

ZARZĄDZENIE NR 15.FIN.2015
BURMISTRZA MIASTA REDY

z dnia 25 czerwca 2015 r.

**w sprawie zmiany Zarządzenia nr 38/FIN/2009 Burmistrza Miasta Redy z dnia 30 grudnia 2009 roku
w sprawie procedur kontroli i obiegu dokumentów finansowo - księgowych w Urzędzie Miasta w Redzie**

Na podstawie Na podstawie art. 68, 69 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (jednolity tekst: Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 z późniejszymi zmianami), art.10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (jednolity tekst: Dz. U. z 2013 roku, poz. 330, z późniejszymi zmianami), zarządza się, co następuje:

§ 1. W załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 38/FIN/2009 Burmistrza Miasta Redy z dnia 31 grudnia 2009 roku w sprawie procedur kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Redy dokonuje się następujących zmian:

1. W § 3 po pkt 7 dodaje się pkt 8 o brzmieniu: „8) Rachunku – rozumie się przez to, rachunek, fakturę VAT, decyzję lub inny dokument stanowiący podstawę do zapłaty”.

2. W § 22 ust 3 otrzymuje brzmienie:...”Na okoliczność sprawdzenia Główny Księgowy lub osoba go zastępująca podpisuje klauzulę „sprawdzono i dokonano kontroli formalno – rachunkowym, data, podpis.....”. W każdym przypadku prawo kontroli formalno-rachunkowej i podpisu przysługuje Skarbnikowi.”

3. § 23 otrzymuje brzmienie:

...”1. Kontrola pod względem merytorycznym dowodu księgowego polega na:

- 1) kompleksowym zweryfikowaniu danych w nim zawartych z dokumentacją stanowiącą podstawę jego wystawienia, w szczególności czy dowód został wystawiony przez właściwą stronę biorącą udział w zdarzeniu i opatrzony w właściwe podpisy osób działających w jej imieniu
- 2) sprawdzenie, czy na wykonanie operacji gospodarczej została zawarta: umowa, względnie czy złożono zamówienie, oraz czy umowa ta (zamówienie) została zaangażowana,
- 3) weryfikację terminów realizacji, a w przypadku ich niedotrzymania ustalenie finansowych konsekwencji i trybu ich windykacji,
- 4) sprawdzeniu, czy wskazany na dowodzie księgowym numer rachunku bankowego strony odpowiada temu wskazanemu w dokumentacji stanowiącej podstawę jego wystawienia, w szczególności w umowie, porozumieniu itp.
- 5) opisaniu merytorycznym operacji gospodarczej wynikającej z dowodu księgowego z punktu widzenia celowości i jego związku z umową, porozumieniem, zleceniem, zamówieniem lub innym dowodem stanowiącym jego podstawę, zgodnym ze stanem faktycznym i potwierdzeniu poprawności wskazanego nr rachunku bankowego strony. Pożądanym jest również umieszczenie adnotacji o złożonym wniosku o zaangażowaniu a w przypadku dowodu stanowiącego fakturę dotyczą wydatków realizowanych w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych, opisaniu o jej zgodności z ustawą.
- 6) sprawdzeniu czy dołączono do niego wszystkie wymagane załączniki w szczególności takie jak protokół odbioru robót, usług, dostawy bądź inne niezbędne dokumenty świadczące o poprawności dowodu księgowego.

1. Stwierdzone przez referat merytoryczny w dowodach nieprawidłowości polegające na niezgodności ze stanem faktycznym bądź przedmiotem umowy, stanowią podstawę do żądania sporządzenia korekty dowodu przez kontrahenta.

2. Kontrolę dokonuje ten pracownik referatu do którego należy merytoryczne prowadzenie danego zakresu spraw.

4. Na okoliczność sprawdzenia merytorycznego, pracownik referatu podpisuje klauzulę „sprawdzono i dokonano kontroli pod względem merytorycznym za zgodność ze stanem faktycznym, dokumentacją stanowiącą podstawę wystawienia Rachunku oraz potwierdza się poprawność numeru rachunku bankowego, data podpis.....”. W razie jego nieobecności prawo kontroli i podpisu przysługuje osobie go zastępującej i w każdym przypadku Kierownikowi referatu, Burmistrzowi Miasta lub jego Zastępcy.

4. W przypadku, gdy sprawozdania jednostkowe sporządzane i przekazywane są w formie elektronicznej, a nadto są opatrzone bezpiecznym podpisem elektronicznym przez głównego księgowego i kierownika jednostki – to dowodem kontroli i sprawdzenia poprawności o których mowa powyżej jest zaznaczenie przez wyznaczonego pracownika Referatu Finansowego w obowiązującym elektronicznym systemie sprawozdawczym okienka o nazwie „zaakceptowano”.

§ 2. Pozostałe zapisy Zarządzenia pozostają bez zmian.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 lipca 2015 roku.