

## Zarządzenie nr 47/2019

### DYREKTORA

### Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zawierciu z dnia 2 września 2019 r.

**w sprawie:** uzupełnienia zasad (polityki) rachunkowości MOPS Zawiercie

Na podstawie: art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.), art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) oraz § 12 Regulaminu organizacyjnego Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zawierciu, wprowadzonego Zarządzeniem nr 5/2016 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zawierciu z dnia 11 lutego 2016 r. z późn. zm. w związku z Rozdziałem III – Procedury obiegu i kontroli dokumentów finansowych, ust.1 pkt 4 Polityki (zasad) rachunkowości Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zawierciu, wprowadzonej Zarządzeniem nr 42/2017 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zawierciu z dnia 29 grudnia 2017 r. z późn. zm.

– zarządzam, co następuje –

#### § 1

Odwołuję:

1. upoważnienie do kontroli merytorycznej dokumentów finansowych dotyczących pracowników Działu, zakupu towarów i usług w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Zawierciu udzielone **Pani Barbarze Podsiadły** – Kierownikowi Działu Administracyjno-Organizacyjnego w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Zawierciu – Załącznik nr 8 do Polityki (zasad) rachunkowości Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zawierciu, poz. 1 (Zarządzenie nr 28/2018 z dnia 23 października 2018 r.);
2. upoważnienie do kontroli merytorycznej dokumentów finansowych dotyczących pracowników Działu, zakupu towarów i usług w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Zawierciu udzielone **Panu Sebastianowi Rafalskiemu** – Kierownikowi Sekcji Administracyjno-Gospodarczej w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Zawierciu – Załącznik nr 8 do Polityki (zasad) rachunkowości Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zawierciu, poz. 2 (Zarządzenie nr 28/2018 z dnia 23 października 2018 r.).

#### § 2

1. Udzielam upoważnienia do kontroli merytorycznej dokumentów finansowych w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Zawierciu w ramach Projektu EFS RPO WSL 9.2.1 tytuł projektu: „Rozwój usług społecznych na terenie Zawiercia – etap II” na zasadach określonych w Zarządzeniu nr 42/2017 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zawierciu z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia polityki (zasad) rachunkowości Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zawierciu z późn. zm.:
  - 1) **Pani Annie Coczek**, Konsultantowi-Koordinatorowi Zadań Projektów Unijnych w Dziale Pomocy Środowiskowej i Obsługi Projektów w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Zawierciu – do odwołania.
2. Udzielam upoważnienia do kontroli formalno-rachunkowej dokumentów finansowych w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Zawierciu w ramach Projektu EFS RPO WSL 9.2.1 tytuł projektu: „Rozwój usług społecznych na terenie Zawiercia – etap II” na zasadach określonych w Zarządzeniu nr 42/2017 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zawierciu z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia polityki (zasad) rachunkowości Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zawierciu z późn. zm.:
  - 1) **Pani Annie Mach**, Głównemu Księgowemu w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Zawierciu – do odwołania;
  - 2) **Pani Annie Szkulik**, Starszemu Specjaliście w Dziale Księgowości w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Zawierciu – do odwołania.

3. Do Zarządzenia Nr 42/2017 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zawierciu z dnia 29 grudnia 2017 r. dodaje się Załącznik nr 17 „Karta wzorów podpisów osób upoważnionych do kontroli dokumentów finansowych w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Zawierciu w ramach Projektu EFS RPO WSL 9.2.1 tytuł projektu: Rozwój usług społecznych na terenie Zawiercia – etap II”.

### § 3

1. Udzielam upoważnienia do kontroli merytorycznej dokumentów finansowych w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Zawierciu na zasadach określonych w Zarządzeniu nr 42/2017 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zawierciu z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia polityki (zasad) rachunkowości Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zawierciu z późn. zm.:
  - 1) **Panu Sebastianowi Rafalskiemu**, Kierownikowi Działu Administracyjno-Organizacyjnego w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Zawierciu – do odwołania.
2. Do Zarządzenia Nr 42/2017 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zawierciu z dnia 29 grudnia 2017 r. dodaje się Załącznik nr 18 „Karta wzorów podpisów osób upoważnionych do kontroli merytorycznej dokumentów finansowych w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Zawierciu”.

### § 4

W Rozdziale III – Procedury obiegu i kontroli dokumentów finansowych, Punkt 1. Obieg dokumentów, ust 4 Polityki (zasad) rachunkowości Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zawierciu, wprowadzone Zarządzeniem nr 42/2017 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zawierciu z dnia 29 grudnia 2017 r. z późn. zm. wprowadza się podpunkt d) w brzmieniu:

- d) *Właściwy Kierownik działu lub osoba przez niego wyznaczona dokonuje sprawdzenia numeru rachunku bankowego w Wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT na stronie Ministerstwa Finansów. Czynność ta zostaje potwierdzona przez odpowiednią adnotację w opisie Faktury VAT np. „Sprawdzono na stronie MF dnia...”. W dniu dokonania płatności danej Faktury VAT pracownik Działu Księgowości dokonuje ponownego sprawdzenia numeru rachunku bankowego w wyżej wymienionym wykazie – co potwierdza wydrukiem ze strony MF – pod warunkiem dostępności serwisu na stronie MF. Rachunki (wirtualne, subkonta) podatników dostarczających towary i usługi na masową skalę – jak operatorzy sieci komórkowych, czy dostawcy mediów – nie są uwidaczniane w wykazie podatników VAT, gdyż nie są to rachunki rozliczeniowe w rozumieniu art. 49 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe (Dz. U. z 2018 r., poz. 2187 z późn. zm.) – w tym przypadku następuje sprawdzenie czy dany podmiot widnieje na tzw. „Białej liście podatników VAT” MF bez możliwości potwierdzenia rachunku bankowego.*

### § 5

Nadzór nad wykonywaniem Zarządzenia powierzam Głównemu Księgowemu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zawierciu lub osobie przez niego upoważnionej.

### § 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

DYREKTOR  
MIEJSKIEGO OŚRODKA POMOCY SPOŁECZNEJ  
w Zawierciu

mgr inż. Justyna Miszczyk

SPRAWDZONO  
POD WZGLĘDEM FORMALNOPRAWNYM  
Kowalczyk  
podpis