruchomości niepodlegające egzekucji na podstawie odrębnych przepisów albo pozostawił przedmioty codziennego użytku domowego, których łączna wartość nie przekracza kwoty 5.000 zł, i jednocześnie brak jest spadkobierców innych niż Skarb Państwa lub jednostka samorządu terytorialnego oraz nie ma możliwości orzeczenia odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej.

§10.

1. Wpływające podania o umorzenie zaległości podatkowych winny być zaewidencjonowane w kancelarii, w rejestrze wpływającej do urzędu korespondencji.
2. Pracownik kancelarii po wpisaniu podania do rejestru i opatrzeniu datą wpływu (np. specjalnym datownikiem) przekazuje podanie wraz z inną korespondencją Burmistrzowi Stronią Śląskiego, który kieruje podanie do Referatu Finansów i Podatków.

§11.

1. Po otrzymaniu podania pracownik Referatu Finansów i Podatków, po zapoznaniu się z jego treścią, winien postąpić następująco:
 - 1). w sprawach mniejszej wagi i nie budzących wątpliwości, co do uzasadnienia i udokumentowania „ważnego interesu podatnika”, bądź „interesu publicznego”, gdy podatnik jest podopiecznym opieki społecznej, bądź rencistą o niskich dochodach, jego trudna sytuacja jest powszechnie znana, (i prosi o umorzenie niewielkiej kwoty zaległości) - podanie o umorzenie należy rozpatrywać bez zbędnej zwłoki, bezpośrednio po złożeniu, zgodnie z przepisami art. 139 § 2 ustawy - Ordynacja podatkowa,
 - 2). jeżeli sprawa jest bardziej skomplikowana, prowadzone jest postępowanie egzekucyjne lub podatnik nie uzasadnił prośby w sposób dostateczny, pracownik załatwiający podanie winien przeprowadzić postępowanie przez wezwanie podatnika do:
 - a) uzupełnienia uzasadnienia podania (dot. podatnika będącego osobą fizyczną) w trybie przepisów art. 169 §1 ustawy - Ordynacja podatkowa przez wykazanie istnienia „ważnego interesu podatnika” lub ważnego „interesu publicznego” (kłaska żywiołowa, długotrwała choroba, zagrożenie upadłością firmy, utrata płynności finansowej, itp.),

- b)** szczegółowego udokumentowania osiągniętych dochodów, a także udokumentowania powołanych w uzasadnieniu podania motywów (dot. podatnika będącego osobą fizyczną) w trybie przepisów art. 189 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa,
- c)** szczegółowego udokumentowania motywów powołanych w uzasadnieniu, a także osiągniętych dochodów (w przypadku, gdy o ulgę zwraca się osoba prawna do przedłożenia sprawozdań o przychodach, bilansu, innych dokumentów świadczących o aktualnej sytuacji osoby prawnej) - w trybie przepisów art. 189 §1 ustawy Ordynacja podatkowa,
- d)** złożenia w trybie przepisów art. 169 §1 ustawy - Ordynacja podatkowa, wymaganych przepisami art. 37 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2018, poz. 362 ze zmianami):
 - wszystkich zaświadczeń o pomocy de minimis jakie podatnik otrzymał w roku, w którym ubiega się o udzielenie pomocy oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat, albo oświadczenia o wielkości pomocy de minimis otrzymanej w tym okresie, albo oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie,
 - wypełnionego formularza informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis.

2. Podjęcie decyzji o umorzeniu zaległości powinno odbywać się po dokładnym zbadaniu sytuacji materialnej i rodzinnej zobowiązanego i zebraniu wymaganej dokumentacji.

3. Przed przystąpieniem do opracowania projektu decyzji o umorzenie, pracownik obowiązany jest skompletować akta w porządku chronologicznym a następnie ustalić:

- 1).** czy przedmiot opodatkowania (np. nieruchomości, pojazd w przypadku podatków od środków transportowych) nadal istnieje,
 - 2).** z czego dłużnik utrzymuje się i jaka jest wysokość jego dochodów; w drodze zbadania stanu materialnego podatnika (dot. osób fizycznych ubiegających się o ulgę) dla ustalenia faktycznej sytuacji majątkowej w drodze spisania protokołu o stanie majątkowym, wg wzoru nr I stanowiącego załącznik do niniejszej instrukcji (chodzi zwłaszcza o majątek trwały, nieruchomości, ruchomości, wartościowe urządzenia, oszczędności, akcje, obligacje itp., jak i o zobowiązania świadczące o aktualnej sytuacji majątkowej),
 - 3).** co się stało z zajętymi ruchomościami, jeżeli nie zostały one egzekucyjnie zajęte i nie zostały sprzedane lub z zajętymi wierzytelnościami, jeżeli nie zostały one zrealizowane,
 - 4).** czy nie zachodzi możliwość wydania decyzji o nałożeniu odpowiedzialności podatkowej na osobę trzecią, bądź skierowania egzekucji do osoby odpowiedzialnej z mocy prawa,
 - 5).** czy wykorzystano wszystkie środki egzekucyjne,
 - 6).** jaki majątek ruchomy i nieruchomy dłużnik posiada.
- 4.** Jeżeli umorzenie ma dotyczyć zaległości w podatku od nieruchomości czynnego przedsiębiorstwa, należy ponadto zbadać akta wymiarowe za lata, z których pochodzą zaległości i akta z roku bieżącego, ustalić wysokość aktualnych zobowiązań, przyczyny powstania zaległości i zbadać, jak dłużnik wywiązuje się z bieżących płatności.
- 5.** W razie, gdy umorzenie ma dotyczyć zaległości rolnika, należy ustalić, jaki jest obszar i przychodowość gospodarstwa, ilość inwentarza i upadki inwentarza w gospodarstwie.
- 6.** Jeżeli podstawą umorzenia ma być niemożność ustalenia adresu dłużnika, należy zwrócić uwagę, czy wyczerpano wszelkie możliwości w kierunku ustalenia adresu. W zapytaniach do

biur ewidencji ludności należy dokładnie podawać personalia dłużnika, które powinny znajdować się w karcie ewidencyjnej.

§12.

1. Stan materialny dłużnika powinien być dokładnie opisany w protokole. Protokół ten powinien być podpisany przez pracownika, przeprowadzającego badanie i przez dłużnika. Jeżeli protokół nie zawiera wszystkich okoliczności mających istotne znaczenie dla ustalenia stanu majątkowego i możliwości płatniczych dłużnika, należy sporządzić nowy protokół w celu usunięcia stwierdzonych braków. W razie wątpliwości, co do stanu materialnego dłużnika należy wezwać podatnika - dłużnika, do wyjawienia majątku nieruchomego stosownie do treści art. 39 ustawy - Ordynacja podatkowa.

2. Jeżeli protokół badania stanu majątkowego nie nasuwa wątpliwości i jeżeli całokształt okoliczności wskazuje, że sytuacja materialna dłużnika nie ulegnie zmianie na lepszą, jeden aktualny protokół pochodzący z roku, w którym opracowuje się decyzję o umorzeniu, może być podstawą opracowania decyzji o umorzeniu bez względu na kwotę zaległości. Jeżeli natomiast protokół badania stanu majątkowego dotyczy zobowiązanego, którego sytuacja materialna ulega zmianom zależnie od wyników gospodarowania (w przedsiębiorstwie lub gospodarstwie rolnym), albo protokół jest niedokładny lub nieaktualny, to wówczas zachodzi potrzeba ponownego zbadania stanu majątkowego dłużnika. Takie ponowne zbadanie powinno być przeprowadzone, zależnie od potrzeb, bezpośrednio po pierwszym badaniu lub po upływie pewnego okresu czasu.

3. Po przeprowadzeniu postępowania wymienionego w § 11 ust. 1 pkt 2 lit. a do d, pracownik winien zawiadomić podatnika w trybie art. 200 ustawy - Ordynacja podatkowa o udostępnieniu do wglądu akt. Z okazania akt podatnikowi (o ile dłużnik zgłosi się) należy sporządzić krótki protokół, zamieszczając uwagi podatnika. Protokół winien podpisać sporządzający i dłużnik.

4. Po skompletowaniu materiałów z postępowania, całość akt sprawy z adnotacją księgowej o wysokości posiadanych zaległości, wysokości narosłych odsetek za zwłokę oraz z ewentualną opinią własną w sprawie - pracownik przekazuje do Burmistrza Stronia Śląskiego.

5. Po zapoznaniu się z wynikami przeprowadzonego postępowania, podejmujący decyzję (kierownik jednostki) winien wziąć pod uwagę z jednej strony interes gminy, z drugiej zaś aktualne możliwości płatnicze podatnika, a zwłaszcza:

- 1). ogólną sytuację majątkową podatnika wynikającą z przeprowadzonego postępowania omówionego w § 11 ust. 1 pkt 2, tj. warunki materialne i rodzinne oraz czy odmowa zastosowania ulgi nie naruszy podstawowych warunków bytowych rodziny, bądź zakłóci normalne funkcjonowanie przedsiębiorstwa lub gospodarstwa rolnego,
- 2). czy umorzenie zaległości (ze względu na ich wysokość) nie zakłóci realizacji planu ochodów na dany rok podatkowy.

§13.

1. Decyzję w sprawie umorzenia, bądź odmowy umorzenia zaległości z odpowiednim uzasadnieniem faktycznym i prawnym sporządza się w dwóch egzemplarzach, z których jeden doręcza zobowiązanemu za potwierdzeniem odbioru.

2. Po wydaniu decyzji o umorzeniu, pracownik merytoryczny realizujący sprawę przekazuje decyzję wraz z rejestrem umorzeń pracownikowi (księgowemu), prowadzącemu indywidualne karty kontowe celem dokonania odpisów umorzonych zaległości w kartach kontowych dłużnika.

3. Jeżeli organ finansowy, który już wydał decyzję odmowną dojdzie następnie do przekonania, że zaległości te na skutek szczególnych okoliczności, o których nie wiedział podejmując decyzję, należałoby umorzyć, może w granicach swych kompetencji uwzględnić wnioski podatnika.

§14.

1. Tytuły wykonawcze dotyczące zaległości, które zostały umorzone podlegają wykreśleniu z ewidencji tytułów wykonawczych. Decyzję o umorzeniu wraz z tytułami wykonawczymi i wszystkimi dokumentami składa się jako jedną sprawę do akt spraw ostatecznie załatwionych, w oddzielnym zbiorze, po uczynieniu właściwej adnotacji w ewidencji tytułów wykonawczych.

2. Jeżeli umorzenie dotyczy części zaległości, tytuł wykonawczy należy zaktualizować. Decyzja o częściowym umorzeniu pozostaje przy tytule wykonawczym aż do jego likwidacji.

3. Jeżeli sprawę skierowano na drogę postępowania egzekucyjnego, należy bezzwłocznie o umorzeniu zaległości poinformować Urząd Skarbowy, wycofując tytuł wykonawczy.

4. Dla umorzeń zaległości podatkowych księgowa prowadzi osobny rejestr umorzeń według przepisanej wzoru.

5. W celu wyeliminowania umorzeń większych zaległości niż figurują na kontach podatników, należy w dniu wydania decyzji o umorzeniu upewnić się co do stanu tego konta i uzyskać parafę pracownika (księgowego) prowadzącego indywidualne karty kontowe, stwierdzając zgodność stanu zaległości z kwotą podaną w decyzji o umorzeniu.

6. Jeżeli organ finansowy uzna, że okoliczności sprawy uzasadniają umorzenie tylko części zaległości, a resztę dłużnik powinien zapłacić, nie należy wydawać decyzji o warunkowym umorzeniu zaległości, ale zawiadomić dłużnika, że po zapłaceniu określonej części zaległości jednorazowo lub w ratach, reszta zostanie umorzona.

7. Jeżeli zostało wniesione odwołanie od wymiaru należności podatkowych, nie należy wydawać decyzji o umorzeniu, dopóki nie zostanie zakończone postępowanie odwoławcze. O terminie załatwienia sprawy należy poinformować podatnika zgodnie z art. 140 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa.

8. W razie stwierdzenia, że dłużnik wprowadził w błąd organ finansowy, co do swej sytuacji materialnej lub co do szczególnych okoliczności, które były podstawą umorzenia zaległości, należy wznowić postępowanie na mocy przepisów art. 240 § 1 pkt 5 ustawy - Ordynacja podatkowa i uchylić swoją decyzję o umorzeniu.

§15.

1. Sprawy umorzeń zaległości podatkowych w Urzędzie Miejskim w Stroniu Śląskim prowadzi inspektor ds. podatków i opłat lokalnych, do którego należy wykonanie czynności związanych z przygotowaniem i opracowaniem projektu decyzji.

2. Decyzja w sprawie umorzenia zaległości powinna zawierać uzasadnienie faktyczne i prawne. Dłużnika należy także powiadomić o prawie wniesienia odwołania do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Wałbrzychu.

§16.

Stosownie do przepisów art. 37 ust. 1 pkt f i g ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, inspektor ds. podatków i opłat lokalnych sporządza w terminie do dnia 31 maja roku następnego wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia oraz wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej.

PROTOKÓŁ O STANIE MAJĄTKOWYM ZOBOWIĄZANEGO

.....
(pieczęć organu podatkowego)

spisany dnia W
miejsce sporządzenie protokołu

przez

.....
imię i nazwisko osoby spisującej protokół

w obecności zobowiązanego
imię i nazwisko lub nazwa zobowiązanego

na okoliczność ustalenia stanu majątkowego zobowiązanego.

<p>Srodki utrzymania zobowiązanego:</p> <ul style="list-style-type: none">• miesięczna kwota dochodów w złotychkach,• wyczerpujący opis środków utrzymania,• nazwiska i adresy osób, na których utrzymaniu jest zobowiązany oraz rodzaj i zakres tej pomocy	
<p>Opis mieszkania zajmowanego przez zobowiązanego:</p> <ul style="list-style-type: none">• właściciel budynku, w którym znajduje się mieszkanie zajmowane przez zobowiązanego (<i>wpisać odpowiednio: „gmina”, „spółdzielnia mieszkaniowa”, „osoba fizyczna” oraz jej imię i nazwisko, „zakład pracy”, „inny podmiot”</i>),• tytuł zajmowanego mieszkania przez zobowiązanego (<i>wpisać odpowiednio: „umowa najmu”, „prawo własności”, „prawo spółdzielcze własnościowe/lokatorskie”, itp.</i>),• liczba izb,• powierzchnia mieszkania,• opis wyposażenia mieszkania,• opis mebli i sprzętów oraz ich wartość szacunkowa,• wysokość czynszu w zł za podnajem, jeżeli mieszkanie	

jest podnajmowane	
<p><u>Inny majątek nieruchomy lub prawa do takiego majątku zobowiązanego lub członka jego rodziny:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • imię i nazwisko osoby posiadającej tytuł własności, • numer i rodzaj stwierdzonego tytułu własności, • opis majątku 	
<p><u>Informacja o członkach rodziny zobowiązanego wspólnie z nim zamieszkałych:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • imiona i nazwiska oraz stopień pokrewieństwa lub powinowactwa, • opis źródeł utrzymania, • wysokość dochodów (zarobków). 	
<p><u>Środki transportowe stanowiące własność zobowiązanego:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • rodzaj i marka środka transportu, • numer rejestracyjny środka transportu. 	
<p><u>Prawa majątkowe stanowiące własność zobowiązanego:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • wierzytelności, akcje, obligacje, weksle, prawa własności przemysłowej, prawa autorskie, itp. • opis praw, • wartość szacunkowa praw. 	
<p><u>Majątek zobowiązanego znajdujący się we władaniu osób trzecich:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • opis majątku, • oznaczenie osób trzecich, • miejsce położenia majątku. 	

<p><u>Informacje o działalności gospodarczej prowadzonej przez zobowiązanego:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • rok rozpoczęcia działalności, • rodzaj działalności gospodarczej, • wysokość miesięcznych dochodów w zł, • wyposażenie zakładu (maszyny, urządzenia, środki transportu) 	
<p><u>Informacje o działalności gospodarczej zakończonej przez zobowiązanego:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • data i forma likwidacji, • oznaczenie nabywcy. 	
<p><u>Informacje o gospodarstwie rolnym zobowiązanego będącego rolnikiem:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • imię i nazwisko osoby, na którą gospodarstwo jest zarejestrowane, • powierzchnia gruntów w ha przeliczeniowych, 	
<ul style="list-style-type: none"> • powierzchnia gruntów w ha fizycznych, • opis i wartość szacunkowa zabudowań, • inwentarz żywy, • uprawy (w tym działy specjalne produkcji rolnej). 	
<p><u>Inne znamiona sytuacji materialnej zobowiązanego:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • klęski żywiołowe (<i>opisać wypadki, padły inwentarz, itp. oraz rok wystąpienia zdarzenia</i>) • informacje nie ujęte w poprzednich rubrykach świadczące o stanie majątkowym zobowiązanego. 	

Zobowiązany został pouczone o odpowiedzialności karnej za zeznanie nieprawdy lub zatajenie prawdy na podstawie art. 233 Kodeksu karnego.

Zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt f i g ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zmianami), Burmistrz Stronia Śląskiego jest zobowiązany podać do wiadomości publicznej w terminie do dnia 31 maja roku następnego wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia oraz wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej.

Jeżeli w Pana/Pani przypadku spełnione zostaną powyższe warunki, w wykazie, który zostanie wywieszony w siedzibie Urzędu Miejskiego w Stroniu Śląskim, podane zostaną Pana/Pani imię i nazwisko, wysokość przyznanych ulg, umorzeń, odroczeń oraz wysokość rozłożonego na raty zobowiązania.

Niniejszy protokół sporządzono w jednobrzmiących egzemplarzach, odczytano i podpisano.

Zgłoszone przez obecnych wnioski i oświadczenia	<i>Popis i pieczętka</i>
<i>Podpis zobowiązanego lub wzmianka o przyczynie braku podpisu</i>	Adnotacje

INSTRUKCJA

w sprawie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowania terroryzmu w Urzędzie Miejskim w Stroniu Śląskim

§ 1

Instrukcję opracowano na podstawie przepisów ogólnych obowiązujących oraz wypracowanych i sprawdzonych przez praktykę rozwiązań w zakresie organizacji, kontroli wewnętrznej, a w szczególności na podstawie:

1. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity z 2018 r. Dz.U. 2018.869 ze zmianami).
2. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości tekst jednolity z 2019 r. Dz.U. 2019.351)
3. Ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (art. 15a - Dz.U. z 2019r. poz. 1115, ze zmianami),
4. Ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (Dz.U. z 2018, poz. 1600, ze zmianami).

§ 2

Ilekróć w niniejszej instrukcji jest mowa o:

- **ustawie** - dotyczy to ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu
- **ustawie o finansach publicznych** - dotyczy to ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych
- **kodeksie karnym** - dotyczy to ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny
- **jednostce** - *oznacza* to urząd miejski,
- **kierowniku jednostki** - *oznacza* to burmistrza miasta,
- **głównym księgowym** - *oznacza* to skarbnika gminy, głównego księgowego ,
- **GIIF** - *oznacza* to Generalnego Inspektora Informacji Finansowej.

§ 3

Pracownicy jednostki właściwi merytorycznie z tytułu powierzonych im obowiązków, winni zapoznać się z treścią instrukcji i bezwzględnie przestrzegać zawartych w niej postanowień. Fakt zapoznania się z przepisami zawartymi w instrukcji winien być potwierdzony na specjalnym oświadczeniu, stanowiącym Załącznik Nr 1 do niniejszej instrukcji.

§ 4

Pracownicy jednostki w trakcie wykonywania obowiązków służbowych obowiązani są do zwracania uwagi na:

- 1) nietypowe transakcje związane z nabyciem majątku komunalnego,
- 2) umowy i transakcje związane z wykonywaniem przez inne podmioty *zadań* publicznych w jednostkach samorządu terytorialnego, realizowane na warunkach odbiegających od istniejących standardów,
- 3) nietypowe zachowania i czynności podejmowane przez uczestników postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, polegające między innymi na oferowaniu przez nich warunków wykonania zamówienia, *rażąco* odbiegających od oferowanych przez innych oferentów,
- 4) przypadki dokonywania przez podatników nadpłat podatków i ewentualnego ich wycofywania,
- 5) udział kontrolowanych jednostek w nietypowych przedsięwzięciach, szczególnie finansowanych z udziałem kapitału zagranicznego,
- 6) dokonywanie wpłaty znacznych kwot gotówką, np. tytułem *zapłaty* za nabyte mienie komunalne,
- 7) dokonywanie wpłaty należności gotówką w ratach (kilkakrotnie), w tym samym dniu.

§ 5

Pracownicy jednostki obowiązani są:

- 1) dokonywać analizy i oceny realizowanych transakcji w rozumieniu art. 2 pkt 2 ustawy, w którym występują symptomy wskazujące na podejrzenie prania pieniędzy i finansowania terroryzmu,
 - 2) sporządzać potwierdzone kopie dokumentów dotyczących transakcji, co, do których zachodzi podejrzenie, że mają one związek z popełnieniem przestępstwa, o którym mowa w art. 299 kodeksu karnego,
 - 3) zebrać dostępne informacje o osobach przeprowadzających te transakcje,
 - 4) dokonać opisu transakcji, o których mowa wyżej wraz z uzasadnieniem, że zachodzą okoliczności wskazane w art. 15a ust 1 ustawy i istnieje uzasadniona potrzeba powiadomienia o tym GIIF, przedkładając projekt powiadomienia GIIF kierownikowi jednostki .
- Wzór powiadomienia GIIF stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszej Instrukcji.

§ 6

Kierownik jednostki, uznając zasadność podjęcia działań wnioskowanych przez pracownika, zawiadamia GIIF . W przypadku stwierdzenia braku zasadności powiadomienia GIIF – sporządza uzasadnienie swojego stanowiska i przedstawia kierownikowi jednostki, celem podjęcia odpowiedniej decyzji.

§ 7

Kopie powiadomienia GIIF wraz z dokumentacją oraz projekty powiadomień są ewidencjonowane w rejestrze, którego wzór stanowi Załącznik Nr 3 do niniejszej Instrukcji.

§ 8

Dostęp do rejestru i dokumentacji w sprawie powiadomienia GIIF mają:

- 1) kierownik jednostki,
- 2) zastępca kierownika jednostki,
- 3) skarbnik,
- 4) główny księgowy,
- 5) kierownicy komórek organizacyjnych,

§ 9

Kierownicy komórek organizacyjnych odpowiadają za realizację zadań wynikających z art. 15 i art. 15a ustawy.

Oświadczenie

Niniejszym oświadczam, że przyjąłem(łam) do wiadomości i ścisłego przestrzegania zasady określone w instrukcji oraz zobowiązuje, się postępować zgodnie z zawartymi w nim postanowieniami. Jednocześnie zobowiązuję się do zapoznania z treścią niniejszej instrukcji podległych mi pracowników.

Wykaz stanowisk organizacyjnych jednostki

którym przekazano egzemplarze „Instrukcji w sprawie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowania terroryzmu”

L. p.	Imię i nazwisko	Stanowisko	Podpis
1.	3.	4.	7.
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			
8.			
9.			
10.			

Generalny Inspektor Informacji Finansowej
Ministerstwo Finansów
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

Powiadomienie o podejrzeniu popełnienia prania pieniędzy oraz finansowania terroryzmu

5. W związku z art. 15a ust. 1 pkt 1 i pkt 2 Ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (art. 15a - Dz.U. z 2019r. poz. 1115, ze zmianami), powiadamiam, że: w trakcie kontroli / w wyniku analizy*

.....
.....
.....
.....

(Uwaga! Należy wymienić rodzaj dokumentów analizowanych przez pracowników, będących podstawą powiadomienia GIIF) zaistniało uzasadnione podejrzenie popełnienia prania pieniędzy oraz finansowania terroryzmu.

Opis ustaleń:

(Uwaga! Opis ustaleń powinien - w miarę możliwości zawierać dane, wymienione w art. 12 ust. 1 pkt. 1-4 i 7 ustawy a ponadto wskazane w art. 9 ust. 2 ustawy.)

Załączniki:

(Uwaga! Zgodnie z art. 15a ust. 1 pkt 2 należy załączyć potwierdzone kopie dokumentów dotyczących transakcji, co do których zachodzi podejrzenie, że mają one związek z popełnieniem przestępstwa, o którym mowa w art. 165a i 299 § 3 pkt 2 Kodeksu karnego oraz informacje o osobach przeprowadzających te transakcje.)

INSTRUKCJA

w sprawie stosowania i weryfikacji wykazu podatników Vat przy dokonywaniu płatności dla podatników VAT za nabyte towary i usługi- biała lista podatników.

Instrukcję opracowano na podstawie przepisów art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2019 r. poz. 506 ze zmianami), art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości tj. Dz. U. z 2019r. poz. 391), w związku z art. 96 b ustawy z dnia 12 kwietnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów (t.j. Dz. U. z 2019r. poz. 1018)

§ 1. 1. Biała lista podatników to baza informacyjna o podatnikach VAT prowadzona przez szefa Krajowej Administracji Skarbowej w formie elektronicznej, wprowadzona na podstawie ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw z dnia 12 kwietnia 2019 r.

2. Lista ta dostępna jest w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów oraz Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej, aktualizowana jest w każdy dzień roboczy, raz na dobę.

3. Celem dochowania należytej staranności zobowiązuje się upoważnionych pracowników Urzędu Miejskiego w Stroniu Śląskim bezpośrednio przed dokonaniem przelewu za nabyte towary czy usługi (tj. w dniu zlecenia przelewu) do szczegółowej weryfikacji rozszerzonego wykazu podatników VAT w celu sprawdzenia, czy rachunek na który dokonamy płatności za transakcje należy do czynnego podatnika VAT znajduje się na białej liście podatników.

4. Należy szczegółowo kontrolować prawidłowość rozliczeń po dokonaniu przelewu, aby w przypadku zidentyfikowania błędu móc w terminie 3 dni od zlecenia przelewu poinformować Naczelnika Urzędu Skarbowego o ewentualnych nieprawidłowościach czyli dokonaniu zapłaty na rachunek bankowy inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w prowadzonym przez szefa KAS wykazie .

5. Zawiadomienie, o którym mowa w ust. 4 zawiera:

- 1) Numer identyfikacyjny, nazwę firmy oraz adres siedziby podatnika dokonującego zapłaty należności,
- 2) dane wystawcy faktury wskazane na fakturze (numer identyfikacyjny, nazwę albo imię i nazwisko oraz adres),
- 3) numer rachunku, na który dokonano zapłaty należności,
- 4) wysokość należności zapłaconej przelewem na rachunek, o którym mowa w pkt. 3, i dzień zlecenia przelewu na ten rachunek.

6. Dokonanie płatności na inny rachunek bądź z pominięciem rachunku bankowego wskazanego w wykazie, będzie skutkowało solidarną odpowiedzialnością podatnika całym swoim majątkiem wraz z kontrahentem za zaległości podatkowe dostawcy- w części przypadającej na tę transakcję.

7. W przypadku wykrytych nieprawidłowości przy dokonanej płatności za nabyte towary i usługi nie wysyła się zawiadomienia do Naczelnika Urzędu Skarbowego jeżeli płatność dokonana została z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności.

8. Weryfikacja rozszerzonego wykazu podatników VAT dotyczy płatności za jednorazowe transakcje o wartości przekraczającej 15 000,00 złotych (słownie: piętnaście tysięcy złotych) realizowanych pomiędzy czynnymi podatnikami VAT.

9. Po dokonaniu weryfikacji rachunku bankowego podatnika VAT należy wydrukować informację zwrotną o weryfikacji z datą i godziną sprawdzenia. Dokument ten należy podpiąć pod fakturę, której dana płatność dotyczy.