

**Zarządzenie nr 169/2017**  
**Wójta Gminy Kroczyce**  
**z dnia 29 grudnia 2017 roku**

w sprawie: **zmiany Zarządzenia nr 130/2013 Wójta Gminy Kroczyce z dnia 3 grudnia 2013r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów**

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. (t.j. Dz.U. z 2017r., poz. 2342), w związku z art. 68 i 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017r. poz.2077)

**Wójt Gminy Kroczyce**

**-zarządza-**

**§1**

W załączniku do Zarządzenia nr 130/2013 Wójta Gminy Kroczyce z dnia 3 grudnia 2013r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów wprowadza się następujące zmiany:

1. W części instrukcji pn. „Inwestycje i gospodarka majątkiem trwałym” uchyla się dotychczasowe brzmienie pkt 1.
2. Pkt 1 części pn. „Inwestycje i gospodarka majątkiem trwałym” przyjmuje brzmienie:

**1. PRZYJĘCIE ŚRODKA TRWAŁEGO**

**a) Dokument „OT”**

**Symbol dokumentu:**

Ogólnie stosowany.

**Przeznaczenie:**

*Służy do stwierdzenia faktu przyjęcia środka trwałego do użytkowania, który został wytworzony w drodze procesu inwestycyjnego lub nabyty w drodze zakupu, o ile finansowany był ze środków na wydatki majątkowe.*

**Opracowanie i obieg:**

*Dokument „OT” wystawiany jest w dniu faktycznego przyjęcia środka trwałego do eksploatacji przez pracownika odpowiedzialnego za ewidencję środkami trwałymi. Dowód wypełniony jest w jednym egzemplarzu, z przeznaczeniem:*

- oryginału do księgowości.

Podstawę sporządzenia dowodu „OT” stanowią:

- przy zakupie: faktura VAT dostawcy lub rachunek uproszczony;
- przy zakupie połączonym z montażem: faktura VAT dostawcy, rachunek uproszczony wewnętrzny wykonawcy montażu,
- w przypadku ujawnienia środka trwałego podczas inwentaryzacji: zestawienie zbiorcze spisów z natury z wyciągiem z protokołu rozpatrzenia różnic inwentaryzacyjnych przez komisję inwentaryzacyjną, zawierającego wartość inwentarzową ustaloną przez komisję inwentarzową ujawnionego środka.

W dowodzie „OT” podlegają wypełnieniu wszystkie rubryki; w szczególności musi być podana dokładna i pełna nazwa środka trwałego, data przekazania do użytkowania, dane charakterystyczne środka trwałego, nazwa dostawcy, numer i data faktury – w przypadku realizacji inwestycji pole to nie jest wypełniane, miejsce użytkowania, wartość nabycia, numer inwentarzowy.

Dowód „OT” podpisany jest przez osobę odpowiedzialną za gospodarkę środkami trwałymi oraz osobę, której przekazano środek trwały w użytkowanie.

Dowód „OT” podlega ewidencji syntetycznej i analitycznej w księdze inwentarzowej prowadzonej przez pracownika odpowiedzialnego za ewidencję środkami trwałymi.

Czynności kontrolne ze strony księgowości polegają na sprawdzeniu zgodności formalnej i rachunkowej dowodu „OT”.

#### **b) Dokument „PK” („polecenie księgowania)**

##### **Symbol dokumentu:**

Ogólnie stosowany.

##### **Przeznaczenie:**

Służy do stwierdzenia faktu przyjęcia nieruchomości gruntowej do użytkowania, która została nabyta w drodze darowizny lub na podstawie decyzji komunalizacyjnej.

##### **Opracowanie i obieg:**

Dokument PK sporządzony jest przez pracowników Referatu Finansowego na podstawie otrzymanych od stanowisk merytorycznych dokumentów źródłowych tj. decyzji komunalizacyjnych, aktów notarialnych itp.

Pracownicy merytoryczni zobowiązani są do niezwłocznego przekazania do Referatu Finansowego dokumentów źródłowych po zakończeniu procedury nabycia nieruchomości gruntowej.

Dokumenty „PK” stanowią podstawę do prowadzenia ewidencji analitycznej nieruchomości gruntowych. Ewidencja prowadzona jest ręcznie w formie arkusza kalkulacyjnego i jest zgodna z ewidencją syntetyczną, prowadzoną w księdze głównej. Zawiera ona co najmniej następujące dane: datę operacji gospodarczej, pozycję dziennika księgowego, treść operacji gospodarczej (nr decyzji, aktu notarialnego itp.), wartość księgową nieruchomości, powierzchnię nieruchomości. Ewidencja prowadzona jest w podziale na miejsce położenia nieruchomości.

## §2

Wykonanie zarządzenia powierza się skarbnikowi Gminy.

## §3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

  
inż. Sławomir Pantak