

Wrocław, 26 czerwca 2008 roku

WK.60/219/K-12/08

Pan Waldemar Kwaśny
Wójt Gminy Miłkowice

59-222 Miłkowice
ul. II Armii Wojska Polskiego 71

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 10 marca do 6 czerwca 2008 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Miłkowice. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym (bez wniesienia zastrzeżeń) w dniu 10 czerwca 2008 r. i przekazanym Panu Wójtowi. Ponadto w okresie 23 – 30 kwietnia 2008 r. została przeprowadzona kontrola w Szkole Podstawowej w Rzeszotarach. Jej przedmiotem było sprawdzenie wykonania wniosków pokontrolnych, wydanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową na podstawie wyników kontroli przeprowadzonej w 2004 r. (wystąpienie pokontrolne Prezesa Izby WK.660/219/K-55/04 z 26 kwietnia 2005 r.). Kontrola wykazała pełne wykonanie przez Dyrektora Szkoły wniosków pokontrolnych.

Z ustaleń kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Gminy wynika, że większość zadań była realizowana zgodnie z obowiązującymi przepisami. Wystąpiły jednakże nieprawidłowości, opisane szczegółowo w protokole kontroli. Znaczna ich część została usunięta w czasie prowadzenia czynności kontrolnych, co zostało odnotowane w protokole. Inne uchybienia wystąpiły w następujących zakresach:

W zakresie regulacji organizacyjno-prawnych i kontroli wewnętrznej

Na sześć jednostek organizacyjnych gminy (nieposiadających osobowości prawnej), wymienionych w Rejestrze Gminnych Jednostek Organizacyjnych Gminy, tylko kierownik Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Miłkowicach posiadał imienne pełnomocnictwa Wójta Gminy, udzielone na podstawie art. 47 ustawy o samorządzie gminnym. Pozostałym kierownikom udzielono pełnomocnictw Zarządzeniem Nr 44/2004 Wójta Gminy z 9 grudnia 2004 r. w sprawie upoważnienia kierowników jednostek organizacyjnych gminy Miłkowice do jednoosobowego działania. W Zarządzeniu wymieniono nazwy jednostek organizacyjnych, a nie imienne ich kierowników, co pozostawało w sprzeczności z ww. przepisem ustawy.

Wójt Gminy nie wykonał wynikających z przepisów art. 187 ust. 2 i ust. 3 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych obowiązków dotyczących przeprowadzania w podległych i nadzorowanych jednostkach organizacyjnych kontroli w zakresie przestrzegania przez ich kierowników procedur przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań

i dokonywania wydatków. W 2006 r. zostały przeprowadzone kontrole w 3 na 8 jednostek organizacyjnych Gminy, natomiast w 2007 r. nie przeprowadzono żadnej kontroli.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej

Jednostka posiadała dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości. Dokumenty opisujące przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości nie w pełni wyczerpywały wymagania określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.). W okresie objętym kontrolą księgi rachunkowe były prowadzone komputerowo, jednak stosowane w jednostce wersje finansowych programów komputerowych różniły się od tych, które były wykazane w Załączniku Nr 4 do ZPK; prowadziło to do niezgodności z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) powołanej ustawy o rachunkowości. Ponadto wydruki komputerowe nie były opatrzone nazwą programu przetwarzania, wbrew wymogom art. 13 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości. W trakcie trwania kontroli, Zarządzeniem Nr 23/2008 Wójta Gminy z dnia 16 kwietnia 2008 r., stosowane aktualnie programy komputerowe, służące do prowadzenia ksiąg rachunkowych, zostały ujęte w wykazie programów komputerowych służących do prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy w Miłkowicach. Ponadto w Rozdziale II „Ustalenia szczegółowe”, w § 6 ust. 7 Zakładowego planu kont, wprowadzonego jako Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 7/2005 Wójta Gminy z dnia 1 lutego 2005 r. zapisano, że: „Zobowiązuje się głównego księgowego do prowadzenia i bieżącego aktualizowania wykazu kont analitycznych do ustalonych planów kont syntetycznych”. Kierownik jednostki nie ustalił, w jakiej formie Skarbnik – główny księgowy miałby prowadzić i aktualizować wymieniony wykaz.

W zakresie gospodarki pieniężnej

Zrealizowane rozchodowe dowody kasowe nie były oznaczone datą, numerem i pozycją raportów kasowych, w których objęte nimi wypłaty zostały zaewidencjonowane, co było niezgodne z wymogami § 16 powołanej instrukcji kasowej. Rozliczenia środków pieniężnych w kasie dokonała Komisja Inwentaryzacyjna, zamiast – według wymogu § 15 ust. 9 „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie” - komórka finansowo-księgowa.

Odnośnie gospodarki drukami ścisłego zarachowania stwierdzono, że pieczęć stosowana do oznakowania druków ścisłego zarachowania zawierała treść odbiegającą od określonej w § 6 ust. 1 tiret pierwsze „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Miłkowice”, stanowiącej załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 7/1/2005 Wójta Gminy z dnia 1 lutego 2005 r. (brak było nazwy jednostki). Nieprawidłowo prowadzono ewidencję kwitariuszy przychodowych K-103, ponieważ dokumentowano ich wydawanie dwukrotnie: zapisem zbiorczym i dla określonych osób. Nie funkcjonowały dokumenty „Zestawienia podejmowanej gotówki”, mające stanowić podstawę do wydania czeków gotówkowych według zapisów w § 10 ust. 1 tiret siódme

„Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Miłkowice”, stanowiącej załącznik Nr 2 do powołanego Zarządzenia Nr 7/1/2005.

W zakresie wydatków budżetowych

Nie dochowano dostatecznej staranności przy dokumentowaniu terminów i miejsc odbywania podróży służbowych w stosunku do określonych przez Pracodawcę w poleceniach wyjazdu służbowego, ponadto pracownicy nie przestrzegali 14-dniowego terminu przedkładania ich do rozliczenia po zakończeniu podróży. Było to niezgodne z § 2, § 3, § 5 ust. 1 i § 8a ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.).

Realizowane w jednostce zamówienia publiczne były ewidencjonowane w dwóch rejestrach prowadzonych na stanowisku inspektora ds. zamówień publicznych. Rejestry nie przewidywały wskazania (brak takiej kolumny), na jakim stanowisku znajduje się dokumentacja oraz nie zawierały zapisów dotyczących okresu gwarancji. Powyższe było niezgodne z wymogami § 14 ust. 2 „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Miłkowice”, stanowiącej załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 7/2005 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 1 lutego 2005 r.

Kontrola przygotowania i realizacji, w 2007 roku, zadania inwestycyjnego („Remont drogi gminnej, działki nr 52, 69 w miejscowości Siedliska wraz z wykonaniem nasadzeń przydrożnych – obręb działki nr 69 w miejscowości Siedliska”), wykazała, że Komisja Przetargowa odrzuciła ofertę niespełniającą wymogów określonych w SIWZ oraz wskazała firmę wygrywającą, zamiast – zgodnie z art. 20 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity z 2006 r.: Dz.U. Nr 164, poz. 1163 ze zm.), przedstawić Wójtowi propozycję odrzucenia oferty i wyboru najkorzystniejszej oferty. Ponadto na jednym koncie analitycznym 080-01039-001 zaewidencjonowano koszty trzech odrębnych zadań inwestycyjnych, co nie pozwalało na wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych, mimo wymogu wynikającego z opisu konta 080, zawartego w części II ust. 1 pkt 14 załącznika nr 2 „Plan kont dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych” do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020). W efekcie, wszystkie trzy zadania inwestycyjne ujęto jako jeden efekt inwestycyjny. W toku kontroli dokonano korekty zapisów w ewidencji analitycznej do konta 011-„Środki trwałe” i ostatecznie przyjęto na stan uzyskane z inwestycji trzy środki trwałe.

W zakresie gospodarki mieniem

W toku sprzedaży nieruchomości z zasobu komunalnego, tak w trybie przetargu nieograniczonego, ograniczonego oraz w trybie bezprzetargowym, wystąpiły niżej przedstawione nieprawidłowości i uchybienia.

Nie dochowano należytej staranności przy sporządzaniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w części dotyczącej terminu złożenia wniosku, w sytuacjach określonych przepisami art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity w Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.); w wykazach nie było informacji wymaganych przepisem art. 35 ust. 2 pkt 12 oraz informacji o wywieszeniu wykazu w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości (art. 35 ust. 1 ustawy). Adnotacje o wywieszeniu wykazu wykonywał pracownik zajmujący się sprzedażami. Również w dokumentach związanych ze sprzedażami nieruchomości nie było odpowiednich zapisów potwierdzających złożenie oraz terminowe rozpatrzenie wniosków osób, wymienionych w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami (dotyczy to pierwszeństwa w nabyciu nieruchomości), ponadto brak było jednoznacznych deklaracji najemców, że wyrażają zgodę na cenę ustaloną w sposób określony w ustawie, wbrew przepisom art. 34 ust. 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W ogłoszeniach o przetargach nie podawano informacji o obciążeniach nieruchomości (§ 12 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108).

Ogłoszenia o I przetargu ograniczonym nie zawierały daty oraz podpisu Wójta Gminy, Nie można było ponadto stwierdzić, czy zostały dochowane terminy o których mowa w art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, a także czy przetarg ogłasza, organizuje i przeprowadza właściwy organ (art. 38 ust. 1 ustawy); ponadto ogłoszenie nie zawierało uzasadnienia ograniczenia przetargu do mieszkańców Gminy oraz terminu zgłoszenia uczestnictwa w przetargu, co naruszało § 15 ust. 1 rozporządzenia, o którym mowa wyżej. Protokoły z przetargów nie zawierały zapisów dotyczących ustalenia przez uczestników przetargów wysokości postąpienia, co było niezgodne z zapisami § 14 ust. 3 ww rozporządzenia, a także podpisów wszystkich członków komisji przetargowej, wymaganych treścią § 10 ust. 3 tego rozporządzenia. Komisja przetargowa nie sporządziła protokołu z rezultatów I przetargu ograniczonego, wbrew wymogom § 10 ust. 1 rozporządzenia. Nie podawano również informacji o wynikach przetargów ograniczonych, co było niezgodne z treścią § 12 rozporządzenia.

W zakresie wydzierżawiania nieruchomości z zasobu komunalnego, w trybie przetargu nieograniczonego, wystąpiły następujące nieprawidłowości i uchybienia:

- w wykazach nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy (przygotowanych i publikowanych w trybie ustawy o gospodarce nieruchomościami), brak było informacji o publikacji w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości” (art. 35 ust. 1 ustawy jw.). Adnotacje o wywieszeniu wykazu wykonywał pracownik zajmujący się dzierżawami nieruchomości,
- nie było kompletu dokumentów, z których zapisów wynikałyby efekty wywieszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy, a z przechowywanych dokumentów nie wynikało

jak przebiegały procedury przetargowe, ilu było chętnych do wydzierżawienia nieruchomości, jaka była wysokość postąpienia, ile wynosiła stawka czynszu osiągnięta w trakcie przetargu, w jakim terminie winna być zawarta umowa dzierżawy, itp. Umowy dzierżawy zawierane pomiędzy Wójtem Gminy Miłkowice i dzierżawcami nie zawierały określonych kwot czynszu dzierżawnego oraz ich waloryzacji; przy umowach wieloletnich – wskazywano stawkę roczną w wysokości 4 % wielkości przeciętnego dochodu z pracy w indywidualnych gospodarstwach rolnych, za 1 ha fizyczny.

W zakresie inwentaryzacji

Obowiązująca „Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie”, stanowiąca Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 7/2005 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 1 lutego 2005 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Gminy Miłkowice”, nie określała sposobu inwentaryzacji budynków i budowli, mimo wymogu § 5 ust. 7 rozporządzenia Ministra Finansów tak z 18.12.2001 r. (Dz. U. Nr 153, poz. 1752 ze zm.) jak i z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020).

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono wg stanu na dzień 31 grudnia 2002 r., na podstawie Zarządzenia Nr 10/2002 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 14 września 2002 r. Zarządzenie jw. nakazywało m.in: „przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji składników majątkowych w: 1. Urzędzie Gminy Miłkowice. 2. Ochotniczych Strażach Pożarnych w Rzeszotarach, Ulesiu, Grzymalinie, Miłkowicach. 3. Oczyszczalni Ścieków w Miłkowicach” (zapis § 1 Zarządzenia). W następnych latach (2003 – 2007) w Gminie nie została przeprowadzona inwentaryzacja majątku trwałego (za wyjątkiem inwentaryzacji środków trwałych znajdujących się w Urzędzie Gminy, przeprowadzonej na podstawie zarządzenia nr 48/2005 Wójta Gminy z 30 listopada 2005 roku). Naruszono tym przepisy art. 26 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz ust. 3 ustawy o rachunkowości, w myśl których jednostki są zobowiązane do przeprowadzenia na ostatni dzień każdego roku inwentaryzacji środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie drogą spisu z natury, wyceny ich ilości oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic; natomiast środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, i grunty są inwentaryzowane drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej ich wartości. Zgodnie z art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy – jedynie środki trwałe oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie, znajdujące się na terenie strzeżonym, mogą być inwentaryzowane raz w ciągu 4 lat. Ponadto kontrola wykazała, że wyniki przeprowadzonych w 2006 i 2007 r. inwentaryzacji środków pieniężnych oraz druków ścisłego zarachowania nie zostały powiązane z zapisami ksiąg rachunkowych, wbrew wymogom art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W zakresie rozliczeń finansowych jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

Jednostki budżetowe, w tym Urząd Gminy, opracowały do 22 grudnia 2006 r. projekty planów finansowych na 2007 r., zgodnie z art. 185 ust. 2 powołanej ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. Jednak projekt planu finansowego Urzędu Gminy nie zawierał kwot dochodów, podczas gdy § 4 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz.U. Nr 116, poz. 783 ze zm.), stanowił, że projekty planów finansowych samorządowych jednostek budżetowych mają zapewniać zgodność kwot dochodów i wydatków z projektem uchwały budżetowej. Również plan finansowy Urzędu Gminy na 2007 r. nie obejmował dochodów, a sporządzony został po upływie 14 dni od dnia powzięcia informacji o kwotach dochodów i wydatków budżetowych, przyjętych w uchwale budżetowej Nr IV/17/2007 z dnia 20 lutego 2007 r., co było niezgodne z wymogami § 8 ust. 2 powołanego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r.

Wobec Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Miłkowicach (GZGK), zastosowano na etapie przygotowania projektu planu finansowego tryb postępowania niezgodny z przepisami § 39 ww. rozporządzenia, ponieważ projekt planu finansowego GZGK na 2007 r. nie był podpisany przez Kierownika Zakładu (tylko przez głównego księgowego), oraz nie zawierał potwierdzenia dokonania weryfikacji projektu przez Wójta Gminy. Plan finansowy Zakładu został sporządzony po upływie dziesięciodniowego terminu od otrzymania informacji od Wójta Gminy, tj. po terminie obowiązującym według § 43 powołanego rozporządzenia Ministra Finansów z 29 czerwca 2006 r.

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości były spowodowane m.in. brakiem stosownych regulacji w instrukcjach wewnętrznych oraz niedostateczną skutecznością kontroli wewnętrznej, jak również niewłaściwego stosowania przez pracowników Urzędu Gminy obowiązujących przepisów prawa i trudnościami z prawidłową ich interpretacją. W świetle art. 44 ust. 1 ustawy o finansach publicznych odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej, w tym za wykonywanie określonych ustawą obowiązków w zakresie kontroli finansowej, ponosi Wójt jako kierownik jednostki sektora finansów publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Wójta, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli, a w szczególności:

1. Udzielenie przez Wójta Gminy kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych imiennych pełnomocnictw, zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.

2. Wykonywanie przez Wójta Gminy wynikających z przepisów art. 187 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), obowiązków w zakresie kontroli przestrzegania przez podległe i nadzorowane jednostki sektora finansów publicznych realizacji procedur, w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.
3. Ustalenie przez Wójta Gminy formy dokonywania przez Skarbnika Gminy - głównego księgowego aktualizacji wykazu kont analitycznych do ustalonych planów kont syntetycznych, w Zakładowym planie kont, zgodnie z § 6 ust. 7 Zakładowego planu kont, wprowadzonego jako Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 7/2005 Wójta Gminy z dnia 1 lutego 2005 r.
4. Doprowadzenie gospodarki drukami ścisłego zarachowania do stanu zgodnego z wewnętrznymi regulacjami, poprzez:
 - a) zaktualizowanie zapisów o stosowanych drukach ścisłego zarachowania, zawartych w „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy”, stanowiącej załącznik Nr 5 do powołanego Zarządzenia Nr 7/1/2005 z dnia 1 lutego 2005 roku,
 - b) dostosowanie treści pieczęci do treści wymaganej § 6 ust. 1 tiret pierwsze „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Miłkowice”,
 - c) właściwe rozchodowanie druków dotyczących dokumentów „Zestawienia podejmowanej gotówki”, mających stanowić podstawę do wydania czeków gotówkowych według zapisów w § 10 ust. 1 tiret siódme „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Miłkowice”.
5. Określanie na zrealizowanych rozchodowych dowodach kasowych daty, numeru i pozycji raportów kasowych, zgodnie z wymogami zawartymi w § 23 pkt 6 „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Miłkowice”, stanowiącej załącznik Nr 4 do zarządzenia Nr 7/2005 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 1 lutego 2005 r.
6. Przestrzegania przy inwentaryzacji środków pieniężnych wymogów odnośnie: ilości protokołów sporządzanych ze spisu środków pieniężnych w kasie (§ 27 pkt 4 powołanej instrukcji kasowej), kompetencji do rozliczenia środków pieniężnych (§ 15 ust. 9 „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie”, stanowiącej załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 7/2005 Wójta Gminy z 1 lutego 2005 r.).
7. Wyzekwowanie, aby podróże służbowe były odbywane zgodnie z treścią poleceń służbowych: w terminach, środkami lokomocji i do miejscowości określonych przez Pracodawcę oraz rozliczane w ustalonym terminie, stosownie do przepisów § 2, § 3, § 5 ust. 1 i § 8a ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.).

8. Dostosowanie treści rejestrów zamówień publicznych do wymogów § 14 ust. 2 „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Miłkowice”, stanowiącej załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 7/2005 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 1 lutego 2005 r.
9. Przestrzeganie zasady, iż komisja przetargowa nie dokonuje czynności lecz składa Wójtowi propozycję odrzucenia oferty i propozycję wyboru najkorzystniejszej oferty, zgodnie z art. 20 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655).
10. Prowadzenie kont analitycznych do konta 080-„Inwestycje”, w sposób zapewniający wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych, zgodnie z opisem konta 080, zawartym w części II ust. 1 pkt 14 załącznika nr 2 „Plan kont dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych” do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.).
11. Przestrzeganie przy sprzedażach nieruchomości z zasobu komunalnego przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz.U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) sporządzania i wywieszania wykazów nieruchomości w sposób określony w art. 35 ust. 1 ustawy, zawierających termin złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu (art. 35 ust. 2 pkt 12),
 - b) egzekwowania oświadczeń od osób korzystających z pierwszeństwa w nabyciu nieruchomości (art. 34 ust. 5),
 - c) publikowania ogłoszeń o przetargach w sposób określony w art. 38 ustawy, oraz w przepisach rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108), w szczególności dotyczących sporządzania protokołu przetargu (§ 10 ust. 1 i 3), informowania o wyniku przetargu (§ 12), ustalania wysokości postąpienia (§ 14 ust. 3) oraz ogłoszenia o przetargu ustnym ograniczonym (§ 15 ust. 1).
12. Dostosowanie obowiązujących w Gminie zasad postępowania przy wydzierżawianiu gruntów rolnych z zasobu komunalnego do przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz.U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108).
13. Wprowadzenie, do przyjętych przez Urząd Gminy zasad rachunkowości, zapisów dotyczących sposobu przeprowadzania inwentaryzacji gruntów, budynków i budowli, stosownie do wymogu określonego w § 5 ust. 7 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie

szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.).

14. Przestrzeganie obowiązku inwentaryzacji wszystkich składników majątkowych Gminy, w sposób i w terminach zgodnych z wymogami art. 26 powoływanej ustawy o rachunkowości, oraz powiązania wyników inwentaryzacji z zapisami ksiąg rachunkowych, zgodnie z art. 27 ust. 1 tej ustawy; ustalone w drodze inwentaryzacji różnice stanów niedoborów lub nadwyżek składników majątku Gminy winny być rozliczane w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z zasadą określoną w art. 27 ust. 2.
15. Sporządzanie projektu planu finansowego oraz planu finansowego Urzędu Gminy w zakresie i w terminie przewidzianym w § 4 ust. 4 i § 8 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz.U. Nr 116, poz. 783 ze zm.).
16. Wyegzekwowanie od Dyrektora Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej przestrzegania przepisów § 39 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną w zakresie sporządzania projektu planu oraz dotrzymywania terminu sporządzania planu finansowego jednostki.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 powołanej ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Tadeusz Gładysz

Przewodniczący Rady Gminy w Miłkovicach