

Procedury kontroli gromadzenia środków publicznych.

1. Wszystkie dochody gminy jak i jej jednostek organizacyjnych gromadzone są na jednym rachunku bankowym.
2. Dochody mogą być realizowane jako:
 - bezpośrednia wpłata przelewem lub gotówka na rachunek bankowy przez osobę zobowiązaną do wpłaty,
 - wpłata do inkasenta wyznaczonego uchwałą Rady Miasta i Gminy Prabuty,
3. Inkasenci, należności pobierają za pokwitowaniem. W tym celu z Urzędu Miasta i Gminy pobierają bloczki opłaty targowej oraz bloczki KP. Pobrałe należności zobowiązani są wpłacić na konto dochodów Urzędu Miasta i Gminy w terminach płatności poszczególnych należności zgodnie z zapisami: Ordynacji Podatkowej, innych ustaw, uchwał Rady Miasta i Gminy oraz terminach wynikających z umów.
4. Inkasenci pobierają dochody gminy przez cały rok budżetowy. Wpłata na rachunek bankowy pobranych należności musi następować nie rzadziej niż na 10 dni z zachowaniem terminów określonych powyżej.
5. Pobrałe druki ścisłego zarachowania podlegają ostatecznemu rozliczeniu na koniec roku budżetowego.

W gminie gromadzone są następujące rodzaje dochodów:

- I. Podatki i opłaty lokalne,
- II. Dochody z najmu i dzierżawy,
- III. Wpływy ze sprzedaży wyrobów i składników majątkowych,
- IV. Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości,
- V. Wpływy z usług,
- VI. Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu,
- VII. Wpływy z opłat eksploatacyjnej, wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw,
- VIII. Otrzymane spadki, zapisy i darowizny,
- IX. Dotacje, subwencje, udziały w podatkach dochodowych od osób fizycznych,
- X. Pozostałe dochody.

I Podatki i opłaty lokalne

(podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny, od środków transportowych, od posiadania psów, opłata skarbową, opłata od posiadania psów).

Podstawa prawna:

1. Ustawa z dnia 12.01.1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. Z 2006 r. Nr 121 poz.844 z późniejszymi zmianami)
2. Ustawa z dnia 15.11.1984r. o podatku rolnym (Dz. U.z 2006r. Nr 136 poz. 969 z późniejszymi zmianami)
3. Ustawa z dnia 30.10.2002r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200/2002 poz. 1682 z późniejszymi zmianami)
4. Ustawa z dnia 29.08.1997r. Ordynacja Podatkowa (Dz. U.z 2005 r. Nr 8 poz. 60 z późniejszymi zmianami)
5. Uchwały Rady Gminy w sprawie ustalenia wysokości stawek poszczególnych podatków, ustalenia ceny żyta, oraz ustalenia wzorów formularzy podatkowych.
6. Ustawa z dnia 16.11.2006r. o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 225 poz. 1635 z późniejszymi zmianami)

Procedury kontroli obejmują sprawdzenie:

1. Czy wszystkie osoby prawne w ustalonym terminie złożyły deklaracje na podatki od nieruchomości, rolny, leśny na dany rok budżetowy na formularzu wg ustalonego wzoru?
2. Czy wszystkim osobom fizycznym zobowiązanym do wpłat podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego ustalono w drodze decyzji wysokości tego podatku?
3. Czy właściciele środków transportowych w ustawowych terminach składają deklaracje na podatek od środków transportowych na formularzach wg ustalonego wzoru?
4. Czy na bieżąco uwzględnia się zmiany zgłoszone przez podatników, powodujące zmianę wysokości podatku?
5. Czy należności z tytułu podatków i opłat regulowane są w ustawowych terminach i wg stawek wynikających z ustaw i uchwał Rady Gminy?
6. Czy od wpłat po terminie naliczane są odsetki?
7. Czy prowadzone jest postępowanie zmierzające do wyegzekwowania należności?

Osoby odpowiedzialne:

Jolanta Smoter – Bańkowska
Elżbieta Panikowska
Bogumiła Grocholska
Krzysztof Niziałek

– inspektor d/s wymiaru podatków
– inspektor d/s księgowości podatkowej
- inspektor ds. Podatków i opłat lokalnych
– pełnomocnik Burmistrza d/s podatków i opłat lokalnych

II Dochody z najmu i dzierżawy.

Podstawa prawna:

1. Ustawa z dnia 21.08.1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U.z 2004 r. Nr 261poz.2603 z późniejszymi zmianami)
2. Uchwały w sprawie:
 - Ustalenie wytycznych dotyczących określenia wysokości czynszu za dzierżawę gruntów stanowiących własność Miasta i Gminy Prabuty,
 - Dzierżawienia nieruchomości,

Procedury kontroli obejmują sprawdzenie:

1. Czy sporządzono aktualny wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę lub najem ?
2. Czy na wszystkie dzierżawy, najem, czynsze są sporządzone umowy?
3. Czy Rada Gminy wyraziła zgodę na zawarcie umowy dzierżawy na okres dłuższy niż 3 lata?
4. Czy w umowach z dzierżawcami i najemcami określono terminy wnoszenia opłat?
5. Czy wysokości czynszu określona w umowie zgodna jest z uchwałą Rady Miasta i Gminy lub ustaleniami przetargu na dzierżawę?
6. Czy egzekwuje się od dzierżawców i najemców obowiązku terminowego wnoszenia opłat?
7. Czy nalicza się odsetki za zwłokę w przypadku nieterminowego regulowania opłat?
8. Czy prowadzone jest postępowanie zmierzające do wyegzekwowania należności?

Osoby odpowiedzialne:

Jarosław Zieliński

– insp. d/s gosp. grunt. i ochrony środowiska

Bogumiła Grocholska

– insp. d/s podatków i opłat lokalnych

III Wpływy ze sprzedaży wyrobów i składników majątkowych.

Podstawa prawna:

1. Ustawa z dnia 21.08.1997r. o gospodarce nieruchomościami tekst jednolity (Dz. U. Z 2004 r.Nr 261 poz. 2603 z późniejszymi zmianami)
2. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14.09.2004 w sprawie sposobu i trybu przeprowadzenia przetargu oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207/2004 poz. 2108).
3. Uchwała Rady Miasta i Gminy w sprawie ulg stosowanych przy sprzedaży mieszkań komunalnych na rzecz najemcy oraz ustalenia wysokości oprocentowania zapłaty ceny sprzedaży nieruchomości rozłożonej na raty z dnia 25.02.2000 r. Nr XIX/124/2000.

Procedury kontroli obejmują sprawdzenie:

1. Czy podano do publicznej wiadomości informacje o wywieszaniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży poprzez ogłoszenie w prasie?
2. Czy w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży określono termin złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości?
3. Czy sprzedaż dokonywana jest w drodze przetargu?
4. Czy prawidłowo ustalono cenę sprzedaży na podstawie aktualnej wyceny nieruchomości?
5. Czy należność regulowana jest zgodnie z umową i aktem notarialnym?
6. Czy od wpłat po terminie naliczane są odsetki?
7. Czy prowadzone jest postępowanie zmierzające do wyegzekwowania należności?

Osoby odpowiedzialne:

Józef Kośka	– inspektor d/s obrotu nieruchomościami
Jarosław Zieliński	- inspektor d/s gosp.grunta.i ochrony środow.
Bogumiła Grocholska	– inspektor d/s podatków i opłat lokalnych

IV Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości.

Podstawa prawna:

1. Ustawa z dnia 21.08.1997r. o gospodarce nieruchomościami tekst jednolity (Dz. U. Z 2004 r.Nr 261 poz. 2603 z późniejszymi zmianami)

Procedury kontroli obejmują sprawdzenie:

1. Czy poddano do publicznej wiadomości informacje o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do przekazania w użytkowanie wieczyste poprzez ogłoszenie w prasie
2. Czy jest aktualna wycena nieruchomości?
3. Czy prawidłowo ustalono opłatę za użytkowanie wieczyste?
4. Czy należności regulowana jest w terminie?
5. Czy nalicza się odsetki za zwłokę w przypadku nieterminowego regulowania należności?
6. Czy prowadzone jest postępowanie zmierzające do wyegzekwowania należności?

Osoby odpowiedzialne:

Józef Kośka	– inspektor d/s obrotu nieruchomościami
Jarosław Zieliński	- inspektor d/s gosp.grunta.i ochrony środow.
Bogumiła Grocholska	– inspektor d/s podatków i opłat lokalnych

V Wpływy z usług opiekuńczych

Podstawa prawna:

1. Ustawa z dnia 12.03.2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. Nr 64/2004 poz. 593 z późniejszymi zmianami).
2. Uchwała nr XXVI/154/2004 Rady Miasta i Gminy z dnia 27.10.2004 r. w sprawie szczegółowych warunków przyznawania i odpłatności za usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze oraz szczegółowych warunków częściowego lub całościowego zwalniania od opłat jak również trybu ich pobierania.

Procedury kontroli obejmują sprawdzenie:

1. Czy opłaty są zgodne z uchwałami Rady Miasta i Gminy i zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy
2. Czy ceny wynikają z kalkulacji?
3. Czy wpłaty regulowane są w terminach określonych w uchwałach Rady Miasta i Gminy?

Osoby odpowiedzialne:

Kierownik MGOPS w Prabutach

VI Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Podstawa prawna:

1. Ustawa z dnia 26.10.1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tj. Dz. U. Nr 147 z 2002r. poz. 1231 z późniejszymi zmianami.)

Procedury kontroli obejmują sprawdzenie:

1. Czy prawidłowo składane są oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych?
2. Czy terminowo wnoszone są opłaty za korzystanie ze zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych?
3. Czy prawidłowo ustala się wysokość opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych?

Odpowiedzialna:

Tomasz Kozakiewicz – inspektor d/s wojskowych, obrony cywilnej,
kancelarii tajnej oraz rozwoju gospodarczego

VII Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw.

(opłata planistyczna, opłata adiacencka, opłata za wpis i zmianę w ewidencji działalności gospodarczej).

Podstawa prawna:

1. Ustawa z dnia 07.07.1994 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. Nr 80/2003 poz. 717 z późniejszymi zmianami)
2. Ustawa z dnia 19.11.1999 r. Prawo działalności gospodarczej (Dz. U. Nr 101/1999 poz. 1178 z późniejszymi zmianami)
3. Ustawa z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. Nr 46/2000 poz. 543 z późniejszymi zmianami)
4. Uchwały Rady Miasta i Gminy w sprawie wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej, planistycznej.
5. Uchwały Rady Miasta i Gminy w sprawie uchwalania miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miasta i gminy Prabuty (stawka opłaty za wzrost wartości nieruchomości w momencie zbycia).

Procedury kontroli obejmują sprawdzenie:

1. Czy opłaty wnoszone są w wysokościach wynikających z ustaw i uchwał?
2. Czy nalicza się odsetki za zwłokę w przypadku regulowania należności po terminie?
3. Czy prowadzone jest postępowanie zmierzające do wyegzekwowania należności?

Osoby odpowiedzialne:

Anna Kwiatkowska – inspektor d/s gospodarki przestrzennej
Tomasz Kozakiewicz – inspektor d/s wojskowych, obrony cywilnej,
kancelarii tajnej oraz rozwoju gospodarczego

VIII Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej.

Podstawa prawna:

1. Ustawa z dnia 26.07.1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz. U. Nr 14/2000 poz. 176 z późniejszymi zmianami).
2. Ustawa z dnia 15.02.1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. Nr 54/2000 poz. 654 z późniejszymi zmianami).

Procedury kontroli obejmują sprawdzenie:

1. Czy otrzymana darowizna wykorzystana jest na cel wskazany?

Osoby odpowiedzialne:

Elżbieta Wykner – skarbnik

IX Dotacje, subwencje, udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Podstawa prawna:

1. Ustawa o dochodach j.s.t. oraz inne ustawy określające dotacje, subwencje i udziały w dochodach Budżetu Państwa.

Procedury kontroli obejmują sprawdzenie:

1. Czy otrzymane kwoty dotacji wynikają z zawartych porozumień lub informacji od dysponentów?
2. Czy wysokości subwencji i udziałów zgodna jest z informacją Ministerstwa Finansów?
3. Czy otrzymane raty subwencji wpływają w ustawowych terminach?
4. Czy prawidłowo wyliczone są kwoty poszczególnych subwencji?

Osoby odpowiedzialne:

Elżbieta Wykner – skarbnik

X Pozostałe dochody i środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej.

1. Czy wysokość otrzymanych środków wynika z zawartych umów?
2. Czy są to dochody do których gmina ma prawo zgodnie z ustawą o dochodach j.s.t. lub innymi ustawami?
3. Czy należności wpływają w terminach ustawowych lub określonych w umowach?
4. Czy dochody gminy przekazywane przez Urzędy Skarbowe zgodne są ze sprawozdaniami kwartalnymi tych jednostek?
5. Czy środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej gromadzone są zgodnie z zasadami wynikającymi z zawartych umów?

Osoby odpowiedzialne:

Elżbieta Wykner – skarbnik