

**ZARZĄDZENIE NR 131/07
BURMISTRZA BIAŁEGO BORU
z dnia 31 GRUDNIA 2007r.**

w sprawie ustalenia procedur związanych z pobieraniem i gromadzeniem środków publicznych, zwrotem środków publicznych oraz zasad wykonywania kontroli finansowej w zakresie gromadzenia środków w Gminie Biały Bór.

Na podstawie przepisów art.44 i 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 Miejski:

1. Podatek od nieruchomości,
2. Podatek od środków transportowych,
3. Podatek rolny,
4. Podatek leśny,
5. Opłata od posiadania psa,
6. Opłaty targowej,
7. Opłaty skarbowej,
8. Opłaty eksploatacyjnej,
9. 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, opłaty za zajęcie pasa drogowego, opłaty za użytkowanie wieczyste),
10. Pozostałe dochody związane z działalnością Urzędu Miejskiego (np. dochody z najmu i sprzedaży składników majątkowych, itp.),
11. Grzywny, mandaty i kary pieniężne.

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:

1. Środki na dofinansowanie zadań bieżących i inwestycyjnych.

V. Środków pomocowych pochodzących z Unii Europejskiej;

1. 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 Miejski.

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 zależnie 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.

Do ewidencji podatków i opłat stosuje się Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości i planów kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 112, poz. 761), 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 pracownika ds. księgowości podatkowej Urzędu Miejskiego.

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

Ad. II. Postępowanie w zakresie gromadzenia dochodów pobieranych i przekazywanych przez Urząd Skarbowy.

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.

Ad. III. Postępowanie w zakresie gromadzenia dochodów otrzymywanych z budżetu państwa.

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 Zachodniopomorskiego oraz umowy i porozumienia podpisywane między jednostkami samorządu terytorialnego.

Powyższe dotacje przekazywane są gminie na podstawie wcześniej składanych wniosków.

Natomiast dotacje celowe na zadania zlecone określa zarządzeniem Wojewoda Zachodniopomorski, a ich wysokość uzależniona jest od możliwości finansowych budżetu państwa.

Ad. IV. Postępowanie w zakresie gromadzenia środków pozyskanych ze źródeł pozabudżetowych:

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

Ad. V. Postępowanie w zakresie gromadzenia środków pomocowych pochodzących z Unii Europejskiej;

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.

§ 2. Ewidencja księgowa

Dla wszystkich zgromadzonych w budżecie gminy środków publicznych prowadzi się ewidencję księgową według wytycznych określonych 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 (Dz. U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020) oraz Rozporządzeniem Rady (WE) Nr 1260/1999, z dnia 21 czerwca 1999r., Rozporządzeniem Komisji (WE) Nr 438/2001, z dnia 1 marca 2001r., Rozporządzeniem Komisji (WE) Nr 448/2004, z dnia 10 marca 2004r.,

§ 3. Dokonywanie zwrotu 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). Dokonuje się zwrotu środków publicznych wpłaconych na konto Gminy, jako nienależne.

§ 4. Procedura kontroli pobierania i gromadzenia środków publicznych.

1. Procedury kontroli dochodów budżetowych.

Procedury kontroli gromadzenia dochodów zapewniają zgodne z prawem pobieranie należnych środków w prawidłowej wysokości, terminowo i zgodnie ze stanem faktycznym.

Kontrolę bieżącą prowadzą pracownicy merytorycznie odpowiedzialni za wymiar podatków i opłat i księgowość podatkową.

1) Wpływy z podatków i opłat lokalnych.

Gmina pobiera następujące rodzaje podatków i opłat: podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny, podatek od środków transportowych, opłata od posiadania psów, wpływy z opłaty targowej, wpływy z opłaty skarbowej, zaległości z podatków zniesionych.

Kontrola w zakresie podatków i opłat polega na ustaleniu:

- a) Czy wszystkie osoby prawne w ustalonym terminie złożyły deklaracje dotyczące podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego na dany rok budżetowy, na formularzu według określonego wzoru?
- b) Czy wszystkim osobom fizycznym zobowiązanym do wpłaty podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego ustalono w drodze decyzji wysokość tego podatku?
- c) Czy właściciele środków transportowych w ustawowych terminach składają deklaracje na podatek od środków transportowych na formularzach według obowiązującego wzoru?
- d) Czy na bieżąco uwzględnia się zmiany zgłoszone przez podatników, powodujące zmianę wysokości podatku?
- e) Czy należności z tytułu podatków i opłat regulowane są w ustawowych terminach i według stawek wynikających z ustaw oraz uchwał Rady Miejskiej?
- f) Czy prawidłowo są dokonywane zarachowania wpłat?
- g) Czy egzekwowanie wpłat dokonywane jest zgodnie z ordynacją podatkową?
- h) Czy od wpłat po terminie naliczane są odsetki?
- i) Czy prowadzone jest postępowanie zmierzające do wyegzekwowania należności?
- j) Czy terminowo doręczane są nakazy płatnicze na łączne zobowiązania pieniężne oraz decyzje wymiarowe?
- k) Czy są zasadne i odpowiednio udokumentowane decyzje wydane przez organ podatkowy o umorzeniu, odroczeniu i rozłożeniu na raty podatków i opłat lokalnych?
- l) Czy wydawane decyzje są prawidłowo sporządzone i wydawane?

Ponadto należy sprawdzić:

- ł) pod względem rachunkowym deklaracje składane przez podatników,
- m) zasadność składania korekt deklaracji w oparciu o wyjaśnienia podatników,
- n) dane wynikające z ewidencji gruntów, pozwolenia na użytkowanie obiektu budowlanego,
- o) prawidłowość przeniesienia danych do sprawozdawczości, prawidłowość ewidencji analitycznej i syntetycznej, wpłat, przypisów i odpisów oraz ustalenie prawidłowego salda dla każdego podatnika.

2) Wpływy z opłaty skarbowej.

Kontrola wpływów z opłaty skarbowej polega na:

- a) sprawdzeniu pod względem rachunkowym informacji o należnościach wpłacanych przez podatników,
- b) Kontroli prawidłowości naliczonych odsetek od nie wypłaconej w terminie opłaty skarbowej,
- c) Prawidłowości ewidencji księgowej,
- d) Prawidłowości przeniesienia danych do sprawozdawczości.

3) Udziały w podatkach.

Gmina posiada następujące udziały w podatkach: dochodowym od osób fizycznych, dochodowym od osób prawnych, od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacany w formie karty podatkowej, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych.

Kontrola polega na ustaleniu:

- a) poprawności klasyfikacji dochodów i ewidencji,
- b) prawidłowości wykazania w sprawozdawczości,
- c) kontroli zgodności danych z ewidencji księgowej ze sprawozdawczością uzyskana z Urzędów Skarbowych i Ministerstwa Finansów
- d) kontroli prawidłowości naliczonych odsetek od zaległości podatkowych.

4) Dochody z mienia komunalnego.

Dochody z mienia komunalnego to: wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości, wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw, dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego oraz innych umów o podobnym charakterze, wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności, wpływy ze sprzedaży składników majątkowych.

Kontrola w tym zakresie polega na ustaleniu:

- a) Czy na wszystkie dzierżawy, najmy są sporządzane umowy?
- b) Czy zawarte umowy są zgodne z wymogami ustawy o gospodarce nieruchomościami?
- c) Czy wysokość czynszu opłaty określona w umowie zgodna jest z uchwałą Rady Miejskiej lub ustaleniami przetargu na dzierżawę?
- d) Czy wysokość opłat eksploatacyjnych wynika z kalkulacji?
- e) Czy podano do publicznej wiadomości informacje o wywieszeniu przez ogłoszenie w prasie i w sposób zwyczajowo przyjęty, wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży?
- f) Czy sprzedaż dokonywana jest w drodze przetargu?
- g) Czy jest aktualna wycena nieruchomości?
- h) Czy prawidłowo ustalono opłatę za użytkowanie wieczyste?

Ponadto należy sprawdzić:

- terminowość wpłaty,
- prawidłowość naliczania odsetek od nieterminowych wpłat, wystawianie wezwań do zapłaty i kierowanie spraw do wyegzekwowania na drodze postępowania sądowego,
- prawidłowość klasyfikacji budżetowej i ewidencji,
- prawidłowość sporządzania sprawozdawczości.

5) Subwencje.

Dochodami Gminy są subwencje ogólne, oświatowe z budżetu państwa i uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego - subwencja wyrównawcza i równoważąca.

Kontroli podlega:

- a) terminowość wpłat subwencji,
- b) prawidłowość w zakresie klasyfikacji ewidencji i sprawozdawczości.

6) Grzywny, mandaty pieniężne

Dochodami Gminy są dochody za wystawione, przez Straż Miejską, mandaty.

Kontrola bieżąca prowadzona jest przez pracowników Straży Miejskiej.

Kontrola polega na ustaleniu:

- a) Czy wprowadzono do planu dochodów kwotę szacunkową na dany rok budżetowy?
- b) Czy wysokość mandatu jest prawidłowa?
- c) Czy prowadzone są odpowiednie rejestry?
- d) Czy prawidłowo są dokonywane zarachowania wpłat?
- e) Czy prowadzone jest postępowanie zmierzające do wyegzekwowania należności?
- f) Czy zawiadamia się odpowiednie jednostki Policji o punktach karnych za popełnione wykroczenia w ruchu drogowym?
- g) Czy zachowana jest terminowość prowadzonych postępowań?

7) Dochody pozostałe.

Dochody pozostałe Gmina pozyskuje z: opłaty produktowej, opłaty za zezwolenie na sprzedaż alkoholu, wpisy do ewidencji działalności gospodarczej, umieszczanie reklam na mieniu komunalnym, opłat za zajęcie pasa drogowego i opłat innych.

Zadania kontrolne polegają na:

- a) wprowadzeniu do planu dochodów kwot szacunkowych na dany rok budżetowy,
- b) prawidłowości stosowanych składek oraz naliczanych kar, – wynikających z ustaw i uchwał Rady Miejskiej w Białym Borze,
- c) prawidłowości klasyfikacji, ewidencji oraz sporządzania sprawozdań w zakresie tych dochodów,
- d) sporządzanie tytułów wykonawczych lub kierowanie spraw na drogę postępowania sądowego.

§ 6. Pracownicy merytorycznie odpowiedzialni będą sporządzać roczną informację z przebiegu przeprowadzanej kontroli bieżącej.

§ 7. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01.01.2008 roku.

SEKRETARZ

Franciszek Lech Kwaśniewski