

Zarządzenie pokontrolne Nr 5/2002
Burmistrza Miasta i Gminy Ostrzeszów
z dnia 20 grudnia 2002 roku

w sprawie : wykonania zaleceń pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21.11.2002 r.

Na podstawie art. 33 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym / j. t. Dz. U. Nr 142 , poz. 1591 z 2001 r. ze zmianami / oraz w związku z pismem pokontrolnym Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 21.11.2002 r. znak WK – 0918/24/K/02 , zarządzam , co następuje :

§ 1

1. Wykonywać zmiany w planie finansowym Urzędu Miasta i Gminy .
Odpowiedzialny : Józef Bukiewicz Skarbnik przedkłada Burmistrzowi do zatwierdzenia zmiany planu finansowego.
2. We wnioskach o zaliczki określić termin ich rozliczenia. Rozliczenia zaliczek dokonywać w terminie określonym we wniosku .Zaliczki udzielać osobom , które są pracownikami **Urzędu Miasta i Gminy. Rozliczać dokumenty potwierdzające poniesione wydatki** wystawione na Urząd Miasta i Gminy.
Odpowiedzialny: Bożena Stabrowska Kierownik Referatu Księgowości,
Józef Bukiewicz Skarbnik
3. Ścisłe przestrzegać zapisy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonywania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji / Dz. U. Nr 137, poz. 1541 /
Dochody podatkowe budżetu miasta i gminy egzekwować wykorzystując możliwości ich zabezpieczenia w trybie i sposób określony w art. 33 i następne ustawy Ordynacja podatkowa.
Odpowiedzialny: Maria Tomaszewska Inspektor ,Bożena Kubiak Inspektor, Maria Ponitka podinspektor
Ewidencję należności podatkowych, które zostały zabezpieczone hipoteką , od miesiąca grudnia 2002 r. prowadzi się na koncie 226 – Długoterminowe należności budżetowe.
Odpowiedzialny : Zofia Franikowska Inspektor
4. Bezwzględnie przestrzegać przepisy ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych / Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 ze zmianami /
a w szczególności:
 - a/ udzielając zamówienia publicznego w trybie innym niż przetarg nieograniczony, zawsze podawać powody zastosowania tego trybu,
 - b/ przy udzielaniu zamówień na dostawy, wykonywanie usług i robót budowlanych opłacanych w całości lub części ze środków publicznych stosować ustawę o zamówieniach publicznych ,
 - c/ przedmiot zamówienia określać za pomocą obiektywnych cech technicznych i jakościowych ; określenie przedmiotu zamówienia nie może utrudniać uczciwej konkurencji,
 - d/ ogłoszenie o przetargu nieograniczonym umieszczać w miejscu publicznie dostępnym

- w budynku Urzędu Miasta i Gminy oraz na stronie internetowej,
- e/ w specyfikacji istotnych warunków zamówienia nie zawierać ograniczeń nie przewidzianych przepisami o zamówieniach publicznych w zakresie formy oferty,
 - f/ odrzucać oferty , jeżeli są sprzeczne ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia,
 - g/ wadium zwracać niezwłocznie dopiero po zawarciu umowy i wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy; wadium wniesione w pieniądzu zwracać z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszonym o koszty prowadzenia rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek oferenta,
 - h/ zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesione w pieniądzu zwracać wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane , pomniejszonym o koszty prowadzenia rachunku oraz prowizji bankowej, za przelew pieniędzy na rachunek wykonawcy,
 - i/ przy udzielaniu zamówienia na usługi lub roboty budowlane o wartości przekraczającej równowartość kwoty 200.000 EURO stosować preferencje krajowe polegające na obowiązku wykonania całości prac objętych zamówieniem przy udziale podmiotów i wykorzystaniu surowców i produktów krajowych , po uzyskaniu zgody Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych.
 - j/ zawiadomienia oferentów w trybie art. 50 ust.1 ustawy o zamówieniach publicznych dokonywać dopiero po wyborze najkorzystniejszej oferty.

Odpowiedzialny: Wszyscy Naczelnicy Wydziałów.

5. Zobowiązania w zakresie inwestycji o wartości przekraczającej granicę ustaloną w budżecie zaciągać tylko po uzyskaniu zgody Rady Miejskiej w formie uchwały.

Odpowiedzialny Wszyscy Naczelnicy Wydziałów.

6. Dochody z tytułu sprzedaży i dzierżawy mienia , a także dochody z tytułu użytkowania wieczystego księgować zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa , budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych / Dz. U. Nr 153, poz. 1752 /

W / w dochody księgowano następująco :

- w organie :

- 1/ przelew dochodów z jednostki budżetowej

W- n 133 Rachunek bieżący budżetu

Ma 222 Rozliczenie dochodów budżetowych

- 2/ Dochody wg sprawozdań jednostkowych za dany okres

W- n 222 Rozliczenie dochodów budżetowych

Ma 901 Dochody budżetu wg klasyfikacji budżetowej

- w jednostce:

- 1/ wpływ dochodów

W- n 222 Rozliczenie dochodów budżetowych wg klasyfikacji budżetowej zamiast
130 Rachunek bieżący jednostki

Ma 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych wg klasyfikacji budżetowej

- 2/ Równolegle przypis

W- n 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych

Ma 750 Przychody i koszty finansowe

W dniu 12.12.2002 r. począwszy od 01.01.2002 r. dochody ze sprzedaży środka trwałego oraz wieczystego użytkowania przeksięgowano

z konta 750 Przychody i koszty finansowe

na konto 760 Pozostałe przychody i koszty finansowe

oraz wpływy za dzierżawę nieruchomości

- z konta 750 Przychody i koszty finansowe
na konto 700 Sprzedaż produktów i koszty ich wytworzenia
Odpowiedzialny: Bożena Stabrowska Kierownik Referatu Księgowości.
7. Od wszystkich umów dzierżawy zawieranych przez Wydział Gospodarki Gruntami w razie przekroczenia terminu płatności czynszu pobierać odsetki zgodnie z umową dzierżawy.
Odpowiedzialny: Halina Maciaczyk Inspektor
8. Zwracać uwagę na dokładną datę zakupu w celu naliczenia umorzeń wartości niematerialnych i prawnych. Umorzenie na użytkowanie oprogramowania naliczać począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek lub wartość przyjęto do użytkowania.
W dniu 31 sierpnia 2002 r. sporządzono korektę umorzenia i doksiegowano na podstawie PK różnicę umorzenia wartości niematerialnych i prawnych na kwotę 303,75 zł.
Odpowiedzialny: Bożena Stabrowska Kierownik Referatu Księgowości.
9. Zobowiązuje się wszystkich Naczelników Wydziałów Urzędu Miasta i Gminy do przekazywania do Wydziału Finansowego wszystkich dokumentów finansowych mających wpływ na wielkość majątku gminy.
W dniu 31 sierpnia 2002 r. na podstawie aktów notarialnych przekazujących udziały w spółkach z o.o. zaksięgowano na koncie syntetycznym 030 Długoterminowe aktywa finansowe, udziały na wartość 22.064.600 zł. Założono również ewidencję analityczną – księga kontowa – wg poszczególnych udziałowców i wartości udziałów.
Odpowiedzialny: Józef Bukiewicz Skarbnik oraz Naczelnicy Wydziałów.
10. Przeprowadzić corocznie inwentaryzację w zakresie wymaganym ustawą o rachunkowości
Odpowiedzialny: Józef Bukiewicz Skarbnik.
11. Zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową prowizje od kredytów bankowych klasyfikować: Dział 757, Rozdział 75702, § 4300
W dniu 21.12.2002 r. w Uchwale Rady Miejskiej w sprawie: zmian w budżecie miasta i gminy Ostrzeszów na 2002 rok w wyniku przesunięć międzyparagrafowych dokonano powyższej zmiany za 2002 rok.
Odpowiedzialny: Józef Bukiewicz Skarbnik
12. W sprawozdaniach zbiorczych z wykonania budżetu wykazane kwoty winny być sumą kwot ze sprawozdań jednostkowych sporządzonych na podstawie ewidencji księgowej poszczególnych jednostek. Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Ostrzeszowie, zobowiązuję do sporządzania sprawozdań rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalnym.
Sprawdzania sporządzonych sprawozdań pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym dokonuje Józef Bukiewicz Skarbnik.
13. Ośrodek Sportu i Rekreacji w Ostrzeszowie:
a/ zaprzestać zaciągania zobowiązań wymagalnych na koniec roku budżetowego z tytułu dostaw i usług,
b/ pozycja planu w sprawozdaniu jednostkowym Rb-30 Ośrodka Sportu i Rekreacji winna zgadzać się z kwotami planu przychodów i rozchodów O S i R będącego załącznikiem do uchwalanego przez Radę Miejską budżetu miasta i gminy Ostrzeszów.
Odpowiedzialny: Jerzy Juja Dyrektor Ośrodka Sportu i Rekreacji w Ostrzeszowie.
Dokonywać kontroli formalno-rachunkowej sprawozdań jednostkowych Rb-30 przed ich włączeniem do sprawozdań zbiorczych Rb-30
Odpowiedzialny: Bożena Stabrowska Kierownik Referatu Księgowości.
- Józef Bukiewicz Skarbnik**
14. W kolejnych planach uwzględnić stawkę procentową służącą naliczeniu opłaty od wzrostu

wartości nieruchomości zgodnie z art. 10 ust.3 ustawy z dnia 7.07.1994 r. o zagospodarowaniu przestrzennym / D.U. z 1999 r. Nr 15 , poz. 139 ze zmianami/
Odpowiedzialny : Teresa Sufryd Naczelnik Wydziału Planowania Przestrzennego i Ochrony Środowiska

W ustawie z dnia 7.07.1994 r. o zagospodarowaniu przestrzennym / j. t. z 1999 r. Nr 15 poz. 139 ze zmianami / w art. 10 ust. 3 mówi się , że „ w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego **określa się** również stawkę procentową , służącą naliczeniu opłaty , o której mowa w art. 36 ust.3” w / w ustawy.

Ustawodawca określił tylko górną granicę opłaty, która nie może być wyższa niż 30% wzrostu wartości nieruchomości natomiast nie określił sytuacji w której wartość nieruchomości nie ulega zmianie.

Zgodnie z ustawą Rada Miejska określiła w uchwale Nr VII/46/99 z dnia 15 kwietnia 1999 r. i Nr XII/76/99 z dnia 15 lipca 1999 r. stawkę procentową , służącą naliczeniu opłaty , o której mowa w art. 36 ust. 3.

Określenie stawki procentowej służącej do naliczenia opłaty w wysokości 0 % wynika z faktu, że do planu zatwierdzonego uchwałą Nr VII/46/99 sporządzona została opinia biegłego z listy Wojewody z dnia 18.01.1998 r., która mówi ,że „projektowana zmiana planu zagospodarowania nie powoduje zmiany wartości nieruchomości”.

W uchwale Nr XII/76/99 określenie stawki procentowej służącej do naliczenia opłaty w wysokości 0% uzasadnione jest tym, że zgodnie z planem ustalony został przebieg istniejącego i projektowanego gazociągu. Wyznaczenie tej Funkcji umożliwiło realizację celu publicznego wchodzącego do zakresu zadań własnych gminy.

Zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 13 , Zarząd Miasta i Gminy przedstawił Wojewodzie w / w uchwały w celu oceny zgodności z prawem i uzyskał takie potwierdzenie / pisma Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego AB-Ka-II-3/7322/13M-V/2/391/99 z 24.05.1999 r. oraz AB-Ka-II-3/7322/13M-V/9/8116/99 z 10.08.1999r ./

15. Prowadzić ewidencję analityczną dla każdego dłużnika z tytułu opłat adiacenckich
Kwoty zaległości ewidencjonować na koncie 226 Długoterminowe należności budżetowe
Wydział Gospodarki Gruntami przekazuje w terminie odwrotnym wydane decyzje do Wydziału Finansowego.

Odpowiedzialny: Edward Cieślak Naczelnik Wydziału Gospodarki Gruntami
Bożena Stabrowska Kierownik Referatu Księgowości.

§ 2

Nadzór nad wykonaniem niniejszego Zarządzenia sprawują Naczelnicy poszczególnych Wydziałów.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Rozdzielnik:

-

1. Wszystkie wydziały U M i G
2. Dyrektor O S i R.