

Załącznik nr 1

do Zarządzenia nr 536/10

Burmistrza Brus

z dnia 01.07.2010 r.

PROCEDURY NADZORU W ZAKRESIE KONTROLI NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ OBOWIĄZUJĄCE W URZĘDZIE MIEJSKIM W BRUSACH

§ 1

1. Zadaniem kontroli zobowiązań jest sprawdzenie w drodze kontroli wstępnej, bieżącej, i następnej należności, roszczeń i zobowiązań dotyczących rozliczeń:

1. z odbiorcami i dostawcami z tytułu rozliczeń za dostawy towarów i materiałów, roboty i usługi,
2. rozliczeń publicznoprawnych (urzędy skarbowe, ZUS),
3. roszczeń spornych i w postępowaniu sądowym,
4. roszczeń należności z tytułu niedoboru i szkód,
5. rozrachunków z pracownikami z tytułu wynagrodzeń, pobranych zaliczek, dobrowolnych ubezpieczeń i innych,
6. różnych innych rozrachunków krótko i długoterminowych oraz tzw. pozostałych rozrachunków.

2. Kontrola obejmuje:

1. prawidłowość prowadzonej ewidencji księgowej rozrachunków na kontach syntetycznych i analitycznych,
2. terminowość uzgadniania sald należności i zobowiązań z kontrahentami,
3. bieżącą i terminową windykację należności i regulowania zobowiązań,
4. wyjaśnienie przyczyn istnienia należności przeterminowanych, nieściągalnych lub przeterminowanych,
5. prawidłowość i terminowość rozrachunków z budżetem z tytułu podatków
6. prawidłowość i terminowość rozrachunków z ZUS-em,
7. prawidłowość i terminowość rozrachunków z pracownikami,
8. prawidłowość i terminowość rozrachunków z PFRON,
9. zasadność dokonywanych odpisów należności w wyniku ich umorzenia,
10. prawidłowość i terminowość naliczania, płacenia i windykacji należnych odsetek za zwłokę oraz kar umownych.

§ 2

1. Kontrola rozrachunków i roszczeń rozpoczyna się od:

1. sprawdzenia podpisanych umów, które powodują powstanie należności i zobowiązań, pod względem legalności, rzetelności i przyszłych skutków finansowych,
2. sprawdzenie umów pod względem zgodności z Prawem zamówień publicznych,
3. sprawdzenia, czy umowy zawierają wszystkie niezbędne dane,