



Wytyczne w sprawie dostarczania dokumentów księgowych do OFK

Prowadzący

Księgowy OFK mgr Łukasz Kubik

Wytyczne w sprawie dostarczania dokumentów księgowych do OFK

Dokumenty księgowe należy dostarczać najpóźniej do 10. dnia następnego miesiąca rozliczeniowego.

Wytyczne w sprawie dostarczania dokumentów księgowych do OFK

Dokumenty do OFK należy dostarczać w teczkach (wiązane, z gumką itp.) lub w inny sposób uniemożliwiający zagubienie dokumentu. Na teczce powinna widnieć nazwa ogrodu (pieczętka ogrodowa) oraz wskazanie okresów jakich dokumenty dotyczą.

Zabronione jest dostarczanie dokumentów w luźnych koszulkach lub spiętych spinaczem.

Wytyczne w sprawie dostarczania dokumentów księgowych do OFK

Dokumenty należy dostarczyć bezpośrednio do rąk księgowego OFK, gdyż wszystkie dokumenty zostaną wstępnie skontrolowane pod względem ich poprawności w stosunku do nowych wytycznych.

Dokumenty nie spełniające wymogów będą oddane do uzupełnienia wraz z całą teczką.

Wytyczne w sprawie dostarczania dokumentów księgowych do OFK

Paragony zszywa się na tle białej, czystej kartki, na której zamieszcza się stosowne adnotacji.

Wytyczne w sprawie dostarczania dokumentów księgowych do OFK

Kolejność układania dokumentów księgowych w teczce ogrodu zależy od daty wystawienia dokumentu, np. na spodzie teczki z dokumentami za miesiąc styczeń powinien się znaleźć dokument z datą 01.01.br a u góry teczki dokumenty z datą 31.01.br.

Wytyczne w sprawie dostarczania dokumentów księgowych do OFK

Teczka powinna składać się z trzech części:

- a) część pierwsza – faktury, noty, paragony i rachunki dotyczące zakupu
- b) część druga – dokumenty kadrowo-płacowe
- c) część trzecia – wyciąg bankowy,
- d) część czwarta – raport kasowy.

Wytyczne w sprawie dostarczania dokumentów księgowych do OFK

Część pierwsza teczki

W tej części powinny znaleźć się wszelkie dokumenty księgowe, tj. faktury, paragony, noty, rachunki, polecenia wyjazdu służbowego, uchwały itd. uszeregowane według daty wystawienia dokumentu księgowego.

Wytyczne w sprawie dostarczania dokumentów księgowych do OFK

Część druga teczki

W tej części powinny znaleźć się wszelkie dokumenty księgowe dotyczące spraw kadrowo-płacowych, tj. umowy zlecenia, rachunki do umów zlecenia, zestawienia zbiorcze składek ZUS oraz zestawienia dotyczące wypłacanych świadczeń i nagród.

Wytyczne w sprawie dostarczania dokumentów księgowych do OFK

Część trzecia teczki

W tej części powinien znaleźć się miesięczny wyciąg bankowy wraz ze zbiorczym podsumowaniem wpłat wyciągu bankowego. Wszelkie dokumenty opłacone w formie przelewu, tj. faktury, paragony, rachunki, noty itd. powinny znaleźć się w części pierwszej teczki uszeregowane według daty wystawienia dokumentu księgowego.

Wytyczne w sprawie dostarczania dokumentów księgowych do OFK

Część czwarta teczki

W tej części powinien znaleźć się miesięczny raport kasowy wraz ze zbiorczym podsumowaniem wpłat w raporcie kasowym oraz wszystkimi dokumentami KP i KW oraz czekami gotówkowymi, natomiast wszelkie dokumenty opłacone w formie gotówki, tj. faktury, paragony, rachunki, noty itd. powinny znaleźć się w części pierwszej teczki uszeregowane według daty wystawienia dokumentu księgowego.

Wytyczne w sprawie dostarczania dokumentów księgowych do OFK

Opisywanie dokumentów księgowych

Każdy ogród powinien na odwrocie dokumentu, który tego wymaga zamieścić zwięzły opis operacji gospodarczej wraz z pieczęciami kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej oraz dla zachowania procedur uruchomienia środków finansowych również z akceptacją dowodu do wypłaty i określenia sposobu płatności.

Wytyczne w sprawie dostarczania dokumentów księgowych do OFK

Opisywanie dokumentów księgowych

W związku z powyższym ogrody powinny zamieszczać na odwrocie dowodów, które tego wymagają pieczęci następującej treści oraz zamieszczać zwięzłą treść operacji:

Zwięzła treść operacji:

*Sprawdzono pod względem merytorycznym
i zaakceptowano do wypłaty*

.....
Prezes ROD data

*Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym
i zapłacono gotówką/przelewem/kartą*

.....
Skarbnik ROD data

Powyższy tekst może być w formie pieczętki

Wytyczne w sprawie dostarczania dokumentów księgowych do OFK

Zwięzła treść operacji, czyli jak opisywać dokumenty

1. Wszelkie kwoty wynikające z faktur (nie dotyczy mediów), którymi ogród obciąża działkowca i domaga się od niego zwrotu poniesionej kwoty powinny zostać opisać przy użyciu sformułowania „**obciążyć działkowców**”. Natomiast, gdy obciążenie jest częściowe na odwrocie dowodu powinno znaleźć się wyliczenie. Przykłady tego typu operacji to: zakup worków na odpady, które następnie są odpłatnie odstępowane, obciążanie kosztami wymiany różnego rodzaju sprzętu tj. liczników, wodomierzy; obciążanie kosztami pocztowymi przy wysyłce upomnień.

Wytyczne w sprawie dostarczania dokumentów księgowych do OFK

Zwięzła treść operacji, czyli jak opisywać dokumenty

2. Wszelkie kwoty wynikające z faktur za media, które dotyczą działkowców należy opisać przy sformułowaniu „**obciążyć działkowców**”, natomiast gdy dana faktura w części dotyczy również zużytych mediów przez ogród należy użyć sformułowania „**obciążyć ogród**”.

Wytyczne w sprawie dostarczania dokumentów księgowych do OFK

Zwięzła treść operacji, czyli jak opisywać dokumenty

3. Wszelkie koszty wynikające z faktur dotyczące rozpoczętej lub trwającej inwestycji (przez inwestycje rozumie się zgłoszone zadanie, którego ostatecznym efektem będzie otrzymanie z OZ dokumentu OT) należy opisywać przy użyciu sformułowania „**inwestycja w toku**”.

Wytyczne w sprawie dostarczania dokumentów księgowych do OFK

Zwięzła treść operacji, czyli jak opisywać dokumenty

4. Wszelkie koszty wynikające z faktur dotyczące remontów, napraw itd. na uzyskanie, których ROD nie będzie się starał o uzyskanie z OZ dokumentu OT należy opisywać przy użyciu sformułowania „**obciążyć ogród**”.

Wytyczne w sprawie dostarczania dokumentów księgowych do OFK

Zwięzła treść operacji, czyli jak opisywać dokumenty

5. Wszelkie koszty wynikające z faktur dotyczące bezpośredniego finansowania kosztów remontów i napraw z Funduszu Rozwoju, na które ROD nie będzie się starał uzyskać z OZ dokumentu OT należy opisywać przy użyciu sformułowania „sfinansowano z Funduszu Rozwoju”.

Wytyczne w sprawie dostarczania dokumentów księgowych do OFK

Zwięzła treść operacji, czyli jak opisywać dokumenty

6. Wszelkie koszty wynikające z faktur dotyczące bezpośredniego finansowania wydatków z Funduszu Oświatowego należy opisywać przy użyciu sformułowania „**sfinansowano z Funduszu Oświatowego**”.

Wytyczne w sprawie dostarczania dokumentów księgowych do OFK

Wprowadzenie księgowej ewidencji naliczeń

Każdy ogród powinien przekazać do OFK informacje, po ustaleniu oraz zatwierdzeniu uchwał, w sprawie naliczenia opłaty ogrodowej, wodnej

i energetycznej na rok 2021 w następujący sposób:

- 1. naliczenie opłaty ogrodowej na rok 2021** = stawka od m² pomnożona razy powierzchnia użytkowa ogrodu, np. 0,50 zł/m² x 4,0000 ha = 20 000 zł
- 2. naliczenie opłaty wodnej na rok 2021** = stawka w zł pomnożona razy ilość działek z dostępem do instalacji wodnej, np. 10,00 zł/działki x 150 działek = 1 500 zł
- 3. naliczenie opłaty energetycznej na rok 2021** = stawka w zł pomnożona razy ilość działek z dostępem do instalacji energetycznej, np. 8,00 zł/działki x 100 działek = 800 zł