

ZARZĄDZENIE NR 186.2013
WÓJTA GMINY GRĘBOCICE

z dnia 11 grudnia 2013 r.

w sprawie wprowadzenia zmiany w „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych”.

Na podstawie art. 53 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013r., poz. 885 ze zm.) oraz na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013r., poz. 330 ze zm.), **zarządzam co następuje:**

§ 1. W „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych”, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 15/2012 Wójta Gminy Grębocice z dnia 15 lutego 2012r. w części II, w rozdziale III, § 9 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Zgodnie z wymogami zawartymi w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, każdy dowód księgowy powinien zawierać co najmniej:

- określenie rodz. dowodu (tj. podanie pełnej nazwy dowodu i ewentualnie jego symbolu lub kodu),
- określenie stron (nazwa, adresy) dokonujących operacji gospodarczej (tj. podanie na dowodzie pełnej nazwy z adresem kupującego i sprzedającego, dostawcy i nabywcy, usługodawcy),
- opis operacji oraz jej wartości jeżeli to możliwe – określoną także w jednostkach naturalnych, tj. umieszczenie na dowodzie księgowym opisu operacji gospodarczej lub finansowej oraz wartości tej operacji, jeżeli operacja jest mierzona w jednostkach naturalnych, musi być podana ilość tych jednostek. Na fakturach VAT – wyszczególnienie stawek i wysokości podatków od towarów i usług,
- datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą – także datę sporządzenia dowodu w przypadku zapłaty zaliczkowej, również datę otrzymania zaliczki,
- podpis wystawcy dowodu oraz osoby, od której przyjęto składniki majątkowe, na fakturach VAT, rachunkach uproszczonych oraz fakturach i rachunkach korygujących: imię, nazwisko i podpis osoby wystawiającej, dokument może posiadać imię i nazwisko oraz podpis odbiorcy lecz nie jest to wymagane. W przypadku otrzymania faktury drogą elektroniczną na podstawie art. 21 ust 1a ustawy o rachunkowości nie wymaga się podpisu wystawcy. (Rozp. Min.Fin. z dnia 28 marca 2011r. 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 i usług”,
- stwierdzenie zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca księgowania, sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej (dane te na dowodzie księgowym nanoszone są w akcie dekretacji na podstawie zakładowego planu kont),
- numer identyfikacyjny dowodu (kolejny nr dowodu księgowego w danej grupie rodzajowej, przedmiotowej i organizacyjnej: nr powinien identyfikować konkretny dowód),
- dowód księgowy opiewający na waluty obce powinien zawierać przeliczenie ich wartości na walutę polską wg kursu obowiązującego w dniu przeprowadzania operacji gospodarczej. Wynik przeliczenia winien być zamieszczony bezpośrednio na dowodzie, chyba że przeliczenie to zapewnia system przetwarzania danych, co jest potwierdzone odpowiednim wydrukiem.”

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Grębobice

Roman JABŁOŃSKI