

Wójta Gminy Charsznica

Z dnia 31 grudnia 2020r.

w sprawie :wprowadzania zmian w zasadach ( polityki ) rachunkowości w zakresie koniecznym do zapewnienia należytej staranności prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostki .

Na podstawie ustawy o Prawo zamówień publicznych z dnia 11 września 2019r ( Dz.U.z 2019 r poz. 2019 z późn zm.) , zmianie ustawy o umowie koncesji na roboty budowlane lub usługi , ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw ( Dz.U.poz.2275), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planu 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 (Dz.U. z 2017r poz.1911 z późn.zm.) oraz § 9 – 27 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010r w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu (Dz.U. z 2010r poz 1375 z późn zm) , zarządzam , co następuje:

**§ 1**

W Załącznika Nr 1 do Zarządzenia Nr W.0050.27.2019 Wójta Gminy Charsznica z dnia 15 stycznia 2019r w sprawie przyjęcia zasad ( polityki ) rachunkowości z późniejszymi zmianami wprowadza się następujące zmiany:

**Dział IV. Obieg i kontrola dokumentów finansowo-księgowych , gospodarka rzeczowymi składnikami ust. 1. DOWODY KSIĘGOWE pkt. 4** otrzymuje brzmienie:

„4. Dokumenty powinien być sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez odpowiednich pracowników. Sprawdzenie pod względem merytorycznym dowodów księgowych polega na ustaleniu rzetelności ich danych, celowości, gospodarności i legalności operacji gospodarczych wyrażonych w dowodach, a także na stwierdzeniu, czy dowody zostały wystawione przez właściwe jednostki. Dokument sprawdzony pod względem merytorycznym oznacza, że operacja gospodarcza została wykonana

- zgodnie z planem, limitem lub inną decyzją
- zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz zleceniem – umową, w tym również w zakresie źródeł finansowania oraz stosowania cen taryf i stawek,
- zgodnie z prawdą przy najbardziej oszczędnym zużyciu środków pieniężnych i rzeczowych w celu uzyskania w danych warunkach maksymalnych efektów

Opis dokumentu :

|                    |                                                |
|--------------------|------------------------------------------------|
|                    | Data dokumentu: .....                          |
|                    | Ujęto w księgach rachunkowych jednostki: ..... |
|                    | DNIA: .....                                    |
| Numer umowy:       | Dziennik: .....                                |
| Opis merytoryczny: | POD POZ. NR: .....                             |
|                    |                                                |

|                                                                                                               |                                                                                                                                                 |                                  |                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------|
|                                                                                                               |                                                                                                                                                 |                                  |                           |
| Zgodnie z art. .... ustawy Prawo Zamówień Publicznych<br><br>Miechów-<br>Charsznica, (data<br>i podpis) ..... | Zamówienie zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych w trybie<br>(wpisać właściwy): .....<br>Miechów-<br>Charsznica, (data<br>i podpis) ..... |                                  |                           |
| DO WYPŁATY ZGODNIE Z KLASYFIKACJĄ BUDŻETOWĄ:                                                                  |                                                                                                                                                 |                                  |                           |
| dz.                                                                                                           | rozdz:                                                                                                                                          | §                                | kwota                     |
| dz.                                                                                                           | rozdz:                                                                                                                                          | §                                | kwota                     |
| dz.                                                                                                           | rozdz:                                                                                                                                          | §                                | kwota                     |
| dz.                                                                                                           | rozdz:                                                                                                                                          | §                                | kwota                     |
|                                                                                                               |                                                                                                                                                 |                                  | <b>DO WYPŁATY:</b>        |
| <b>ZATWIERDZONO POD WZGLĘDEM MERYTORYCZNYM</b> .....                                                          |                                                                                                                                                 |                                  |                           |
| Do wypłaty słownie:                                                                                           |                                                                                                                                                 |                                  |                           |
|                                                                                                               |                                                                                                                                                 | <b>POTRĄCENIA:</b>               | .....                     |
| Do wypłaty po potrąceniach słownie:                                                                           |                                                                                                                                                 | .....                            |                           |
| <b>Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym:</b>                                                          |                                                                                                                                                 |                                  |                           |
| Miechów-Charsznica, dn. .... Podpis .....                                                                     |                                                                                                                                                 |                                  |                           |
| Dokonano wstępnej kontroli:                                                                                   |                                                                                                                                                 | Zatwierdzam do wypłaty:          |                           |
| .....<br>(Skarbnik Gminy Charsznica)                                                                          |                                                                                                                                                 | .....<br>(Wójt Gminy Charsznica) |                           |
| <b>UJĘTO W KSIĘGACH RACHUNKOWYCH MIESIĄCA ..... WG NASTĘPUJĄCEGO DEKRETU</b>                                  |                                                                                                                                                 |                                  |                           |
| kwota                                                                                                         | WN                                                                                                                                              | MA                               | SPORZĄDZIŁ .....          |
|                                                                                                               |                                                                                                                                                 |                                  | ZATWIERDZIŁ .....         |
|                                                                                                               |                                                                                                                                                 |                                  | Miechów-Charsznica, ..... |
|                                                                                                               |                                                                                                                                                 |                                  | dnia .....                |
|                                                                                                               |                                                                                                                                                 |                                  |                           |
|                                                                                                               |                                                                                                                                                 |                                  |                           |
|                                                                                                               |                                                                                                                                                 |                                  |                           |
|                                                                                                               |                                                                                                                                                 |                                  |                           |
| <b>ZATWIERDZONO DO WYPŁATY ZE ŚRODKÓW:</b>                                                                    |                                                                                                                                                 |                                  |                           |
| DZIAŁ ..... ROZDZIAŁ ..... § .....                                                                            |                                                                                                                                                 | BUDŻET UNII EUROPEJSKIEJ         |                           |
| § ..... ZŁ .....                                                                                              |                                                                                                                                                 | BUDŻET PAŃSTWA                   |                           |
| § ..... ZŁ .....                                                                                              |                                                                                                                                                 | ŚRODKI WŁASNE GMINY              |                           |

Opisując dokument pod względem merytorycznym do dokumentów księgowych przy operacjach nie mających charakteru powtarzalnego dołącza się ksero umowy, protokoły odbioru robót lub usług.

Sprawdzenie dowodów pod względem formalno-rachunkowym polega na ustaleniu czy: wystawione zostały w sposób technicznie prawidłowy zawierają wszystkie elementy prawidłowego dowodu a dane liczbowe nie zawierają błędów rachunkowych. Sprawdzenie dokumentu pod względem formalno-rachunkowym pracownik potwierdza własnoręcznym podpisem w tabeli według powyższego wzoru.”

## § 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

## § 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2020r.

WÓJT GMINY  
 mgr inż. Jan Żebrak