

**Zarządzenie nr 160/2011**  
**Wójta Gminy Dobra**  
**z dnia 21 października 2011r.**

**w sprawie procedury kontroli gromadzenia środków publicznych w Gminie Dobra**

Na podstawie art. 53 ust. 1 w związku z art. 69 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych ( Dz. U. z 2009r. Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami )

**zarządzam, co następuje:**

**§ 1**

Procedury dotyczą:

- 1) subwencji (część oświatowa),
- 2) rekompensaty utraconych dochodów z tytułu stosowania ulg ustawowych w podatku rolnym,
- 3) rekompensaty utraconych dochodów z tytułu stosowania ulg ustawowych w podatku leśnym,
- 4) dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych,
- 5) dochodów z majątku gminy,
- 6) dochodów ze świadczonych usług,
- 7) dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami,
- 8) dotacji,
- 9) dochodów uzyskanych w ramach realizacji projektów przewidzianych do finansowania ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

**§ 2**

1. Wysokość rekompensaty utraconych dochodów z tytułu stosowania ulg ustawowych w podatku rolnym oraz prawidłowość wykazania ulg we wniosku o przyznanie części subwencji rekompensującej utracone dochody z tytułu ustawowych ulg i zwolnień określonych w ustawie o podatku rolnym ocenia pracownik, który ma to w zakresie obowiązków.
2. Dla dokonania prawidłowości oceny pracownik:
  - a) zbiera aktualnie obowiązujące przepisy dotyczące stosowania ulg ustawowych w podatku rolnym,
  - b) zbiera stosowne wnioski dotyczące rekompensaty utraconych dochodów.

**§ 3**

1. Wysokość rekompensaty utraconych dochodów z tytułu stosowania ulg ustawowych i zwolnień w podatku leśnym oraz prawidłowość wykazania ulg we wniosku o przyznanie części subwencji rekompensującej dochody z tytułu ustawowych ulg i zwolnień określonych w ustawie o lasach, ocenia pracownik, który ma to w zakresie obowiązków.
2. Dla dokonania prawidłowej oceny pracownik:
  - a) zbiera aktualnie obowiązujące przepisy dotyczące stosowania ulg ustawowych w podatku leśnym,
  - b) zbiera stosowne wnioski dotyczące rekompensaty utraconych dochodów.

#### § 4

1. Wysokość rekompensaty utraconych dochodów z tytułu stosowania ulg i zwolnień podatków określonych w pozostałych ustawach, oraz prawidłowość wykazania ulg we wniosku o przyznanie części subwencji rekompensującej utracone dochody z tytułu ustawowych ulg i zwolnień określonych w ustawie o jednostkach badawczo-rozwojowych, ustawie o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych oraz w ustawie prawo geologiczne i górnicze. Prawidłowość wykazania ulg i zwolnień we wniosku o przyznanie części subwencji rekompensującej utracone dochody ocenia pracownik, który ma to w zakresie obowiązków.
2. Dla dokonania prawidłowej oceny:
  - a) zbiera aktualnie obowiązujące przepisy dotyczące stosowania ulg i zwolnień ustawowych,
  - b) zbiera stosowne wnioski dotyczące rekompensaty utraconych dochodów.

#### § 5

1. Prawidłowość opodatkowania, stosowania właściwych stawek podatkowych, stosowanie zasady powszechności opodatkowania oraz prawidłowość przypisów na kontach podatników należności podatkowych, stosowanie ulg w podatkach i w zapłacie podatków oceniają pracownicy, którym powierzono takie zadania w zakresie obowiązków.
2. Dla dokonania prawidłowej oceny, odpowiedzialni pracownicy:
  - a) zbierają przepisy dotyczące obowiązujących stawek podatkowych,
  - b) prowadzą ewidencję wszystkich podatników,
  - c) przygotowują projekty decyzji administracyjnych w sprawie ulg w podatkach i w zapłacie podatków
  - d) prowadzą rejestr wydanych decyzji.

#### § 6

1. Prawidłowość poboru podatków i opłat, windykację zaległości ocenia pracownik, któremu powierzono takie zadania w zakresie obowiązków.
2. Dla dokonania prawidłowej oceny:
  - a) zbiera aktualnie obowiązujące przepisy prawne,
  - b) prowadzi rejestr wysłanych i doręczonych upomnień.

#### § 7

1. Czynności związane z pozyskiwaniem dochodów z majątku Gminy obejmują w szczególności:
  - a) analizę projektów umów m.in. z najemcami, dzierżawcami,
  - b) weryfikację obciążeń w kontekście warunków wynikających z zawartych mów,
  - c) dokonywanie przypisów należności,
  - d) windykację zaległości, naliczanie i windykację odsetek za zwłokę,
2. Czynności te wykonuje pracownik, któremu powierzono w/w zadania w zakresie obowiązków.
3. W szczególności pracownik ten zobowiązany jest do zachowania należytej staranności w zakresie zgodności należności Gminy z zawartymi umowami, w zakresie bieżącej aktualizacji warunków umów, jeżeli wynika to z przepisów prawa lub wewnętrznych

uregulowań, nadzorowania terminowości spłat należności Gminy oraz bieżącego naliczania odsetek za zwłokę.

4. Dla prawidłowej oceny pracownik zobowiązany jest:
  - a) zbierać aktualnie obowiązujące przepisy prawa w/w określonym zakresie,
  - b) stosować aktualnie obowiązujące procedury udzielania ulg w zapłacie należności.

#### § 8

1. Czynności związane z pozyskiwaniem dochodów w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, dotacji, subwencji oraz środków uzyskanych w ramach realizacji projektów przewidzianych do finansowania ze środków pochodzących z budżetu Unii europejskiej obejmują w szczególności:
  - a) analizę dochodów uzyskanych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami,
  - b) analizę dochodów uzyskanych w ramach dotacji,
  - c) analizę umów w ramach realizacji projektów przewidzianych do finansowania ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,
  - d) terminowe rozliczanie i zwrot niewykorzystanej dotacji.
2. Dla prawidłowej oceny pracownik zobowiązany jest:
  - c) zbierać aktualnie obowiązujące przepisy prawa w/w określonym zakresie,
  - d) stosować aktualnie obowiązujące procedury w zakresie rozliczania i zwrotu dotacji, w zakresie rozliczania środków pozyskanych w ramach realizacji projektów przewidzianych do finansowania ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

#### § 9


1. Wysokość dochodów z tytułu świadczonych usług tj. odpłatności za odbiór nieczystości, prawidłowość stosowania obowiązujących cen i opłat ocenia pracownik, któremu powierzono takie zadania w zakresie obowiązków.
2. W celu zachowania należytej staranności w/w zakresie pracownik ten zobowiązany jest do bieżącego śledzenia danych dotyczących obowiązujących cen i opłat oraz warunków umów związanych z odbiorem nieczystości.

#### § 10

Traci moc Zarządzenie nr 19/02 Wójta Gminy Dobra z dnia 31.12.2002r. w sprawie procedury kontroli gromadzenia środków publicznych w Urzędzie Gminy.

#### § 11

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania

WÓJTA  
  
Teresa Dera