

ZARZĄDZENIE 105/2024
STAROSTY ŁÓDZKIEGO WSCHODNIEGO
z dnia 2 września 2024 r.

**w sprawie upoważnienia pracowników Starostwa Powiatowego w Łodzi do sprawdzania
i akceptacji dokumentów finansowo – księgowych pod względem merytorycznym
oraz formalno - rachunkowym w Starostwie Powiatowym w Łodzi**

Na podstawie art. 34 ust. 1, art. 35 ust. 2 ustawy o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107), art. 21 i art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 i 295 oraz z 2024 r. poz. 619) zarządza się, co następuje:

§ 1. Każdy dokument finansowo – księgowy podlega kontroli i akceptacji pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym.

§ 2. 1. Sprawdzenie dokumentu pod względem merytorycznym polega na potwierdzeniu:

- 1) rzetelności – zgodności operacji gospodarczej wyrażonej w dowodzie z jej rzeczywistym przebiegiem (np.: z zawartą umową);
- 2) legalności – zgodności z obowiązującymi przepisami prawa;
- 3) celowości – zgodności z zamierzonym skutkiem;
- 4) gospodarności – zachowania należytej staranności w zakresie wydatkowanych środków pod względem oszczędności najkorzystniejszej oferty.

2. Po akceptacji pod względem merytorycznym, każdy dokument finansowo – księgowy podlega sprawdzeniu pod względem formalno – rachunkowym.

3. Sprawdzenie dokumentu pod względem formalno – rachunkowym polega na kontroli i potwierdzeniu, że dokument odpowiada wszystkim stawianym mu wymogom formalnym zarówno co do treści, jak i formy, a w szczególności czy:

- 1) posiada cechy wymagane dla dowodów księgowych zawarte w art. 21 ustawy o rachunkowości, a dodatkowo w przypadku faktury, czy została wystawiona zgodnie z zasadami zawartymi w ustawie o podatku od towarów i usług;
- 2) dowód księgowy został opatrzony właściwymi pieczęciami stron biorących udział w zdarzeniu, w tym pieczęciami imiennymi i podpisami (lub tylko czytelnymi podpisami) osób działających w imieniu stron, czy osoby działające w imieniu podmiotu posiadają stosowne upoważnienia;
- 3) dowód księgowy jest wolny od błędów rachunkowych;
- 4) dowód księgowy posiada przeliczenie na walutę polską, jeżeli opiewa na walutę obcą;
- 5) dokonano w sposób prawidłowy przeliczenia dowodu księgowego wystawionego w walucie obcej na walutę polską (jeżeli takiego przeliczenia brak, to kontrolujący pod względem formalno – rachunkowym dokonuje takiego przeliczenia).

§ 3. Do sprawdzania i akceptacji dokumentów finansowo – księgowych pod względem merytorycznym w Starostwie Powiatowym w Łodzi upoważnia się pracowników Starostwa Powiatowego w Łodzi wskazanych w wykazie, stanowiącym Załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 4. Do sprawdzania i akceptacji dokumentów finansowo – księgowych pod względem formalno - rachunkowym w Starostwie Powiatowym w Łodzi upoważnia się pracowników Starostwa Powiatowego w Łodzi wskazanych w wykazie, stanowiącym Załącznik Nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

§ 5. Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Powiatu.

§ 6. 1. Traci moc Zarządzenie Nr 52/2024 Starosty Łódzkiego Wschodniego z dnia 20 maja 2024 r. w sprawie upoważnienia pracowników Starostwa Powiatowego w Łodzi do sprawdzania i akceptacji dokumentów finansowo – księgowych pod względem merytorycznym oraz formalno - rachunkowym w Starostwie Powiatowym w Łodzi.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA

Mateusz A. Górowski