

**ZARZĄDZENIE NR 15/06**  
**Wójta Gminy Starcza**  
**z dnia 06 kwietnia 2006 roku**

**w sprawie ustalenia zasad kontroli procedur pobierania i gromadzenia środków publicznych.**

Na podstawie art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) zarządza się, co następuje :

§ 1. Ustala się zasady kontroli procedur pobierania i gromadzenia środków publicznych w Gminie Starcza w brzmieniu załącznika nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy  
  
mgr Wiesław Szymbczyk

## ZASADY KONTROLI ZWIĄZANE Z POBIERANIEM I GROMADZENIEM ŚRODKÓW PUBLICZNYCH W GMINIE STARCZA

§ 1. Kontrola finansowa w jednostkach sektora finansów publicznych dotyczy procesów związanych z gromadzeniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem.

§ 2. Środki publiczne to :

1) dochody publiczne, na które składają się :

- a/ daniny publiczne, do których zalicza się: podatki, składki, opłaty oraz inne świadczenia pieniężne, których obowiązek ponoszenia na rzecz gminy wynika z odrębnych ustaw niż ustawa budżetowa, zwanych dalej "odrębnymi ustawami";
- b/ inne dochody należne gminie, na podstawie odrębnych ustaw,
- c/ dochody z mienia gminy, do których zalicza się w szczególności:
  - wpływy z umów najmu, dzierżawy i innych umów o podobnym charakterze,
  - odsetki od środków na rachunkach bankowych,
- d/ spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz gminy;
- e/ odszkodowania należne gminie;
- f/ kwoty uzyskane przez gminę z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji;
- g/ dochody ze sprzedaży majątku, rzeczy i praw;
- h/ inne dochody należne gminie określone w odrębnych przepisach lub umowach międzynarodowych.

2) środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, do których zalicza się:

- a/ środki przeznaczone na realizację programów przedakcesyjnych;
- b/ środki pochodzące z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności;
- c/ środki Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnych "Sekcja Gwarancji";
- d/ inne środki.

3) środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, niepodlegające zwrotowi, inne niż wymienione w pkt 2;

4) przychody gminy pochodzące:

- a/ ze sprzedaży papierów wartościowych oraz z innych operacji finansowych,
- b/ z prywatyzacji majątku gminy,
- c/ ze spłat pożyczek udzielonych ze środków publicznych,
- d/ z otrzymanych pożyczek i kredytów;

5) przychody gminy pochodzące z prowadzonej przez nie działalności oraz pochodzące z innych źródeł.

§ 3. Środki publiczne Gminy są gromadzone na koncie bankowym Gminy prowadzonym w Banku Spółdzielczym w Myszkowie nr konta 80827900000100247920010001.

§ 4. Pobór środków publicznych następuje :

- 1/ bezpośrednio na konto bankowe Gminy;
- 2/ do kasy Urzędu Gminy;
- 3/ do rąk inkasenta.

§ 5. 1. Inkasentem może być osoba wskazana przez właściwy organ Gminy.

2. Inkasent dokonuje pobrania środków publicznych na podstawie druku „KP” i kontokwitariuszy zobowiązania pieniężnego wsi.
3. Inkasent ma obowiązek odprowadzania pobranych środków publicznych do kasy Gminy w terminach ustalonych w odrębnych umowach lub najpóźniej w dniu następnym po dniu dokonanego pobrania.

§6. Odpowiedzialność za prawidłowe dokonywanie kontroli wewnętrznej dochodów spoczywa na Skarbniku Gminy.

§7. Kontroli gromadzenia dochodów podlegają:

**1/ dochody z tytułu podatków**

w zakresie:

- a/ przestrzegania przyjętych zasad prowadzenia ewidencji podatków
- b/ bieżącego prowadzenia kont podatników pozwalających na ustalenie zaległości i nadpłat,
- c/ ustalenia stawek podatków od nieruchomości, od środków transportu i od posiadania psów,
- d/ kontrola naliczania stawek (w przypadku ich obniżenia Uchwała Rady Gminy ) z uwagi na obniżenie urzędowej ceny skupu żyta,
- e/ weryfikacji przedkładanych przez podatników deklaracji podatkowych, szczególnie podatników prowadzących działalność gospodarczą,
- f/ kontrola naliczania prawidłowej podstawy opodatkowania,
- g/ egzekwowania od podatników będących osobami prawnymi obowiązku terminowego składania deklaracji na podatki: rolne, leśny i od nieruchomości (w tym; od budowli),
- h/ egzekwowania od podatników będących osobami fizycznymi obowiązku przedłożenia wykazów nieruchomości,
- i/ stosowania odpowiednich przeliczników hektarów fizycznych na przeliczeniowe,
- j/ zgodności powierzchni użytków rolnych wykazanych w kartach gospodarstw z ewidencją geodezyjną
- k/ prawidłowości stosowania ulg, zwolnień i zaniechań w podatku (spełnienia przesłanek do zastosowania ulgi i ich udokumentowania )
- l/ egzekwowania od inkasentów podatków obowiązku terminowego wnoszenia na rachunek bankowy lub do kasy urzędu zainkasowanych kwot.
- ł/ egzekwowanie od podatników obowiązku terminowego regulowania zobowiązań podatkowych
- m/ właściwego pobierania odsetek za zwłokę,
- n/ zaliczania dokonanej wpłaty podatnika na zaległość podatkową i odsetki
- o/ naliczanie i pobieranie kosztów upomnienia,
- p/ prowadzenia kontroli w zakresie czynności zmierzających do zastosowania egzekucji;
  - systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań podatkowych,
  - prowadzenia rejestru wystawiania upomnień,
- r/ terminowości wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych.

**2/ dochody z tytułu opłat lokalnych**

w zakresie ustalenia stawek opłaty: targowej, miejscowej i administracyjnej :

- a/ ustalenia inkasentów opłat i ich wynagradzania oraz prawidłowości naliczania im wynagrodzenia,
- b/ ustalenie odpłatności za świadczone usługi, w tym weryfikacja stawek w oparciu o przedłożone kalkulacje,
- c/ egzekwowania od inkasentów opłat lokalnych obowiązku terminowego wnoszenia na rachunek bankowy lub do kasy urzędu zainkasowanych kwot.
- d/ ustalenia prawidłowej wysokości opłat zebranych, a opłat wpłaconych.

### **3/ dochody z tytułu opłaty skarbowej**

w zakresie:

- a/ pobierania opłaty w prawidłowej wysokości,
- b/ pobierania opłaty skarbowej od podań podlegających opłacie,
- c/ przestrzegania określonych ustawowo zwolnień od opłaty skarbowej, w tym zaświadczeń o wielkości użytków rolnych,
- d/ przestrzegania zasady pobierania opłaty skarbowej w znakach tej opłaty,
- e/ zamieszczania odpowiedniej adnotacji w przypadku zwolnień z tej opłaty,
- f/ kasowania znaków opłaty skarbowej w sposób uniemożliwiający ich powtórne użycie.

### **4/ dochody z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych** w zakresie:

- a/ przestrzegania obowiązku pobierania opłaty przed wydaniem zezwolenia,
- b/ pobierania opłaty we właściwej wysokości, (w oparciu o aktualnie obowiązującą cenę),
- c/ egzekwowanie od osób korzystających z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych obowiązku wnoszenia opłat w terminie (do 31 stycznia),
- d/ wydawania decyzji o wygaśnięciu zezwolenia w przypadku niezachowania terminu dokonania opłaty.

### **5/ dochody z majątku gminy:**

- w zakresie sprzedaży nieruchomości komunalnych tj:

- a/ właściwej sprzedaży nieruchomości komunalnych,
- b/ sprzedaży nieruchomości za cenę minimum – ustaloną przez rzeczoznawcę,
- c/ sporządzanie wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i ujęcia w tym wykazie wszystkich wymaganych przepisami informacji,
- d/ przestrzegania zasady sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu oraz poprawności jego zorganizowania,
- e/ sporządzania i ogłoszenia o przetargu w sposób zwyczajowo przyjęty i w siedzibie urzędu gminy,
- f/ przestrzegania zasad organizowania kolejnych przetargów w przypadku gdy pierwszy przetarg zakończył się negatywnie,
- g/ prawidłowości ustalania wadium i terminów ich wnoszenia,
- h/ udokumentowania przeprowadzonych przetargów,
- i/ wnoszenia przez nabywcę nieruchomości zbywanej w drodze przetargu ceny nabycia przed zawarciem aktu notarialnego,
- j/ ustalenia oprocentowania w przypadku wnoszenia opłat w systemie ratalnym, egzekwowania terminów i kwot oraz wnoszenia odsetek

- z tytułu wynajmu lokali i dzierżawy nieruchomości :

- a/ ustalenia stawek czynszu regulowanego z uwzględnieniem czynników podwyższających lub obniżających wartość użytkową lokali obowiązujących w danym roku.
- b/ egzekwowania od najemców lokali mieszkalnych oraz dzierżawców obowiązku terminowego wnoszenia czynszu.
- c/ naliczania odsetek za zwłokę w regulowaniu czynszu najmu lub dzierżawy,
- d/ prowadzenia postępowania zmierzającego do wyegzekwowania zaległości
- e/ dokonywania przypisów należności na koncie 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych"
- f/ prowadzenia ewidencji należności rozłożonych na raty (płatne w ciągu kilku lat na koncie 226 "Długoterminowe należności budżetowe").

g/ prowadzenia ewidencji analitycznej według poszczególnych kontrahentów w sposób umożliwiający ustalenie zaległości i nadpłat.

- z tytułu świadczonych usług dla mieszkańców ( w tym; pobieranych od mieszkańców opłat za rozprowadzanie wody i pobór ścieków):

a/ ustalenia i weryfikacji stawek przypadających na dany rok opłat (w oparciu o przedłożoną kalkulację)

- za rozprowadzanie wody,

- przyjmowanie ścieków,

b/ egzekwowania od mieszkańców oraz inkasentów terminowego wnoszenia opłat na rachunek bankowy lub do kasy urzędu zainkasowanych kwot,

c/ właściwego sposobu naliczania należności na podstawie wskazań licznika lub na podstawie przyjętej normy zużycia wody na 1 mieszkańca,

d/ naliczania odsetek za zwłokę w regulowaniu opłat,

e/ prowadzenia postępowania zmierzającego do wyegzekwowania zaległości,

f/ dokonywania przypisów należności na koncie 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych" oraz ewidencji podatku VAT na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami”

g/ prowadzenia ewidencji analitycznej według poszczególnych kontrahentów w sposób umożliwiający ustalenie zaległości i nadpłat.

h/ ustalenia sposobu zużycia wody lub ścieków w przypadku awarii licznika.

#### **6/ dochody z tytułu pozostałych opłat lokalnych**

w zakresie:

a/ kontroli naliczania prawidłowej opłaty należności za zajęcie pasa drogowego oraz innych opłat lokalnych

- egzekwowania terminu zapłaty naliczonych opłat,

- właściwego naliczania i pobierania opłat za zwłokę

b/ kontrola naliczania prawidłowej opłaty za czynności urzędowe (wpis do ewidencji ludności, zmiany w e wpisie do ewidencji ludności, opłaty administracyjnej )

c/ kontrola terminowości wpłaty opłaty eksploatacyjnej, jej zgodności z przedstawioną decyzją )

#### **§8.Kontroli podlega:**

1/ ustalenie osób zobowiązanych do naliczenia i pobierania odsetek za zwłokę,

2/ ustalenie osób zobowiązanych do wystawienia wezwań do zapłaty do osób zalegających z regulowaniem należności,

§9.Kontrola ma na celu właściwe prowadzenie gospodarki finansowej, zgodnie z obowiązującymi zasadami polegającymi zwłaszcza na:

a/ wykonaniu dyspozycji środkami pieniężnymi i innymi budżetu, pozabudżetowymi i innymi będącymi w dyspozycji jednostki,

b/ zapewnienie prawidłowości zawieranych przez jednostkę umów pod względem finansowym

c/ przestrzeganie zasad rozliczeń pieniężnych i ochrony wartości pieniężnych,

d/ zapewnienie terminowego ściągania należności i dochodzenia roszczeń spornych oraz spłaty zobowiązań.