

Spis treści

Kontrola merytoryczna dowodów księgowych w jednostkach sektora finansów publicznych

- 1. Środki publiczne i finansowane z nich wydatki publiczne 5**
 - 1.1. Podstawowe zasady obowiązujące przy dokonywaniu wydatków publicznych 8
 - 1.2. Kontrola prawidłowości wydatkowania środków publicznych z ustawy o finansach publicznych 9
 - 1.3. Odpowiedzialność za prawidłowe wydatkowanie środków publicznych w jednostkach organizacyjnych sektora publicznego 10
- 2. Kontrola merytoryczna dowodów księgowych w systemie kontroli zarządczej 11**
 - 2.1. Zakres przedmiotowy kontroli merytorycznej 13
 - 2.2. Osoby odpowiedzialne za wykonanie kontroli merytorycznej 15
 - 2.3. Sposób dokumentowania faktu dokonania kontroli merytorycznej 21
 - 2.3.1. Opis merytoryczny 22
 - 2.3.2. Podpis osoby upoważnionej 25
 - 2.3.3. Data wykonania kontroli 26
 - 2.4. Kontrola merytoryczna a wstępna kontrola dokumentów księgowych wykonywana przez głównego księgowego jednostki 29
 - 2.5. Najczęściej stwierdzane nieprawidłowości w wykonywaniu i dokumentowaniu kontroli merytorycznej, ich przyczyny i sposoby likwidacji 30
- 3. Zakres kontroli merytorycznej dowodów księgowych własnych jednostki 39**
 - 3.1. Polecenie wyjazdu służbowego – rachunek kosztów podróży służbowej 39
 - 3.2. Oświadczenie o używaniu pojazdu prywatnego do celów służbowych, listy wypłat ryczałtów za korzystanie z pojazdów prywatnych do celów służbowych 42
 - 3.3. Lista wypłat diet dla radnych jednostek samorządu terytorialnego 44
 - 3.4. Lista wypłat wynagrodzeń ze stosunku pracy (w tym nagród i premii) 47
 - 3.5. Rachunki umów zlecenia i o dzieło – listy wypłat z tytułu umów zlecenia i o dzieło 49
 - 3.6. Listy wypłat wynagrodzeń dla inkasentów podatków i opłat lokalnych 51
 - 3.7. Dowody wypłaty świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych 52
 - 3.7.1. Dopłaty do wypoczynku pracowników i ich rodzin 52
 - 3.7.2. Zapomogi losowe 53

4. Zakres kontroli merytorycznej dowodów księgowych obcych	54
4.1. Rachunki i faktury VAT	55
4.1.1. Rachunki i faktury za dostawy	55
4.1.2. Rachunki i faktury VAT za wykonanie usług	57
4.1.3. Faktury za wykonanie robót budowlanych	60
4.2. Nota księgowa obciążeniowa	62
5. Kontrola merytoryczna dowodów księgowych wykonywana <i>ex post</i> (po dokonaniu wydatków)	65
5.1. Kontrola merytoryczna wydatków opłacanych z zaliczek udzielanych pracownikom	65
5.2. Kontrola merytoryczna wydatków opłacanych za pomocą kart płatniczych	68

INFORRB Platforma Rachunkowości Budżetowej i Prawa Pracy INFORMUJE

Planowane zmiany w sprawozdawczości budżetowej	74
Planowane zmiany w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont	75
Jednostki budżetowe jako podatnicy VAT – opinia rzeczownika TSUE	75
Zwolnienie na opiekę nad dzieckiem w czasie pracy	75
Odpis na ZFŚS – do 30 września	75
Górne granice stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2016 r.	75

PRZEPISY a PRAKTYKA

Podpis na dokumencie księgowym złożony na dowód zatwierdzenia go pod względem merytorycznym	76
---	----

