

Zarządzenie Nr 102/2019  
**Wójta Gminy Solec Zdrój**  
z dnia 30 września 2019 roku

w sprawie wprowadzenia instrukcji kontroli i obiegu dowodów księgowych w **Urzędzie Gminy Solec Zdrój**

Na podstawie Art. 53 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zmianami) i Działu VII Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Solec Zdrój przyjętego zarządzeniem Nr 46/2019 z dnia 2 maja 2019 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Gminy **zarządzam co następuje:**

- § 1. Ustalam instrukcję kontroli i audytu wewnętrznego stanowiącej załącznik Nr 1 i obiegu dowodów finansowo – księgowych stanowiącej załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.
- § 2. Zobowiązuje się kierowników poszczególnych komórek organizacyjnych Urzędu Gminy do zapoznania z treścią niniejszej instrukcji wszystkich pracowników oraz należytego zgodnego z „Regulaminem organizacyjnym Urzędu Gminy przydziału obowiązków służbowych określonych zakresami czynności.
- § 3. Za prawidłowe przestrzeganie niniejszej instrukcji odpowiedzialni są kierownicy poszczególnych komórek organizacyjnych.
- § 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.
- § 5. Traci moc zarządzenie Nr 38/2019 z dnia 8 kwietnia 2019 roku.

Zapoznałem/lam się z treścią niniejszego zarządzenia:

1. Genowefa Sobieraj .....
2. Agnieszka Pokładek .....
3. Anna Garbus .....
4. Marta Walasek .....
5. Joanna Szcześniak .....
6. Małgorzata Abend .....
7. Lidia Połetek .....
8. Izabela Kopeć - Ból.....
9. Jolanta Podkova .....
10. Ewa Przepiórka .....
11. Weronika Walasek .....
12. Łukasz Palmowski .....
13. Paweł Pompa .....
14. Piotr Kalita .....
15. Błażej Fortuna .....
16. Grzegorz Jabłoński .....
17. Katarzyna Garstka .....
18. Ewa Król – Palys .....
19. Ernest Chmura .....
20. Artur Cygan .....
21. Agnieszka Kopeć .....
22. Edyta Patrzałek .....
23. Paulina Wojtacha .....
24. Joanna Tlustochowicz .....
25. Małgorzata Nurek .....
26. Łukasz Kobos .....
27. Anna Bogacz .....

WÓJTA  
mgr inż. Szymon Palys

Instrukcja kontroli i audytu wewnętrznego oraz obiegu dowodów finansowo -  
księgowych w *Urzędzie Gminy Solec Zdrój*

A. Uwagi wstępne

Niniejsza instrukcja opracowana została w oparciu o postanowienia następujących przepisów prawnych:

1. Art. 10, ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2019 roku, poz. 351)
2. Art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 roku, poz. 869 ze zmianami)
3. Ustawa z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jst (t. j. Dz. U. z 2018 roku, poz. 1530 z późniejszymi zmianami)
4. Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t. j. Dz. U. z 2018 roku, poz. 1458 z późniejszymi zmianami)
5. Ustawa z dnia 17 czerwca 1966 o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t. j. Dz. U. z 2018 roku, poz. 1314 z późniejszymi zmianami)
6. Ustawa z dnia 10 września 1999 roku kodeks karny skarbowy (t. j. Dz. U. z 2018 roku, poz. 1958 z późniejszymi zmianami)
7. Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 roku (Dz. U. z 2018 roku, poz. 2174 z późniejszymi zmianami)
8. Ustawa o opłacie skarbowej (t. j. Dz. U. z 2019 roku, poz. 1000)
9. Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (t. j. z 2019 roku, poz. 1170)
10. § 19 ust. 1 pkt 2 i 3, ust. 2 Art. 15, ust. 2 i 4 oraz 5, Art. 17, ust. 1 i 3 pkt 1, ust 4, 5, i 6, Art. 21 Rozporządzenie Ministra 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 (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późniejszymi zmianami).
11. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

12. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2018 r. w sprawie wysokości opłat za korzystanie ze środowiska w 2019 roku (Dz. U. poz. 1038).
13. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 czerwca 2018 r. w sprawie rodzajów i trybu dokonywania operacji na rachunkach bankowych prowadzonych dla obsługi budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych oraz zakresu i terminów udostępniania informacji o stanach środków na tych rachunkach (t. j. Dz. U. z 2018 roku, poz. 1242).
14. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 lipca 2018 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1394).
15. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (t. j. Dz. U. z 2017 roku poz. 277 ze zmianami),
16. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz. U. Nr 57, poz. 366).
17. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zmianami).
18. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 września 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu udzielania i rozliczania dotacji przedmiotowych (t. j. Dz. U. z 2018 roku, poz. 667).
19. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (t. j. Dz. U. z 2011 Nr 298, poz. 1767 roku).
20. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 grudnia 2013 r. w sprawie wystawiania faktur (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 1485).
21. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 roku w sprawie właściwości organów podatkowych (t. j. z 2017 roku, poz. 122 z późniejszymi zmianami )
22. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 grudnia 2009 r. w sprawie klasyfikacji części budżetowych oraz określenia ich dysponentów (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1026).
23. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109 ze zmianami)
24. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 roku w sprawie Klasyfikacji Obiektów Budowlanych (Dz. U. Nr 112 , poz. 1316 z