

Burmistrz jest również organem podatkowym pierwszej instancji w myśl przepisu art. 13 § 1 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz nadzorowania prac z tego zakresu spoczywały, stosownie do art. 45 ustawy o finansach publicznych, na Skarbniku Gminy.

Mając na uwadze ustalenia kontroli, na podstawie art. 9 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, **zalecam:**

1. Spowodowanie prawidłowej obsługi finansowo-księgowej gminnych jednostek oświatowych, tj. zapewniającej kierownikom tych jednostek możliwość pełnej realizacji ustawowych uprawnień i obowiązków w zakresie planowania budżetowego i sprawozdawczości jednostkowej.
2. Zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy o rachunkowości, w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej i Przedszkole w Knyszynie.
3. Dokonanie zmian w dokumentacji zasad rachunkowości poprzez:
  - a) określenie zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych z uwzględnieniem art. 16 ustawy o rachunkowości oraz faktycznie stosowanych urzędzeń księgowych,
  - b) określenie wersji stosowanych programów komputerowych oraz daty rozpoczęcia ich eksploatacji,
  - c) uzupełnienie przepisów wewnętrznych z zakresu inwentaryzacji o zagadnienia dotyczące udokumentowania przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji rozrachunków.
4. Zobowiązanie Skarbnika Gminy do wyeliminowania wskazanych uchybień w kwalifikowaniu dowodów księgowych do ujęcia w księgach rachunkowych budżetu i Urzędu jako jednostki budżetowej.
5. W zakresie udzielania zamówień publicznych:
  - a) każdorazowe prowadzenie postępowań z zachowaniem zasad udzielania zamówień, w szczególności z uwzględnieniem, że tryb zamówienia z wolnej ręki nie jest równoznaczny ze zwolnieniem z obowiązku stosowania przepisów ustawy,

b) ustalenie pisemnych procedur kontroli wewnętrznej w odniesieniu do udzielania zamówień, do których ze względu na wartość nie stosuje się przepisów Prawa zamówień publicznych,

c) wzmożenie nadzoru nad prawidłowością dokumentacji sporządzanej w trakcie postępowania.

6. Przepisanie pracownikowi w zakresie czynności obowiązków dotyczących naliczania opłat za udostępnienie nieruchomości, w tym odsetek i waloryzacji, oraz nadzorowanie prawidłowości ich wykonywania.

7. W zakresie przetargów na sprzedaż nieruchomości:

a) zawieranie w kolejnych ogłoszeniach o przetargach informacji o terminie przeprowadzenia przetargów poprzednich,

b) zobowiązanie przewodniczącego komisji przetargowej do sporządzania protokołu przetargu także wówczas, gdy przetarg zakończył się wynikiem negatywnym.

8. Wzmożenie nadzoru nad prawidłowością opłat wnoszonych przez przedsiębiorców za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych; wydawanie decyzji o wygaśnięciu zezwolenia w przypadku zaistnienia przesłanek ustawowych.

9. W zakresie udzielania i rozliczania dotacji celowych podmiotom niepublicznym:

a) egzekwowanie od członków komisji konkursowych uzasadniania oceny ofert z uwzględnieniem kryteriów wynikających z art. 15 ustawy o działalności pożytku publicznego...,

b) żądanie od zleceniobiorcy zaktualizowanego kosztorysu zadania w przypadku przyznania dotacji w kwocie niższej niż wnioskowana w jego ofercie,

c) sprawowanie należytej kontroli wykorzystania dotacji, z uwzględnieniem postanowień zawartych umów i obowiązujących przepisów w kwestii sprawozdań z wykonania zadania.

10. Przestrzeganie wyłącznej kompetencji Rady Miejskiej do ustalania wynagrodzenia Pana Burmistrza.

11. Przekazywanie środków finansowych na rachunek bankowy ZFŚS w wysokości i terminach określonych przepisami prawa.

12. Objęcie należyłą kontrolą wewnętrzną rozliczeń podróży służbowych pracowników.
13. Zapewnienie, aby dokumenty finansowo-księgowe były każdorazowo przekazywane do komórki księgowości.
14. Wyeliminowanie nieprawidłowości, opisanych w protokole kontroli i części opisowej wystąpienia pokontrolnego, w zakresie opodatkowania podatkami i opłatami lokalnymi, których źródłem są zaniechania w prowadzeniu przez organ podatkowy czynności sprawdzających wynikających z przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.
15. Zachowanie powszechności i prawidłowości opodatkowania podatkiem rolnym i leśnym oraz od środków transportowych z uwzględnieniem wskazanych w protokole kontroli i części opisowej wystąpienia pokontrolnego przepisów materialnego prawa podatkowego wynikających z ustaw odpowiednio: o podatku rolnym, podatkach i opłatach lokalnych i podatku leśnym.
16. Wyeliminowanie nieprawidłowości w opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości osób prawnych i fizycznych poprzez dokonanie prawidłowego wymiaru tej należności, z uwzględnieniem występujących zmian w przepisach ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz przepisów Ordynacji podatkowej w zakresie wzruszania decyzji podatkowych.
17. Prowadzenie terminowych i systematycznych działań windykacyjnych w stosunku do podatników na których ciążyą zaległości podatkowe, mając na względzie przepisy ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.
18. Przestrzeganie wskazanych przepisów Działu IV Ordynacji podatkowej przy wydawaniu decyzji podatkowych.
19. Wyeliminowanie nieprawidłowości w zakresie naliczania wynagrodzeń inkasentom.
20. Zweryfikowanie rzetelności danych służących za podstawę sporządzania sprawozdań z wykonania podstawowych dochodów podatkowych (Rb-PDP) za wskazane okresy

232

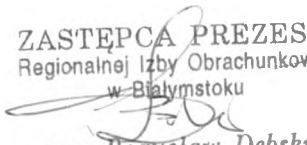
sprawozdawcze, skorygowanie wartości błędnie wykazanych w powyższych sprawozdaniach oraz przekazanie poprawnej wersji sprawozdań do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku.

21. Uzupełnienie zakładowego planu kont dla ewidencji podatków i opłat o określone rozporządzeniem Ministra Finansów konta pozabilansowe 990 i 991.

O sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych proszę powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Białymstoku w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Dodatkowo informuję o możliwości składania, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, zastrzeżeń do zawartych w wystąpieniu wniosków, za pośrednictwem Prezesa RIO do Kolegium Izby, zgodnie z art. 9 ust. 3-4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych. Bieg 30-dniowego terminu ulegnie zawieszeniu w stosunku do wniosków objętych zastrzeżeniem.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Białymstoku  
  
mgr Bogusław Dębski