

**Zarządzenie Nr 139a/FK/04  
Burmistrza Miasta Chełmży  
z dnia 17 listopada 2004 roku**

**w sprawie procedury kontroli gromadzenia środków publicznych**

Na podstawie art. 28 a ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2003 N: 15 poz. 148) zarządzam, co następuje:

**§1. Procedury dotyczą następujących dochodów miasta:**

- subwencje (część wyrównawcza)
- rekompensata utraconych dochodów z tytułu stosowania ulg ustawowych w podatku rolnym
- rekompensata utraconych dochodów z tytułu stosowania ulg ustawowych w podatku leśnym
- dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych
- dochody z majątku miasta
- dochody ze świadczonych usług
- dochody budżetu państwa

**§2. 1.** Prawidłowość wykazania skutków obniżenia ustawowych stawek podatkowych oraz zwolnień podatkowych i ulg w zapłacie podatków udzielonych przez miasto ocenia Pani Jolanta Lipiec, a w razie nieobecności Pani Dorota Wroniecka.

**2.** Dla dokonania prawidłowej oceny:

- a) zbiera aktualnie obowiązujące przepisy dotyczące obowiązujących stawek ustawowych podatków i opłat lokalnych,
- b) zbiera na podstawie uchwał rady gminy wysokość zwolnień i ulg w zapłacie podatków

**§3. 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 Pani Jolanta Lipiec, a w razie jego nieobecności Pani Dorota Wroniecka.

**2.** Dla dokonania prawidłowości oceny:

- a) zbiera aktualnie obowiązujące przepisy dotyczące stosowania ulg ustawowych w podatku rolnym
- b) zbiera stosowne wnioski dotyczące rekompensaty utraconych dochodów

**§4. 1.** Wysokość rekompensaty utraconych dochodów z tytułu stosowania ulg ustawowych i zwolnień w podatku od nieruchomości oraz prawidłowość wykazania ulg we wniosku o przyznanie części subwencji rekompensującej dochody z tytułu ustawowych ulg i zwolnień określonych w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych, ocenia Pani Jolanta Lipiec, a w razie jego nieobecności Pani Dorota Wroniecka

**2.** Dla dokonania prawidłowej oceny:

- a) zbiera aktualnie obowiązujące przepisy dotyczące stosowania ulg ustawowych w podatkach i opłatach lokalnych,
- b) zbiera stosowne wnioski dotyczące rekompensaty utraconych dochodów

**§5. 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 Pani Jolanta Lipiec, a w razie jego nieobecności Pani Dorota Wroniecka.

**2.** Dla dokonania prawidłowej oceny:

- a) zbiera aktualnie obowiązujące przepisy dotyczące stosowania ulg i zwolnień ustawowych,
- b) zbiera stosowne wnioski dotyczące rekompensaty utraconych dochodów.

§6. 1. Prawidłowość opodatkowania, stosowania właściwych stawek podatkowych, stosowanie zasady powszechności opodatkowania oraz prawidłowość przypisów na kontach podatników, stosowanie ulg w podatkach i w zapłacie podatków ocenia Pani Jolanta Lipiec, a w razie jego nieobecności Pani Dorota Wroniecka.

- 2. Dla dokonania prawidłowej oceny:
  - a) zbiera przepisy dotyczące obowiązujących stawek podatkowych
  - b) prowadzi ewidencję wszystkich podatników
  - c) przygotowuje projekty decyzji administracyjnych w sprawie ulg w podatkach i w zapłacie podatków
  - d) prowadzi rejestr wydanych decyzji

§7. 1. Prawidłowość poboru podatków i opłat, windykację zaległości ocenia Pani Jolanta Lipiec, a w razie jego nieobecności Pani Dorota Wroniecka.

- 2. Dla dokonania prawidłowej oceny:
  - a) zbiera aktualnie obowiązujące przepisy prawne
  - b) prowadzi rejestr wysłanych i doręczonych upomnień

§8. 1. Wysokość dochodów z majątku gminy na podstawie:

- a) projektów umów m.in. z najemcami, dzierżawcami,
  - b) dbałości o interesy miasta, w tym ustalenie wysokości czynszu i zasad jego aktualizacji, terminów ich wnoszenia, odsetki za zwłokę,
  - c) dokonywania przypisów należności,
  - d) windykacji zaległości, odsetek za zwłokę
  - e) przestrzegania ustalonych przez Radę Miasta procedur udzielania ulg w zapłacie tych należności, ocenia Zakład Gospodarki Mieszkaniowej Sp. z o.o.
- 2. Dla prawidłowej oceny:
    - a) zbiera aktualnie obowiązujące przepisy prawa w/w określonym zakresie,
    - b) zbiera aktualnie obowiązujące procedury udzielania ulg w zapłacie należności.

§9. 1. Wysokość dochodów z tytułu świadczonych usług, prawidłowość stosowania obowiązujących cen i opłat ocenia Pani Marta Radusiewicz, a w razie jego nieobecności Pani Barbara Tutak.

- 2. Dla dokonania prawidłowej oceny:
  - a) zbiera dane dotyczące obowiązujących cen i opłat
  - b) zbiera dane dotyczące powszechności odpłatności za wodę i nieczystości (zawarte umowy na odbiór wody i nieczystości)

§10. 1. Wysokość dochodów budżetu państwa z tytułu pobieranych opłat za:

- a) dowody osobiste
  - b) informacje adresowe
  - c) usługi specjalistyczne (w zakresie MOPS)
- stosowanie obowiązujących opłat ocenia Pani Krystyna Kwietniewska, a w razie nieobecności Pani Ewa Siwek.

- 2. Dla dokonania prawidłowej oceny:
  - a) zbiera dane dotyczące obowiązujących opłat,
  - b) dokonuje uzgodnień dokonanych wpłat ze złożonymi wnioskami i decyzjami,
  - c) zobowiązuje się do przestrzegania przepisów zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych (Dz. U. z dnia 31 grudnia 2000r.) i terminowego odprowadzania dochodów budżetu państwa.

§11. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



Burmistrz  
mgr Jerzy Czerwikowski