

ZARZĄDZENIE nr 15/Z/01/2020

Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu GRODZISKO OWIDZ

z dnia 2 stycznia 2020 roku

w sprawie: kontroli należności i zobowiązań GOKiS Grodzisko Owidz

Na podstawie art. 10 Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U.1994 Nr 121, poz. 591, opracowano na podstawie: DZ.U z 2019 r. poz. 351, 1495, 1571, 1655, 1680) z uwzględnieniem zapisów ww. ustawy zawartych w art. 4 ust. 4, art. 8 ust. 2 oraz art. 27, 29 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity - Dz. U. z 2017 r., poz. 1862) oraz art. 40 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity - Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.)

zarządzam co następuje:

§ 1

Zadaniem kontroli zobowiązań jest:

- 1) sprawdzanie w drodze kontroli wstępnej, bieżącej i następnej roszczeń i zobowiązań dotyczących rozliczeń:
 - a. z odbiorcami i dostawcami z tytułu rozliczeń za dostawy towarów i materiałów, roboty i usługi;
 - b. rozliczeń publicznoprawnych (urzędy skarbowe, ZUS);
 - c. roszczeń spornych i w postępowaniu sądowym;
 - d. roszczeń z tytułu niedoboru i szkód;
 - e. rozrachunków z pracownikami z tytułu wynagrodzeń, pobranych zaliczek, dobrowolnych ubezpieczeń i innych;
 - f. różnych innych rozrachunków krótko- i długoterminowych oraz tzw. pozostałych rozrachunków:
- 2) prawidłowości prowadzonej ewidencji księgowej rozrachunków na kontach syntetycznych i analitycznych,
- 3) terminowości uzgadniania sald zobowiązań z kontrahentami,
- 4) bieżącego i terminowego regulowania zobowiązań,
- 5) prawidłowości i terminowości rozrachunków z budżetem z tytułu podatków i opłat.

§ 2

Kontrolę należności i roszczeń rozpoczyna się od:

- 1) ustalenia czy i w jakiej wysokości oraz z jakich przyczyn istnieją należności przeterminowane, nieściągalne lub przedawnione,
- 2) zasadności dokonywania odpisów należności,
- 3) zasadności umarzania,
- 4) prawidłowości i terminowości naliczania, płacenia i windykacji należnych odsetek za zwłokę oraz kar umownych.

§ 3

Kontrola ewidencyjna rozrachunków (należności i zobowiązań) polega w szczególności na

- 1) sprawdzenia ewidencji rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami,
- 2) sprawdzenia terminów płatności, w celu ustalenia wielkości należności i zobowiązań:
 - a) bieżących,
 - b) wątpliwych lub spornych wynikających z korespondencji,
 - c) przeterminowanych,
 - d) przedawnione, podlegających spisaniu w pozostałe koszty operacyjne;

§ 4

Kontrola rozrachunków publicznoprawnych (tj. rozrachunków objętych ustawą o zobowiązaniach podatkowych).

- 1) Są to w szczególności rozrachunki z:
 - a) urzędem skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych,
 - b) z urzędem skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych,
 - c) z urzędem skarbowym z tytułu podatku VAT,
 - d) z urzędem skarbowym z tytułu podatku od czynności cywilno-prawnych (PCC)
 - e) z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy, zarówno dotyczące pracowników jak i pracodawcy,
 - f) z PFRON,
 - g) z urzędami miast lub gmin z tytułu podatku od nieruchomości,
- 2) **Kontrola rozliczeń polega** w szczególności na bieżącym sprawdzaniu terminowości wpłat w uzgodnieniu do naliczenia w koszty,
- 3) **Na koniec roku jednostka jest zobowiązana** do uzgodnienia wszystkich rozliczeń z tytułów publiczno-prawnych do kosztów oraz składanych deklaracji rocznych,

§ 5

Kontrola wadliwosci i gwarancji polega na:

- 1) ustaleniu prawidlowosci wpłat z tytułu kaucji i gwarancji wpłaconych na poczet nalezitego wykonania umowy zgodnie z postanowieniami zawartych umów na prace remontowe lub inwestycyjne albo zakupy sprzetu,
- 2) zgromadzeniu kaucji, gwarancji na wydzielonym rachunku bankowym w celu ich zwrotu wraz z naleznym oprocentowaniem po potrąceniu kosztów utrzymania wyodrębnionych rachunków.

§ 6

Kontrola prawidlowosci rozliczeń z budzetem z tytułu:

- a) dotacji bieżącej otrzymanej od organizatora,
- b) dotacji celowych,
- c) środków zagranicznych otrzymanych za pośrednictwem instytucji zarządzających tymi środkami,
- d) innych środków otrzymywanych do rozliczenia.

Polega na:

- a) sprawdzeniu zgodności złożonych sprawozdań finansowych z wyodrębnionymi kontami analitycznymi,
- b) ustaleniu terminowości zwrotu niewykorzystanych środków.

§ 7

Główny Księgowy ustala w zakresach czynności poszczególnych pracowników odpowiedzialność za kontrolę poszczególnych rozrachunków występujących w jednostce.

§ 8

Główny Księgowy obowiązany jest wzywać do zapłaty i wdrażać postępowanie zmierzające do wyegzekwowania należności jednostki w ścisłej współpracy z Radcą Prawnym lub Kancelarią Prawną obsługującą jednostkę.

§ 9

W przypadku wystąpienia przedawnienia roszczeń lub odsetek zwłoki od zobowiązań należy ustalić przyczyny oraz ewentualnie osoby odpowiedzialne za zaistniałe nieuzasadnione koszty/wydatki.

§ 10

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01 stycznia 2020 roku.

Owidz, 02.01.2020 r.