

ZARZĄDZENIE NR B.120.27.2024
Burmistrza Miasta Bierunia

z dnia 15 kwietnia 2024 r.

w sprawie usprawnienia kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Bieruniu po kompleksowej kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Katowicach obejmującej okres od 01.01.2019-2.02.2024 roku

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. 2023 r., poz. 40 z późn. zm.) oraz art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2023r., poz. 1270 z późniejszymi zmianami) w związku z przeprowadzeniem przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Katowicach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej oraz wystosowanym przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej wystąpieniem pokontrolnym nr WK-610/43/4/23/24 z dnia 11 kwietnia 2024 r., w celu zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej

Burmistrz Miasta Bierunia

postanawia:

§ 1. 1. Zobowiązać Naczelnika Wydziału Inwestycji i Remontów do pouczenia pracowników i wzmocnienia nadzoru nad pracownikami w zakresie szacowania wartości zamówienia zgodnie z wymogami art. 34 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 28 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1605 późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

2. Zobowiązać Naczelnika Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości do pouczenia pracowników i przygotowania projektu uchwały w sprawie stawek opłaty adiacenckiej, zgodnie z art. 98 a i art. 146 ust. 2 w związku z art. 144 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm.), mając na uwadze art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.), w celu przedłożenia Radzie Miejskiej w Bieruniu.

3. Zobowiązać Kierownika Referatu Podatków do pouczenia pracowników i wzmocnienia nadzoru w zakresie podejmowania działań celem ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania nieruchomości a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszczęcia, w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r., poz. 2383 z późn. zm.), postępowania podatkowego w celu prawidłowego opodatkowania nieruchomości, mając na uwadze art. 2 ust. 1 pkt 3, art. 4 ust. 5, art. 6 ust. 6 i ust. 9 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 70 z późn. zm.) oraz wzmocnienia nadzoru nad pracownikami w zakresie prawidłowego dokonywania czynności sprawdzających informacje i deklaracje na podatek od nieruchomości, stosownie do art. 272 pkt 3 oraz art. 274a § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r., poz. 2383 z późn. zm.), w związku z art. 2 ust. 1, pkt 3, art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 70 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 ust. 1 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

4. Zobowiązać Naczelnik Wydziału Finansowego do pouczenia pracowników i wzmocnienia nadzoru nad pracownikami dla zapewnienia prawidłowego prowadzenie ewidencji księgowej sum depozytowych wniesionych w formie pieniężnej w księgach rachunkowych Urzędu, mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) oraz zasady funkcjonowania konta 139 „Inne rachunki bankowe” określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (Dz.U. z 2020 r. poz. 342).

5. Zobowiązać Naczelnika Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości oraz Naczelnika Wydziału Finansowego do pouczenia i wzmocnienia nadzoru nad pracownikami w zakresie przekazywania informacji o zmianach w stanie środków trwałych dotyczących nabycia przez Gminę działek w drodze komunalizacji w celu bieżącego ich ujmowania w księgach rachunkowych oraz prawidłowego sporządzania informacji o stanie mienia, stosownie do art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 1 oraz ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.), zasad funkcjonowania konta 011 wynikających z postanowień załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2020 r., poz. 342), oraz art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. c, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) oraz prawidłowego przeprowadzania inwentaryzacji gruntów w drodze weryfikacji, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3, art. 27 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

6. Zobowiązać Naczelników i Kierowników do pouczenia i wzmocnienia nadzoru nad pracownikami w zakresie terminowego przekazywania informacji o zmianach w stanie środków trwałych w celu bieżącego ich ujmowania w księgach rachunkowych, prawidłowego sporządzania informacji o stanie mienia, stosownie do art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 1 oraz ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.), zasad funkcjonowania konta 011 wynikających z postanowień załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2020 r., poz. 342), oraz art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. c, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) oraz prawidłowego przeprowadzania inwentaryzacji.

7. Zobowiązać dysponentów budżetu do terminowego dokonywania zmian w budżecie w celu zapewnienia prawidłowego ujmowania operacji gospodarczych ewidencjonowanych na podstawie poleceń księgowania w księgach rachunkowych oraz przyjęcia zasady korygowania dokumentem PK zapisów w dacie ich faktycznej korekty w celu prawidłowego ujmowania operacji gospodarczych ewidencjonowanych na podstawie poleceń księgowania w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Bieruniu, mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 3 pkt 2, art. 23 ust. 2 pkt 2 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.).

8. Zobowiązać dysponentów budżetu do skrupulatnej weryfikacji rodzaju planowanego wydatku (bieżących i majątkowych) dla zapewnienia prawidłowej klasyfikacji budżetowej przed przygotowaniem zlecenia bądź umowy, w celu zapewnienia dokonywania wydatków zgodnie z planem finansowym Urzędu Miejskiego w Bieruniu, stosownie do przepisów art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

9. Zobowiązać Naczelnika Wydziału Ochrony Środowiska oraz Kierownika Biura Windykacji do pouczenia pracowników i zapewnienia bieżącego przekazywania informacji o wysokości wpływów z podatku rolnego w celu terminowego regulowania zobowiązań Miasta wobec Śląskiej Izby Rolniczej, prawidłowego wskazywania terminów płatności tych zobowiązań, stosownie do art. 35 ust. 1 pkt 1 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2022 r., poz. 183) oraz art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.), a także § 34 pkt 1 ppkt 11a zarządzenia Nr B.120.9.2024 Burmistrza Miasta Bierunia z dnia 1 lutego 2024 r. w sprawie zmiany zarządzenia w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Bieruniu i zakresu czynności z dnia 31 stycznia 2024 r. oraz zarządzenia Nr B.120.42.2016 Burmistrza Bierunia z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Bieruniu wraz ze zmianami, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

10. Przyjąć zasadę zawierania każdorazowo "umów ramowych" na bankową obsługę budżetu na lata kolejne, obejmujących wszystkie gminne jednostki organizacyjne na zasadach określonych w art. 264 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

§ 2. Zobowiązać Audytora do przeprowadzenia czynności doradczych w zakresie realizacji zaleceń pokontrolnych w związku z przeprowadzoną przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Katowicach kompleksową kontrolą gospodarki finansowej oraz wystosowanym przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej wystąpieniem pokontrolnym nr WK-610/43/4/23/24 z dnia 11 kwietnia 2024 r.

§ 3. 1. Wykonanie niniejszego zarządzenia i zapoznanie z nim podległych pracowników powierzam Naczelnikom oraz Kierownikom komórek organizacyjnych, których wykaz stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia. Przyjęcie obowiązków potwierdza się własnoręcznym podpisem.

2. Zobowiązuję Naczelników i Kierowników komórek organizacyjnych do pouczenia podległych pracowników w zakresie terminowego, rzetelnego i zgodnego z prawem realizowania powierzonych obowiązków. Z przeprowadzonych czynności należy sporządzić notatkę, która zostanie potwierdzona własnoręcznym podpisem podległych pracowników.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta

Krystian Grzesica

Załącznik do zarządzenia Nr B.120.27.2024

Burmistrza Miasta Bierunia

z dnia 15 kwietnia 2024 r.

Wykaz pracowników, którym powierzono przyjęcie obowiązków wynikających z zarządzenia

Lp.	Komórka organizacyjna	Podpis oraz pieczęć
1	Biuro Rady Miejskiej	
2	Wydział Organizacyjny	
3	Wydział Informatyki	
4	Wydział Finansowy	
5	Referat Podatków	
6	Biuro Windykacji	
7	Wydział Spraw Obywatelskich	
8	Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego	
9	Wydział Nadzoru i Spraw Społecznych	

10	Wydział Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości	
11	Wydział Gospodarki Komunalnej	
12	Biuro Zarządzania Mieniem	
13	Wydział Inwestycji i Remontów	
14	Wydział Ochrony Środowiska i Gospodarki Odpadami	
15	Biuro Funduszy Zewnętrznych	
16	Wydział Promocji	
17	Wydział Finansów Oświaty	
18	Skarbnik Miasta	