

## **Zarządzenie nr 200/2013**

**Burmistrza Wyszkowa**

**z dnia 27 sierpnia 2013r.**

w sprawie realizacji zaleceń pokontrolnych.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 594) oraz art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o Regionalnych Izbach Obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 poz. 1113) w związku z wystąpieniem pokontrolnym Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 05.08.2013 r., znak - WK.0920.34.2013 zarządza się, co następuje:

### § 1.

W celu usunięcia stwierdzonych przez RIO nieprawidłowości i usprawnienia działalności Urzędu Miejskiego w Wyszkanie zobowiązuje się:

#### 1. Zastępcę Skarbnika- Głównego Księgowego do:

##### 1) Przestrzegania przepisów:

- art. 263, ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), które stanowią że środki finansowe na wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, ujęte w wykazie określonym uchwałą organu stanowiącego, są gromadzone na wyodrębnionym subkoncie podstawowego rachunku bankowego jednostki samorządu terytorialnego;

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, (Dz.U. z 2013, poz. 289 j.t.) zawartych w zał. Nr 2 pn. Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego, z których wynika, że ewidencja operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki winna być prowadzona na koncie 135 - "Rachunek środków na niewygasające wydatki" w korespondencji z kontem 225 - „Rozliczenie niewygasających wydatków”.

2) Niewykonane wydatki zatwierdzone do realizacji w latach następnych, ujęte na saldzie konta 903 przenosić pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na konto 961 - „Wynik wykonania budżetu”, zgodnie z powołanymi wyżej przepisami rozporządzenia Ministra Finansów.

3) Mając na uwadze przepisy powołanego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 201 Or. zawarte w załączniku nr 3 pn: „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” z których wynika, że konto 201 służy do

ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, zabezpieczenia należytego wykonania umów obejmować ewidencją konta 240 - „Pozostałe rozrachunki”, na którym ewidencjonuje się krajowe i zagraniczne należności i roszczenia oraz zobowiązania nie objęte ewidencją na kontach 201 -234.

4) Przestrzegania przepisów art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), z których wynika obowiązek uzgadniania sald i zapisów na kontach księgi głównej z saldami i zapisami na kontach ksiąg pomocniczych, będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej.

5) Rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów dokonywać w księgach rachunkowych budżetu na koncie 224 - „Rozrachunki budżetu”, zgodnie z przepisami określonymi w cytowanym rozporządzeniu Ministra Finansów - załącznik Nr 2 pn. „Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego”.

6) Dokonania aktualizacji dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, do czego zobowiązują przepisy art. 10 ust. 2 cytowanej ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w terminie do 31 grudnia 2013 roku.

7) Przestrzegania przepisów zawartych w § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3.02.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz.103), które stanowią, że kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

8) Rozrachunki z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych ewidencjonować w księgach rachunkowych budżetu na koncie 224 - „Rozrachunki budżetu”, zgodnie z przepisami określonymi w cytowanym rozporządzeniu Ministra Finansów - załącznik Nr 2 pn. „Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego”.

9) Do 31 grudnia 2013 r. doprowadzić do ustalenia wobec kogo Gmina posiada niewyjaśnione zobowiązania na koncie analitycznym 240-5-2. W przypadku zobowiązań wynikających z wniesionych wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umowy niezwłocznie dokonać ich zwrotów, stosując przepisy art.46 i art. 151 ustawy z dnia 29 stycznia 2009 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz.759, ze zm.).

10) Operacje związane z naliczonymi i spłaconymi odsetkami od kredytów ujmować w księgach rachunkowych budżetu na kontach: 134 - Kredyty bankowe i 909 – Rozliczenia międzyokresowe, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie

szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t. j. Dz. U. z 2013 r, poz. 289).

11) Stosowania prawidłowej klasyfikacji budżetowej wynikającej z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38 poz. 207), w odniesieniu do dochodów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności.

12) Dokonywania wydatków w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, do czego zobowiązują przepisy art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

13) Dodatki mieszkaniowe wypłacać do dnia 10 każdego miesiąca z góry, stosownie do art. 8 ust.1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz.U. Nr 71, poz. 734 ze zm.).

14) Przestrzegania postanowień rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710), które obliguje do naliczania i wypłacania diety radnemu gminy w kwocie nie przekraczającej maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu w ciągu miesiąca, zróżnicowanej ze względu na liczbę mieszkańców gminy.

## 2. Kierownika Referatu Podatków i Opłat Lokalnych do:

1) Przestrzegania postanowień § 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2001 r. Nr 137 poz. 1541 ze zm.), z których wynika, że wierzyciel ma obowiązek systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych, a w przypadku, gdy należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisów prawa należy wysłać do zobowiązanego upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od dnia doręczenia upomnienia.

2) Egzekwowania od podatników podatku rolnego składania informacji o gruntach, sporządzanych na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku rolnego, lub o zaistnieniu zmian, stosownie do postanowień art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 ze zm.).

3) Przestrzegania przepisów art. 272 pkt 2 i art. 274 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. 2012, poz. 749, ze zm.), z których wynika obowiązek dokonywania czynności sprawdzających deklaracje podatkowe oraz załączników dołączonych do deklaracji, w celu stwierdzenia formalnej ich poprawności. W razie stwierdzenia, że deklarację wypełniono niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, organ podatkowy zwraca się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość.

4) Przestrzegania przepisów art. 258 § 1 pkt 3 cytowanej ustawy - Ordynacja podatkowa, które stanowią, że Organ podatkowy, który wydał decyzję w pierwszej instancji, stwierdza jej wygaśnięcie, jeżeli strona nie dopełniła przewidzianych w tej decyzji lub w przepisach prawa podatkowego warunków uprawniających do skorzystania z ulg. Zgodnie z § 2 tego artykułu Organ podatkowy stwierdza wygaśnięcie decyzji w drodze decyzji.

5) W zakresie windykacji zaległości w podatku od środków transportowych i od nieruchomości od osób prawnych stosować przepisy art. 3a § 1 pkt 1 i § 2 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2012 r. poz. 1015 ze zm.), z których wynika m.in., że egzekucję administracyjną stosuje się w przypadkach, jeżeli zobowiązania wynikają z deklaracji złożonej przez podatnika, zawierającej pouczenie, że stanowi ona podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego w przypadku nie wpłacenia podatku w terminie.

6) Po bezskutecznym upływie terminu zapłaty określonego w upomnieniu wystawiać i niezwłocznie kierować do właściwego miejscowo naczelnika urzędu skarbowego tytuł wykonawczy, stosownie do postanowień §§ 5 i 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.).

3. Kierownika Referatu Zagospodarowania Przestrzennego i Gospodarki Nieruchomościami w Wydziale Strategii i Rozwoju Gminy do bieżącego przekazywania do Wydziału Finansowo-Budżetowego dokumentów powodujących zmiany w stanie mienia komunalnego w okresie sprawozdawczym, w którym nastąpiły zmiany celem ujęcia w ewidencji księgowej, stosownie do zapisu zawartego w art. 20 ust. 1 oraz w art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości cytowanej wyżej oraz zgodnie z zasadami określonymi w „Instrukcji obiegu i kontroli dowodów finansowo-księgowych”, stanowiącej obecnie załącznik do Zarządzenia Nr 149/2013 Burmistrza Wyszkowa z dnia 18 czerwca 201

4. Pracownika ds. obsługi Rady Miejskiej do przestrzegania postanowień rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710), które obliguje do naliczania i wypłacania diety radnemu gminy w kwocie nie przekraczającej maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu w ciągu miesiąca, zróżnicowanej ze względu na liczbę mieszkańców gminy.

5. Wszystkich naczelników i kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Wyszowie oraz pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach pracy do przestrzegania uregulowań wewnętrznych w zakresie obiegu i kontroli dokumentów, zawartych w załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr 343/2012 Burmistrza Wyszowa z dnia 31.12.2012 r. pn. „Instrukcja obiegu i kontroli dowodów księgowych”, z których wynika m. innymi, że dowody zakupu sprawdzone i potwierdzone pod względem merytorycznym przez pracowników właściwych wydziałów zwracane są w terminie 3 dni, ale nie później niż przed terminem zapłaty do Wydziału Finansowo-Budżetowego.

§ 2.

Wykonanie zarządzenia powierza się pracownikom, o których mowa w § 1.

§ 3.

Nadzór nad realizacją zaleceń pokontrolnych powierzam:

- 1) Skarbnikowi Gminy w zakresie realizacji zaleceń określonych w §1 ust.1,2 i 5;
- 2) Sekretarzowi Gminy w zakresie realizacji zaleceń określonych w §1 ust.4;
- 3) Naczelnikowi Wydziału Strategii i Rozwoju Gminy w zakresie realizacji zaleceń określonych w §1 ust.3;

§ 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.