

**Zarządzenie Nr 29/2009  
Wójta Gminy w Kijach  
z dnia 11 maja 2009 roku**

**w sprawie: ustalenia procedur kontroli finansowej związanej z pobieraniem i gromadzeniem środków publicznych oraz gospodarowania mieniem**

Na podstawie art. 30 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. - Dz. U. z 2001. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.), art. 44 w związku z art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych ( Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

**§ 1**

Ustala się „Procedury związane z pobieraniem i gromadzeniem środków publicznych oraz gospodarowania mieniem w Urzędzie Gminy Kijach stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

**§ 2**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT

*K95*  
mgr Krzysztof Stonina

## **Procedury kontroli finansowej w Urzędzie Gminy Kije**

Kontrola finansowa jest podstawowym procesem zarządzania w Urzędzie Gminy w Kijach. Jej przedmiotem są w szczególności procesy związane z gromadzeniem i wykorzystywaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem, stanowiącym własność Urzędu. Procesy te obejmują działania polegające na przygotowaniu i realizacji operacji gospodarczych dotyczących pobierania i wydatkowania środków, ich ewidencję oraz sprawozdawczość. Obejmuje ona wszystkie czynności, których celem jest stwierdzenie prawidłowości postępowania w odniesieniu do obowiązujących aktów prawnych, uchwał Rady Gminy w Kijach i zarządzeń Wójta.

Kontrola finansowa:

1. umożliwia przeprowadzenie wstępnej oceny realizacji dochodów, celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
2. umożliwia dostarczenie kierownictwu jednostki niezbędnych informacji do podejmowania decyzji związanych z zarządzaniem, jak i sygnalizuje naruszenie prawa, zaniedbania i nieprawidłowości, ewentualne nadużycia i inne odchylenia,
3. zapobiega niekorzystnym zjawiskom w działalności jednostki,
4. wskazuje sposób i środki zapobiegające powstawaniu nieprawidłowości, jak również umożliwia szybką likwidację nieprawidłowości.

### **I. Ustalenia wstępne**

1. Procedury kontroli finansowej opracowane zostały w oparciu o niżej wymienione akty prawne:
  - Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.),
  - Ustawę z dnia 30 czerwca 2005r o finansach publicznych ( Dz. U. Nr 249, poz.2104 z późn. zm.),
2. Procedury obowiązują wszystkich pracowników Urzędu Gminy w Kijach zgodnie z zakresem czynności.
3. Nieprzestrzeganie procedur stanowi naruszenie obowiązków służbowych i skutkuje poniesieniem odpowiedzialności porządkowej i dyscyplinarnej przewidzianej w Regulaminie Pracy Urzędu Gminy w Kijach i innych aktach prawnych.

### **II. Ustalenie procedur związanych z pobieraniem i gromadzeniem środków publicznych**

#### **1. Środki kontroli finansowej**

Środki kontroli finansowej wykorzystywane w Urzędzie Gminy w Kijach zawarte zostały w:

- Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy w Kijach ,
- instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych,
- polityce rachunkowości,
- instrukcji inwentaryzacyjnej,
- zakresach czynności pracowników.

Zastosowanie wyżej wymienionych przepisów prawnych środków kontroli pozwoli na:

1. oszczędne i efektywne wykorzystywanie zasobów majątkowych i ludzkich,
2. zabezpieczenie składników majątku przed zniszczeniem, utratą i defraudacją,
3. bieżące wykrywanie błędów i nieprawidłowości,
4. działanie zgodne z przepisami prawa oraz wewnętrznymi aktami i wytycznymi kierownictwa.

**2. Zarządzanie ryzykiem**

Gromadzenie i wydatkowanie środków ma swoje odbicie w planie finansowym Urzędu Gminy w Kijach. Dla prawidłowego zarządzania ryzykiem w tym zakresie niezbędne jest :

- monitorowanie realizacji zadań w oparciu o sprawozdawczość z zakresu dochodów i wydatków,
- dokonywanie wnikliwej analizy wszystkich przypadków realizacji budżetu odbiegających od planu,
- podejmowanie w odpowiednim czasie działań zaradczych, aby planowane zadania zrealizowane były na optymalnym poziomie.

**3. Informacja i komunikacja**

Wójt Gminy Kije zobowiązuje wszystkich pracowników Urzędu Gminy do bieżącego informowania bezpośrednich przełożonych o występowaniu zdarzeń mających wpływ na powstanie ryzyka niewykonania zadań ustalonych w planie finansowym Urzędu Gminy w Kijach.

**III. Kontrola procesów gromadzenia środków w Urzędzie Gminy w Kijach**

Procedury kontroli gromadzenia dochodów zapewniają zgodne z prawem pobieranie należnych środków, tj.:

- w prawidłowej wysokości,
- terminowo,
- zgodnie ze stanem faktycznym.

Kontrolą wewnętrzną należy objąć klasyfikację, ewidencję i sprawozdawczość w zakresie dochodów.

**Procedury kontroli dochodów budżetowych.**

**1. Wpływy z podatków i opłat lokalnych**

Na podstawie odpowiednich przepisów Rada Gminy w Kijach określa w formie uchwały wysokość stawek, zasady i sposób poboru podatków i opłat. Określone przez Radę Gminy stawki podatkowe są podstawą do wyliczenia wysokości podatku w związku ze złożonymi przez osoby fizyczne informacjami podatkowymi, 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 poddawane weryfikacji przez pracownika ds.



wymiaru podatków i opłat. Dokonywane czynności kontrolne mają na celu ustalenie:

- Czy wszystkie osoby prawne w ustalonym terminie złożyły deklaracje dotyczące podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego na dany rok budżetowy, na formularzu według ustalonego wzoru ?
- Czy wszystkim osobom fizycznym zobowiązanym do wpłaty podatku od nieruchomości , rolnego i leśnego ustalono w drodze decyzji ustalono wysokość tego podatku ?
- Czy właściciele środków transportowych w ustawowych terminach składają deklarację na podatek od środków transportowych na formularzach według obowiązującego wzoru ?
- Czy na bieżąco uwzględnia się zmiany zgłoszone przez podatników, powodujące zmianę wysokości podatku ?
- Czy należności z tytułu podatków i opłat regulowane są w ustawowych terminach i według stawek wynikających z ustaw oraz uchwał Rady Gminy w Kijach ?
- Czy prawidłowo są dokonywane zarachowania wpłat ?
- Czy egzekwowanie wpłat dokonywane jest zgodnie z ordynacją podatkową ?
- Czy od wpłat po terminie naliczane są odsetki ?
- Czy prowadzone jest postępowanie zmierzające do wyegzekwowania należności?

Ponadto należy sprawdzić:

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

Do ewidencji podatków i opłat stosuje się rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz.761 ze zm.). Odpowiedzialność za prawidłowe przypisy i odpisy oraz windykację ustanawia się służby podatkowe Urzędu Gminy.

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

## 2. 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, podatek od czynności cywilnoprawnych).

- Poprawność klasyfikacji dochodów i ich ewidencji,
- Prawidłowość wykazania w sprawozdawczości,
- Kontrola zgodności danych z ewidencji księgowej ze sprawozdawczością uzyskaną z Urzędów Skarbowych i Ministerstwa Finansów
- Kontrola prawidłowości naliczonych odsetek od zaległości podatkowych.

### 3. Subwencje i dotacje na zadania własne i zadania zlecone

Wysokość poszczególnych subwencji należnych gminie określana jest odrębnym pismem Ministra Finansów. Czynności kontrolne w tym zakresie mają na celu ustalenie:

- Terminowości wpłat subwencji,
- Prawidłowości w zakresie klasyfikacji ewidencji i sprawozdawczości.

Dotacje celowe na zadania własne i realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej i jednostkami samorządu terytorialnego, określają zarządzenia Wojewody Świętokrzyskiego oraz umowy i porozumienia między jednostkami samorządu terytorialnego.

### 4. Dochody budżetu państwa pobierane przez gminę

Dochodami budżetu państwa pobieranymi przez Gminę Kije, są dochody za wydawanie dowodów osobistych oraz za udostępnienie danych adresowych. Dochody te pobierane są przez referat ewidencji ludności i dowodów osobistych na podstawie odrębnych ustaw. Wpłacane są na rachunek depozytów Gminy Kije przed dokonaniem czynności. Ewidencjonowane są na odrębnym koncie rozrachunkowym. Zasady pobierania i przekazywanie osiągniętych dochodów określa rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24.07.2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobieranych dochodów związanych z realizacją tych zadań ( Dz. U. Nr 135, poz.955).

### 5. Dochody z mienia komunalnego

Gospodarowanie nieruchomościami gminnymi odbywa się w oparciu o przepisy ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r Nr 261, poz. 2603 ze zm.)

Zbywanie nieruchomości odbywa się w trybie przetargów lub w trybie bezprzetargowym na zasadach określonych w odrębnej Uchwale Rady Gminy w Kijach.

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

Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości, wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw, kwoty uzyskane ze zbycia praw majątkowych, dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych 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.

Czynności kontrolne w tym zakresie mają na celu ustalenie:

- Czy na wszystkie dzierżawy, najmy są sporządzane umowy ?
- Czy zawarte umowy są zgodne z wymogami ustawy o gospodarce nieruchomościami ?
- Czy Rada Gminy wyraziła zgodę na zawarcie umowy dzierżawy na okresy dłuższe niż 3 lata ?



- 115
- Czy wysokość czynszu, opłaty określona w umowie zgodna jest z uchwałą Rady Gminy w Kijach lub ustaleniami przetargu na dzierżawę ?
  - Czy podano do publicznej wiadomości informacje o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży poprzez ogłoszenie w prasie ?
  - Czy sprzedaż dokonywana jest w drodze przetargu ?
  - Czy jest aktualna wycena nieruchomości ?
  - Czy prawidłowo ustalono opłatę za użytkowanie wieczyste ?

Ponadto należy sprawdzić :

- Terminowość wpłat,
- Prawidłowość naliczenia 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,

## 6. Dochody pozostałe

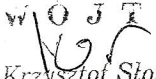
(opłata za: zezwolenia na sprzedaż alkoholu, wpisy do ewidencji działalności gospodarczej i opłat innych)

- Wprowadzenie do planu dochodów kwot szacunkowych na dany rok budżetowy,
- Prawidłowość klasyfikacji, ewidencji oraz sporządzania sprawozdań w zakresie tych dochodów,
- Sporządzanie tytułów wykonawczych lub kierowanie spraw na drogę postępowania sądowego.

## 7. Środki pomocowe pochodzące z Unii Europejskiej

Środki pomocowe pochodzące UE 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 wg wytycznych określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych ( Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.) oraz rozporządzeniem Rady (WE) Nr 1260/1999 z dnia 21 czerwca 1999 r., rozporządzeniem Komisji (WE) Nr 438/2001 z dnia 1 marca 2001r.

WOJTE  
  
 Krzysztof Stolina