

Zarządzenie Nr 1048/Fn/08
Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle
z dnia 16 października 2008r.

w sprawie ustalenia procedur w sprawie kontroli finansowej procesów
związanych z gromadzeniem środków publicznych przez Urząd Miasta
Kędzierzyn-Koźle

Na podstawie art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.), art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104, z późn. zm.), zarządzam co następuje:

- § 1. Ustala się „Procedury kontroli finansowej w Urzędzie Miasta Kędzierzyn- Koźle ” związanej z gromadzeniem środków publicznych.
- § 2. Procedury kontroli finansowej opracowane zostały w oparciu o niżej wymienione akty prawne:
- 1) Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 94 ze zmianami);
 - 2) Ustawę z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zmianami);
 - 3) Załącznik do Komunikatu nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych”.
- §3.1. Środki publiczne należne jednostce powinny być pobierane na zasadach określonych we właściwych aktach, umowach lub innych dokumentach.
2. Przy wykonywaniu czynności związanych z pobieraniem i gromadzeniem środków publicznych uwzględnia się zasady określone w odrębnych przepisach.
 3. Jeżeli należność jednostki nie została uregulowana w terminie, w prawidłowej wysokości, czy zgodnie ze stanem faktycznym – wzywa się dłużnika do zapłaty w terminach określonych we właściwych przepisach. Jeżeli nie zostały one przewidziane dokonuje się tego niezwłocznie.
 4. W razie bezskutecznych wezwań do zapłaty wszczyna się niezwłocznie właściwą procedurę egzekucyjną.
 5. Umarzanie, odraczanie lub rozkładanie na raty spłaty należności pieniężnych regulowane jest przepisami odrębnymi.
- §4.1. Dochody realizują jednostki organizacyjne Urzędu Miasta w zakresie określonym w budżecie gminy.
2. Jednostki organizacyjne Urzędu Miasta realizujące dochody budżetowe dokonują przypisów w zintegrowanym systemie finansowo-księgowym KSAT 2000.
 3. Przypisów dochodów dokonuje się na podstawie decyzji, aktów notarialnych, umów i innych właściwych dokumentów.

§5.1. Dochodami gminy Kędzierzyn-Koźle są, w szczególności:

- 1) dochody własne, ustalane i pobierane przez Urząd Miasta;
 - 2) dochody pobierane i przekazywane przez Urzędy Skarbowe;
 - 3) dochody otrzymywane z budżetu państwa;
 - 4) dochody pozyskiwane ze źródeł pozabudżetowych;
 - 5) środki pomocowe pochodzące z Unii Europejskiej.
2. Urząd prowadzi samodzielną gospodarkę finansową na podstawie rocznego planu finansowego, zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych i o rachunkowości.
3. Ujęte w planie finansowym dochody stanowią prognozy ich wielkości.

§6.1. Procedury kontroli operacji związanych z gromadzeniem dochodów zapewniają zgodne z prawem pobieranie dochodów, tzn.: uiszczanych w określonym terminie, w prawidłowej wysokości, uzasadnionej stanem faktycznym.

2. Kontrola obejmuje prawidłowość klasyfikacji, ewidencji i sprawozdawczości w zakresie:

1) Podatku od nieruchomości, rolnego od osób prawnych, od osób fizycznych:

- a) kontrolę zgodności stawek podatkowych z uchwałami Rady Miasta, kontrolę zgodności stawek podatkowych (zawartych w deklaracjach oraz ujętych w decyzjach wymiarowych) z uchwałami Rady Miasta,
- b) sprawdzanie rachunkowej zgodności składanych deklaracji,
- c) sprawdzenie zasadności składania korekt deklaracji,
- d) sprawdzanie składanych informacji o nieruchomościach, gospodarstwach rolnych,
- e) sprawdzenie prawidłowości i terminowości wystawiana i doręczania podatnikom decyzji wymiarowych,
- f) sprawdzenie zasadności wystawienia decyzji zmieniających decyzję wymiarową,
- g) kontrolę terminowości wpłat, w tym wpłat dokonywanych przez inkasentów,
- h) kontrolę prawidłowości naliczania odsetek od zaległości,
- i) kontrolę prawidłowości klasyfikacji budżetowej, ewidencji księgowej, wpłat, przypisów i odpisów,
- j) kontrolę windykacji,
- k) kontrolę prawidłowości sporządzonej sprawozdawczości,
- l) kontrolę udzielonych ulg z ordynacją podatkową, ustawą o pomocy publicznej dla przedsiębiorców;

2) Podatek od środków transportowych:

- a) zgodność stosowanych stawek podatkowych z uchwałą Rady Miasta,
- b) sprawdzanie składanych deklaracji oraz ich korekt z danymi Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego,
- c) kontrolę terminowości wpłat i prawidłowości naliczania odsetek od zaległości,
- d) sprawdzenie prawidłowości klasyfikacji budżetowej, dekretacji, ewidencji, przypisów, odpisów,
- e) kontrolę windykacji,
- f) kontrolę udzielonych ulg z ordynacją podatkową oraz ustawą o warunkach dopuszczalności pomocy publicznej dla przedsiębiorców,
- g) kontrolę prawidłowości sporządzonej sprawozdawczości;

3) Opłatę od posiadania psów:

- a) zgodność stawek podatkowych zawartych w decyzjach określających zobowiązanie podatkowe z uchwałami Rady Miasta,
- b) kontrolę terminowości dokonywanych wpłat podatników i inkasentów,
- c) kontrolę windykacji,

- d) kontrolę prawidłowości klasyfikacji budżetowej, dekretacji, ewidencji, sprawozdawczości,
 - e) sprawdzanie zgodności udzielonych ulg z ordynacją podatkową;
- 4) **Opłatę targową:**
- a) zgodność stawek zawartych w biuletynach opłaty targowej z uchwałami Rady Miasta,
 - b) kontrola terminowości wpłat inkasentów,
 - c) kontrola prawidłowości klasyfikacji budżetowej, dekretacji, ewidencji, sprawozdawczości;
- 5) **Opłatę skarbową:**
- a) kontrola zgodności stawek z ustawą o opłacie skarbowej,
 - b) kontrola terminowości wpłat inkasentów,
 - c) kontrola prawidłowości klasyfikacji budżetowej, dekretacji, ewidencji i sprawozdawczości.
- 6) **Opłatę stałą z tytułu wpisów oraz zmian we wpisach do ewidencji działalności gospodarczej:**
- a) kontrola zgodności stawek opłaty stałej z ustawą o swobodzie działalności gospodarczej,
 - b) kontrola terminowości wniesionych opłat i wydanych zezwoleń,
 - c) kontrola prawidłowości klasyfikacji budżetowej, dekretacji, ewidencji i sprawozdawczości;
- 7) **Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych:**
- a) prawidłowość klasyfikacji budżetowej, ewidencji księgowej,
 - b) prawidłowość sprawozdawczości;
- 8) **Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych:**
- a) prawidłowość klasyfikacji budżetowej i ewidencji księgowej,
 - b) kontrola zgodności ewidencji księgowej ze sprawozdaniami Urzędu Skarbowego,
 - c) prawidłowość sprawozdawczości;
- 9) **Opłatę za zezwolenia na sprzedaż alkoholu:**
- a) kontrola prawidłowości dokumentacji niezbędnej do określenia wysokości opłaty,
 - b) kontrola terminowości wpłat,
 - c) kontrola prawidłowości klasyfikacji budżetowej, dokumentacji, ewidencji księgowej i sprawozdawczości;
- 10) **Subwencje:**
- a) kontrola wpłat z decyzją Ministra Finansów,
 - b) kontrola terminowości wpłat,
 - c) kontrola prawidłowości klasyfikacji budżetowej, dekretacji, ewidencji księgowej i sprawozdawczości;
- 11) **Dotacje:**
- a) kontrola prawidłowości zapisów budżetowych,
 - b) kontrola zgodności wpływu i wykorzystania z umowami i innymi aktami, na których podstawie udzielono dotacji,
 - c) kontrola prawidłowości klasyfikacji budżetowej, dekretacji, ewidencji księgowej;
- 12) **Dochody z mienia.** Dochody te obejmują wpływy z najmu dzierżaw, wieczystego użytkowania, sprzedaży składników majątkowych:
- a) kontrola zgodności zawartych umów z ustawą o gospodarce nieruchomościami,
 - b) kontrola terminowości wpłat i prawidłowości naliczania odsetek ustawowych,
 - c) kontrola windykacji;

13) Pozostałe dochody:

- a) kontrola podstaw ujęcia w planie dochodów budżetowych,
- b) kontrola terminów wpłat i prawidłowości naliczania odsetek ustawowych,
- c) kontrola prawidłowości klasyfikacji budżetowej, dekretacji, ewidencji księgowej i sprawozdawczości.

§7.1. Kontrolę określoną w § 6 oraz kontrolę finansową dokumentów związanych z pobieraniem i gromadzeniem środków publicznych przeprowadzają właściwi merytorycznie pracownicy, którym przypisana została ich obsługa.

2. Dokonanie kontroli potwierdzają kierownicy jednostek organizacyjnych potwierdzając klauzulą sprawdzono pod względem merytorycznym.

§8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega publikacji na stornie podmiotowej Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle Biuletynu Informacji Publicznej.

**PREZYDENT MIASTA
KĘDZIERZYN-KOŹLE**

Wiesław Fąfara (-)

Odpowiedzialny za sporządzenie informacji:
Skarbnik Miasta Kędzierzyn-Koźle
Alina Janik (-)