

Zarządzenie nr 13/2018
Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Brodnicy
z dnia 03.04 2018 r.

w sprawie: wystawiania faktur (w tym faktur korygujących)

Na podstawie art. 53 ust 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z 2018 r. poz. 62.) oraz § 5 Statutu Ośrodka Sportu i Rekreacji w Brodnicy zatwierdzonego Uchwałą Rady Miejskiej w Brodnicy Nr XXI/235/2009 z dnia 17 lutego 2009 r. zarządzam co następuje:

§ 1

1. W celu zapewnienia prawidłowego procesu wystawiania faktur (faktur korygujących) przez pracowników Ośrodka Sportu i Rekreacji w Brodnicy:

- a) wprowadza się ogólne zasady postępowania związane z wystawianiem faktur dokumentujących świadczenie usług oraz określa zasady odpowiedzialności osób upoważnionych do ich wystawiania,
- b) ustala się wzór upoważnienia pracownika do wystawiania faktur (faktur korygujących) stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

2. W przypadku gdy dostawa towarów lub świadczenie usług podlega obowiązkowi wystawienia faktury upoważniony pracownik Ośrodka Sportu i Rekreacji w Brodnicy:

- a) wystawia fakturę zawierającą wszystkie wymagane elementy, o których mowa w art. 106e ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2017 r. poz. 1221 ze zm. (dalej zwana : ustawą o VAT),
- b) w sytuacji uzasadniającej wystawienie faktury korygującej, o której mowa w art. 106j ustawy o VAT, jest zobowiązany do jej wystawienia.

§ 2

- 1. Upoważniony pracownik każdorazowo po wystawieniu faktury (faktury korygującej) jest zobowiązany do zweryfikowania:
 - 1) jej zgodności z faktycznym przebiegiem transakcji oraz
 - 2) poprawności danych na niej umieszczonych, w tym posiadania przez nią wszystkich wymaganych elementów, o których mowa w art. 106e ustawy o VAT.
- 2. Upoważniony pracownik jest zobowiązany do wykazywania samodzielności w zakresie obowiązków określonych niniejszą procedurą, w tym dbania o odpowiedni poziom wiedzy własnej w zakresie dokumentowania transakcji zgodnie z przepisami o VAT i bieżącego weryfikowania zmian stanu prawnego.

§ 3

Osobami, które są uprawnione do wystawienia i podpisania „Upoważnienia pracownika do wystawiania faktur (faktur korygujących)”, są: Główny Księgowy OSiR, a w przypadku jego dłuższej nieobecności Kierownik Działu Zarządzania i Rozwoju.

§ 4

- 1. Nadzór organizacyjny oraz merytoryczny związany z wykonaniem zarządzenia, w szczególności nadzór nad zapewnieniem procesu prawidłowego wystawiania faktur (faktur korygujących), powierza się głównemu księgowemu OSiR w Brodnicy
- 2. W przypadku istotnych wątpliwości związanych z udokumentowaniem czynności podlegającej opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, których pomimo podjętej próby wyjaśnienia we

własnym zakresie nie udało się wyeliminować, upoważniony pracownik jest zobowiązany do zgłoszenia ich głównemu księgowemu.

3. Pracownik upoważniony do wystawiania faktur (faktur korygujących) ponosi odpowiedzialność za prawidłową realizację obowiązków przypisanych mu na podstawie niniejszej procedury, w tym za zgodność wystawionych faktur (faktur korygujących) z faktycznym przebiegiem transakcji, ich rzetelność i poprawność w zakresie określonym przez art. 106e ustawy o VAT.
4. Główny księgowy ponosi odpowiedzialność za prawidłowe i zgodne z przepisami o VAT dokumentowanie czynności opodatkowanych podatkiem od towarów i usług, monitorowanie zmian w tych przepisach oraz za zapewnienie nadzoru organizacyjnego i merytorycznego w zakresie określonym niniejszą procedurą.

§ 5

Wykonanie Zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu OSiR w Brodnicy.

§6

5. Zarządzenie wchodzi z dniem podpisania z mocą od 1 stycznia 2018 r.

D Y R E K T O R
Ośrodka Sportu i Rekreacji
w Brodnicy
-//-
mgr Robert Stańko

Brodnica, dnia
(miejscowość i data)

Znak:

UPOWAŻNIENIE nr

1. Działając na podstawie art. 54 ust.1 ustawy z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z 2018 r. poz. 62.) oraz w oparciu o zarządzenie Dyrektora OSiR w Brodnicy, z dniem 03.04.2017r.

nadaję Panu/Pani*

zamieszkałemu/tej*

.....

zatrudnionemu/nej*

w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Brodnicy, na stanowisku:

upoważnienie do wystawiania faktur (faktur korygujących)

w imieniu i na rzecz Ośrodka Sportu i Rekreacji w Brodnicy

2. Upoważnienie nadaje się na czas nieoznaczony. może ono zostać zmienione lub cofnięte w każdym czasie, zmiana wymaga formy pisemnej.
3. Wyżej wymieniony pracownik OSiR w Brodnicy jest obowiązany do przestrzegania zakresu obowiązków wynikających z procedury określonej w zarządzeniu nr 13/2018 z 03.04.2018 r.
4. Pracownik zobowiązany jest do sumiennego wykonywania czynności związanych z wystawianiem dokumentu księgowego – faktury, czynności winny być wykonywane w systemie „Puma”, dostęp do odpowiedniego poziomu programu (umożliwiającego wystawienie dokumentu) zostanie nadany odrębnym upoważnieniem.
5. Pracownik przy realizacji zadań wynikających z upoważnienia winien stosować w szczególności przepisy art. 106e, art. 106j, art. 116 ust. 2 pkt 13 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (j.t. Dz.U. z 2017 r. poz. 1221.).
6. Upoważnienie wygasa z chwilą rozwiązania umowy o pracę lub zmiany stanowiska pracy.

.....
podpis upoważniającego

otrzymuje:

1. adresat
2. akta osobowe
3. a/a

data i podpis pracownika przyjmującego upoważnienie

.....