

Or. 0911-7/2008/2009

233

URZĄD MIEJSKI
w Knyszynie
ul. Rynek 39, 19-120 Knyszyn
tel. (085) 727 99 71, fax (085) 727 99 70

Knyszyn, 22.04.2009 r.

Or. 0911-4/08/09

Regionalna Izba Obrachunkowa
15-085 Białystok, ul. J.K. Branickiego 13
tel. 085 748-46-20, fax 085 748-46-30

Regionalna Izba Obrachunkowa
ul. Branickiego 13
15-085 Białystok

23 04. 09.

Burmistrz Knyszyna niniejszym informuje o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych dotyczących kompleksowej kontroli gospodarki finansowej gminy Knyszyn za rok 2007 oraz inne wybrane okresy, przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Knyszynie.

Ad.1. Od dnia 01.01.2009 r. każda gminna jednostka oświatowa posiada wyodrębniony rachunek bankowy i dla każdej z jednostek prowadzona jest odrębna ewidencja księgowa pozwalająca na sporządzanie sprawozdań budżetowych przez kierownika każdej jednostki budżetowej zgodnie z wymogami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Plany finansowe sporządzane są przez kierowników poszczególnych jednostek budżetowych.

Ad.2. Z dniem 01.01.2009r. prowadzona jest odrębna ewidencja księgowa dla Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz Przedszkola w Knyszynie. Jednostki posiadają odrębne rachunki bankowe. Pozwala to na sporządzanie odrębnej sprawozdawczości. Od dnia 01.01.2010 r. prowadzenie ksiąg rachunkowych Przedszkola w Knyszynie przekazane zostanie dla jednostki budżetowej - Obsługa Finansowo-Księgowa Szkół Gminy Knyszyn, która to powołana została w celu usprawnienia gospodarki finansowo-księgowej szkół i przedszkoli na terenie gminy Knyszyn.

Prowadzenie ksiąg rachunkowych Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Knyszynie przekazane zostanie tejże jednostce.

Ad.3. Zostaną sporządzone zmiany w dokumentacji zasad rachunkowości, tj. określenie zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych, określenie wersji stosowanych programów komputerowych, daty rozpoczęcia ich eksploatacji oraz uzupełnienie przepisów wewnętrznych z zakresu inwentaryzacji rozrachunków.

Ad.4. Z dniem 01.01.2009r. wszystkie źródłowe dowody księgowe zawierające klauzulę o ich zatwierdzeniu do wypłaty mają określoną klasyfikację budżetową, symbole kont, na jakich operacja wyrażona tym dokumentem powinna zostać zaewidencjonowana w księgach Urzędu jako jednostki budżetowej oraz symbole kont księgi budżetu gminy.

Ad.5. a) Będą przestrzegane przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2008r. Nr 171, poz. 1058) odnośnie zasad udzielania zamówień zarówno w trybach konkurencyjnych, jak i niekonkurencyjnych wymienionych w art. 10 ustawy.

b) zostanie utworzony wewnętrzny regulamin postępowania określający procedurę udzielania zamówień o wartości niższej niż równowartość 14 000 euro, które nie podlegają stosowaniu ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2008 r. Nr 171, poz. 1058).

c) zostanie zwiększony nadzór nad prawidłowością dokumentacji sporządzanej w trakcie prowadzonych postępowań.

Ad.6. Przypisano w zakresie czynności dla podinspektora ds. rolnictwa, geodezji oraz zamówień publicznych obowiązki dotyczące naliczania oraz waloryzacji opłat za udostępnienie nieruchomości.

Przypisano w zakresie czynności inspektora ds. księgowości budżetowej obowiązki dotyczące naliczania odsetek oraz nadzorowanie prawidłowości wykonywania opłat za udostępnianie nieruchomości.

Ad.7. a) W kolejnych ogłoszeniach o przetargach zawierane będą informacje o terminach, w których przeprowadzono poprzednie przetargi – stosownie do postanowień art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

b) Z przetargów zakończonych wynikiem negatywnym również sporządzane będą protokoły – zgodnie z dyspozycją § 10 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2004r. Nr 207, poz. 2108).

Ad.8. Wysokość opłat wpłacanych przez przedsiębiorców za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych jest sprawdzana przez pracownika pod względem zgodności z ustawą z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi i oświadczeniami składanymi do dnia 31 stycznia każdego roku o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim.

Zobowiązano pracownika do wydawania decyzji o wygaśnięciu zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wówczas gdy są ku temu ustawowe przesłanki.

Ad.9.a) Uzasadnienie oceny ofert będzie dokonywane przy uwzględnieniu kryteriów, o których mowa w art. 15 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2003 r. Nr 96, poz. 873 z późn.zm.).

b) W przypadku przyznania dotacji na realizację zadania podmiotowi niepublicznemu w kwocie niższej, niż wnioskowana w jego ofercie, od zleceniobiorcy żądany będzie na bieżąco zaktualizowany kosztorys zadania.

c) Dokonywana jest kontrola wykorzystania dotacji przez podmioty niepubliczne. Wymagane jest na bieżąco, by w sprawozdaniach z wykorzystanej dotacji uwzględnione były postanowienia zawartych umów i obowiązujących przepisów, tj. według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania.

Ad.10. Do ustalania wynagrodzenia Burmistrza przestrzegana będzie wyłączna kompetencja Rady Miejskiej.

Ad.11. Środki finansowe przekazywane są na rachunek bankowy ZFŚS w wysokości i terminach określonych przepisami prawa.

Ad.12. Rozliczenia podróży służbowych pracowników są na bieżąco kontrolowane. Przestrzegane jest, aby do rozliczenia podróży służbowej dołączane były bilety. W przypadku braku biletu egzekwowane jest złożenie odpowiedniego oświadczenia wyjaśniającego, zawierające wszystkie dane dokumentu.

Ad.13. Zapewnia się, iż dokumenty finansowo-księgowo każdorazowo i terminowo przekazywane będą do komórki księgowości.

Ad.14. Zobowiązano inspektora ds. podatków i opłat do rejestrowania danych dotyczących powierzchni, rodzajów i klas gruntów, by umożliwić weryfikację informacji zawartych w deklaracjach podatkowych w ramach czynności sprawdzających. Zobowiązano również do wyeliminowania różnic pomiędzy powierzchniami znajdującymi się w rejestrze gruntów i budynków, a powierzchniami deklarowanymi przez podatników.

Ad.15. Zobowiązano pracowników zajmujących się zgodnie z zakresami czynności wymiarem podatków i opłat lokalnych do zachowania powszechności i prawidłowości opodatkowania podatkiem rolnym, leśnym i od środków transportowych, z uwzględnieniem obowiązujących przepisów w tym zakresie.

Ad.16. Zobowiązano inspektora ds. wymiaru podatku od nieruchomości do wyeliminowania nieprawidłowości w opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości osób prawnych i fizycznych poprzez dokonanie prawidłowego wymiaru tej należności, przestrzegając obowiązujące przepisy.

Ad. 17. Zobowiązano inspektora ds. księgowości podatkowej do przestrzegania przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, a mianowicie do prowadzenia terminowych i systematycznych czynności windykacyjnych w stosunku do podatników, którzy zalegają w zapłacie podatków i opłat.

Ad. 18. Zobowiązano pracownika do przestrzegania przepisów Działu IV Ordynacji podatkowej, tj. m.in. do prowadzenia postępowania podatkowego w przypadku zarówno umorzenia jak i odroczenia terminu płatności podatków.

Ad. 19. Wynagrodzenia brutto inkasentów na bieżąco nalicza się w złotych i groszach.

Ad.20. Zweryfikowano rzetelność danych służących za podstawę sporządzenia sprawozdania z wykonania podstawowych dochodów podatkowych (Rb-PDP) za 2007 rok. Skorygowano wartość błędnie wykazanej kwoty skutków dotyczących obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych w sprawozdaniu Rb-27S oraz Rb-PDP za 2007 rok i przekazano poprawną wersję sprawozdań do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku.

Ad.21. Zakładowy plan kont dla ewidencji podatków i opłat zostanie uzupełniony o określone rozporządzeniem Ministra Finansów konta pozabilansowe 990 i 991.

BURMISTRZ
mgr Andrzej Wiatyszewski