

ZARZĄDZENIE NR.....⁴⁹⁴/2009
BURMISTRZA MIASTA I GMINY KĄTY WROCŁAWSKIE
Z DNIA 23 STYCZNIA 2009 ROKU

w sprawie ustalenia procedur związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowania mieniem i zasad wykonywania kontroli finansowej w Gminie Kąty Wrocławskie

Na podstawie przepisów art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 249, poz.2104 z późn. zm.) **zarządzam , co następuje:**

§ 1. Ustala się procedury związane z gromadzeniem środków publicznych;

I. Ustalanych i pobieranych przez Urząd Miasta i Gminy:

1. Podatek od nieruchomości,
2. Podatek od środków transportowych,
3. Podatek rolny,
4. Podatek leśny,
5. Opłaty targowej, administracyjnej, ,
6. Opłaty skarbowej,
7. Opłaty eksploatacyjnej,
8. Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw(np. z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu , opłata adiacencka , opłata za wydanie zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej),
9. Pozostałe dochody związane z działalnością Urzędu Miasta i Gminy (np. wykup nieruchomości, czynsze za dzierżawę gruntów, środków trwałych itp.)

II. Pobieranych i przekazywanych przez Urzędy Skarbowe:

1. Udział w podatku dochodowym od osób prawnych ,
2. Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacany w formie karty podatkowej,
3. Podatek od spadków i darowizn,
4. Podatek od czynności cywilnoprawnych

III. Dochodów otrzymywanych z budżetu państwa:

1. Subwencji,
2. Udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
3. Dotacji celowych;
 - a) na zadania własne - bieżące i inwestycyjne,
 - b) na zadania zlecone,
 - c) na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej i jednostek samorządu terytorialnego.

IV. Środków pozyskanych ze źródeł pozabudżetowych:

- Środki na dofinansowanie zadań bieżących i inwestycyjnych.

V. Środków pomocowych pochodzących z Unii Europejskiej:

- Środki otrzymane jako refundacja wydatków wcześniej poniesionych na projekty realizowane ze środków funduszy strukturalnych.

Ad. I. Postępowanie w zakresie gromadzenia dochodów ustalanych i pobieranych przez Urząd Miasta i Gminy.

Na podstawie odpowiednich przepisów Rada Miejska określa w formie uchwały wysokość stawek, zasady i sposób poboru podatków i opłat.

Określone przez Radę Miejską stawki podatkowe są podstawą do wyliczenia wysokości podatku w związku ze złożonymi przez osoby fizyczne oświadczeniami, na których osoby te określają podstawę opodatkowania.

Natomiast osoby prawne mają obowiązek ustawowy do złożenia deklaracji podatkowej z uwzględnieniem podstawy, stawki i wysokości podatku.

W przypadku podatku rolnego i leśnego opłacanego przez osoby fizyczne, źródłem ustalenia podstawy opodatkowania są wypisy z rejestru gruntów, akty notarialne, umowy dzierżawy i inne dokumenty zależne od okoliczności.

Złożone przez podatników deklaracje, oświadczenia i inne dokumenty stanowiące podstawę do wyliczenia podatków są poddane weryfikacji przez pracowników służb podatkowych.

Dokonywane czynności kontrolne mają na celu ustalenie prawidłowej podstawy opodatkowania i wysokości wyliczonego podatku należnego gminie (stosując ustawę-ordynacja podatkowa).

Na podstawie posiadanej dokumentacji służby podatkowe dokonują naliczenia należnych podatków dla osób fizycznych w formie decyzji.

Wystawione decyzje dla osób fizycznych oraz złożone deklaracje przez osoby prawne są podstawą do dokonania przypisu na imiennych kontach podatników.

Za prawidłowe ustalenie wysokości podatków i opłat oraz ustaleniem rekompensat za utracone dochody podatkowe z tytułu ulg ustawowych są poszczególni pracownicy zajmujący się danym tytułem należności.

Nadzór prowadzi Kierownik Wydziału Podatków i Opłat

Do ewidencji podatków i opłat stosuje się Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, które określa szczegółowo zasady prowadzenia rachunkowości podatkowych i niepodatkowych należności budżetowych.

Na wysokość zrealizowanych dochodów budżetowych wpływa skuteczność prowadzonej windykacji należności podatkowych i niepodatkowych.

Odpowiedzialnymi za prawidłową windykację ustanawia się kierownika i pracowników Wydziału Podatków i Opłat zgodnie z zakresami obowiązków.

Windykacja w/w należności winna być dokonywana w oparciu o przepisy ustawy - ordynacja podatkowa i wynikające z tej ustawy inne przepisy wykonawcze.

Za prawidłowe ustalenie pozostałych dochodów własnych gminy i ich windykację odpowiadają pracownicy merytoryczni zobowiązani do ustalenia i poboru tych należności. W tym celu gromadzą przepisy dotyczące prawidłowego ustalenia podstawy do wyliczeń poszczególnych dochodów.

Nadzór prowadzi Kierownik Wydziału odpowiadającego za prawidłowe ustalenie należności budżetowych.

Ad. II., III., IV., V. Postępowanie w zakresie gromadzenia pozostałych dochodów budżetowych . środków ze źródeł pozabudżetowych i środków pomocowych pochodzących z Unii Europejskiej.

Kwoty podatków przekazywanych przez urzędy skarbowe wynikają z wysokości zrealizowanych dochodów przez te urzędy. Wysokość przekazanych podatków odzwierciedlają sprawozdania z wykonania dochodów sporządzane przez urzędy skarbowe.

Wysokość poszczególnych części subwencji oraz udział w podatku dochodowym od osób fizycznych określa odrębnym pismem Minister Finansów.

Wielkość przyznanych gminie dotacji celowych na zadania własne i realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej i jednostkami samorządu terytorialnego, określają zarządzenia Wojewody Dolnośląskiego oraz umowy i porozumienia podpisywane między jednostkami samorządu terytorialnego. Powyższe dotacje przekazywane są gminie na podstawie wcześniej składanych wniosków.

Środki ze źródeł pozabudżetowych pozyskuje się na podstawie umów określających ich wysokość i przeznaczenie

Środki pomocowe pochodzące z Unii Europejskiej przekazywane są gminie na podstawie wniosku Beneficjenta-Gminy o płatność za zrealizowane zadanie składanego do Instytucji Pośredniczącej. Wysokość i warunki jakie należy spełnić, aby uzyskać refundację wydatków kwalifikowanych na realizację projektu ze środków funduszy strukturalnych określa umowa zawarta pomiędzy Beneficjentem, a Instytucją Pośredniczącą.

Dla wszystkich zgromadzonych w budżecie gminy środków publicznych prowadzi się ewidencję księgową według wytycznych określonych Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych oraz innych szczególnych przepisów.

§ 2. Ustala się procedury związane z zaciąganiem zobowiązań finansowych, dokonywaniem wydatków ze środków publicznych oraz wydatków ze środków pomocowych pochodzących z Unii Europejskiej i ich refundację , udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych.

I. Zaciąganie zobowiązań finansowych.

Po dokonaniu analizy planu finansowego budżetu gminy przez osoby odpowiedzialne za realizację zaplanowanego zadania kierownicy wydziałów i pracownicy zatrudnieni na stanowiskach samodzielnych, podejmują decyzję o jego realizacji określając źródła jego finansowania biorąc pod uwagę upoważnienie Rady Miejskiej dotyczące wysokości samodzielnego zaciągania zobowiązań przez Burmistrza. Następnie przeprowadzają postępowanie wynikające z ustawy o zamówieniach publicznych w celu wyboru trybu postępowania w jakim zadanie ma być realizowane.

Po wyborze najkorzystniejszego oferenta zawarta zostaje umowa na wykonanie robót, usług, dostawę towarów lub materiałów.

Skarbnik miasta i gminy kontrasygnując umowę zwraca uwagę czy zobowiązanie finansowe wynikające z tej umowy mieści się w planie finansowym wydatków budżetowych, a jednostka posiada środki pieniężne na ich pokrycie.

II, Dokonywanie wydatków ze środków publicznych , środków pomocowych pochodzących z Unii Europejskiej i ich refundacja oraz zwrot środków publicznych.

Za całość gospodarki finansowej odpowiedzialnym jest kierownik jednostki (art.44 ust.1 u.o.f.p.), który pełni nadzór nad realizowanymi wydatkami polegający na legalności, gospodarności i celowości.

Zlecenie zadań do realizacji powinno następować na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty, z uwzględnieniem przepisów ustawy o zamówieniach publicznych.

Dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny.

Podstawą dokonywania wydatków ze środków publicznych są dowody zewnętrzne i wewnętrzne, których rodzaje określa instrukcja obiegu i kontroli dokumentów.

Każdy dokument wymieniony w instrukcji jak wyżej, poddawany jest wstępnej kontroli przez poszczególne osoby zajmujące się realizacją określonych zadań.

Powyższa kontrola ma na celu przeprowadzenie wstępnej oceny zasadności, legalności i celowości dokonywanych wydatków.

Wydatki budżetowe dokonywane są po złożeniu podpisów na dokumentach źródłowych przez kierownika i skarbnika (głównego księgowego) jednostki lub przez osoby przez nich upoważnione.

Do obsługi projektów finansowanych w części ze środków pomocowych pochodzących z Unii Europejskiej prowadzi się wyodrębnioną ewidencje księgową dla każdego projektu. Dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki, który określa źródła finansowania danego projektu.

Przy zatwierdzaniu faktur do zapłaty następuje podział zadań na źródła finansowania oraz na koszty kwalifikowane i niekwalifikowane.

Zapłata za fakturę następuje z wydzielonego rachunku bankowego dla każdego projektu.

Refundacja poniesionych wydatków na projekty realizowane w części ze środków pomocowych pochodzących z Unii Europejskiej następuje na rachunek bankowy wydzielony do obsługi każdego projektu

Refundację wydatków na projekty realizowane w części ze środków pomocowych pochodzących z Unii Europejskiej ujmuje się w ewidencji księgowej zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych oraz innych szczególnych przepisów.

Kierownik jednostki w celu pełnienia nadzoru zatrudnia audytora lub w przypadku jego braku może powierzyć określone obowiązki w formie pisemnej pracownikom jednostki w zakresie dokonywania kontroli poszczególnych zagadnień lub zlecić kontrolę jednostkom zewnętrznym mających uprawnienia do prowadzenia kontroli..

Kontrola winna obejmować co najmniej 5% wydatków nadzorowanej jednostki objętej kontrolą.

Z przeprowadzonej kontroli sporządza protokół /kontrola zewnętrzna/ lub notatkę Służbową /pracownik urzędu/ i przedkłada kierownikowi jednostki pełniącemu nadzór.

Kierownik jednostki w oparciu o zgromadzony materiał pokontrolny podejmuje działania mające na celu usunięcie uchybień oraz usprawnienie funkcjonowania jednostki w zakresie prawidłowego wydatkowania środków publicznych.

Zwrot środków publicznych może nastąpić w przypadku nie wydatkowania w całości przyznanej dotacji celowej lub wykorzystania jej niezgodnie z przeznaczeniem (niezgodnie z umową).

§ 3. Ustala się procedury związane z gospodarowaniem mieniem gminy.

Gospodarowanie nieruchomościami gminnymi odbywa się w oparciu o przepisy ustawy o gospodarce nieruchomości.

Nabywanie nieruchomości na własność Gminy może odbywać się w drodze decyzji administracyjnych wydawanych przez wojewodę (tzw. komunalizacja z mocy prawa bądź na wniosek), lub na podstawie umów cywilnoprawnych zawieranych w oparciu o przepisy kodeksu cywilnego. Zbywanie nieruchomości odbywa się w trybie przetargów lub w trybie bezprzetargowym, jeżeli są spełnione ustawowe przesłanki.

Sprzedaż nieruchomości następuje wg rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości oraz w oparciu o uchwałę Rady Miejskiej w Kątach Wrocławskich. w sprawie zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości.

Dzierżawa, najem lub użyczenie mienia gminnego odbywa się na zasadach określonych w ustawie o gospodarce nieruchomościami i w ustawie o samorządzie gminnym.

W przypadku dzierżawy, najmu lub użyczenia na okres do 3 lat zgodnie z ustawą o gospodarce nieruchomościami.

W przypadku dzierżawy, najmu lub użyczenia na okres dłuższy niż 3 lata po uzyskaniu zgody Rady Miejskiej oraz zastosowaniu przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Za prawidłowe ustalenie dochodów z poszczególnych tytułów odpowiada Kierownik Wydziału Gospodarki Gruntami Nieruchomościami.

§ 6. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ

mgr inż. Andrzej Kopeć