

Wrocław, 7 października 2014 roku

WK.60/322/K-35/14

**Pan
Tomasz Korczak
Burmistrz Miasta i Gminy
Międzyzylesie**

**Pl. Wolności 1
57 –530 Międzyzylesie**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), przeprowadziła, w okresie od 12 czerwca do 29 sierpnia 2014 r., kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Miasta i Gminy Międzyzylesie. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 29 sierpnia 2014 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Ponadto w okresie od 11 do 22 sierpnia 2014 r., przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej w Zespole Szkół w Międzyzylesiu. W oparciu o ustalenia kontroli, ujęte w odrębnym protokole, Izba wystosowała do Dyrektora tej jednostki wystąpienie pokontrolne, które przekazano Panu Burmistrzowi do wiadomości.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu Miasta i Gminy, którzy przygotowywali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień oraz podejmowali, na wniosek kontrolujących, działania, które pozwoliły na wyeliminowanie niektórych nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie spraw organizacyjnych

Statut Miasta i Gminy Międzyzylesie nadany przez Radę Miejską Uchwałą nr VI/93 z dnia 25 marca 2003 r. zmieniony Uchwałami: nr XX/193/05 z dnia 6 września 2005 r., nr XXII/129/08 z dnia 21 lipca 2008 r., nr XXIX/173/09 z dnia 3 marca 2009 r. i nr XXXI/189/09 z dnia 19 maja 2009 r. był nieaktualny w zakresie wykazanych jednostek organizacyjnych gminy (wskazano w nim, że Samorządowe Przedszkole w Międzyzylesiu funkcjonuje jako zakład budżetowy, a także wykazano dwie szkoły, które zostały zlikwidowane na podstawie Uchwał Rady Miejskiej odpowiednio o nr: XIII/71/2012 i nr XIII/72/2012 z dnia 31 stycznia 2012 r.). Burmistrz nie złożył projektu uchwały w sprawie zmiany Statutu do Rady Miejskiej, mimo że na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm., obecnie obowiązujący: Dz.U. z 2013 r. poz. 594 ze zm.) należy to do jego zadań.

W zakresie ewidencji księgowej

W okresie objętym kontrolą, tj. od 1 stycznia 2011 r. do 31 marca 2014 r. ewidencję księgową zaległych należności podatkowych, zabezpieczonych hipotecznie w łącznej kwocie 264.503,48 zł prowadzono na koncie 226 „Długoterminowe należności podatkowe” niezgodnie z treścią ekonomiczną tego konta zawartą w obowiązujących w jednostce zasadach rachunkowości wprowadzonych przez Burmistrza Zarządzeniem nr 146/2012 z dnia 31 sierpnia 2012 r. w sprawie ustalenia Zakładowego Planu Kont dla budżetu Gminy Międzyzlesie oraz dla Urzędu Miasta i Gminy w Międzyzlesiu. Zgodnie z nimi konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności budżetowych, a zaległe należności budżetowe takimi nie są, bowiem w myśl art. 3 ust. 1 pkt 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) do długoterminowych należności zalicza się aktywa trwałe, których termin zapadalności upływa powyżej 1 roku od dnia bilansowego. Tymczasem w przypadku zaległych należności termin płatności już upłynął. W trakcie kontroli na podstawie dowodu Polecenie Księgowania nr 72/2014 z dnia 19 sierpnia 2014 r. zahipotekowane należności podatkowe, które na ten dzień wyniosły 262.772,98 zł, przeksięgowano na konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Nie dokonywano odpisów aktualizujących zaległe należności, co do których zachodziło prawdopodobieństwo ich niezapłacenia, o czym mowa w art. 35b ust. 5 ustawy o rachunkowości. Przesłanki aktualizowania należności podatkowych zachodziły w przypadkach, w których postępowanie egzekucyjne prowadzone przez komorników było bezskuteczne tj. w przypadku podatnika podatku od nieruchomości od osób prawnych, dla którego prowadzono kartotekę nr 58-120 (zaległości powstawały od 2002 r. i na koniec 2013 r. wyniosły 139.215,60 zł) oraz w przypadku podatników podatków rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych, dla których prowadzono kartoteki o nr: 01/02-00001832, 01/02-00001538, 01/02/03-00001912, 02-00001367, 02-00002195 (zaległości powstawały od 2000 r. i na koniec 2013 r. wyniosły łącznie 110.910,60 zł).

Operacje pieniężne dotyczące pobieranych przez inkasentów dochodów z tytułu należności podatkowych prowadzono niezgodnie z przebiegiem zdarzeń, a także niezgodnie z treścią ekonomiczną kont, na których zdarzenia ujmowano. Nieprawidłowości polegały na księgowaniu na podstawie „Polecenia księgowania” niewystępujących operacji gospodarczych. Na stronie Wn konta 130 „Rachunek bieżący” w korespondencji ze stroną Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ewidencjonowano na podstawie Pk zmniejszenie należności z tytułu dochodów budżetowych pobranych przez inkasentów. Na stronie Wn konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” ujmowano zmniejszenia zobowiązań inkasentów w korespondencji ze stroną Ma konta 130. Wpłaty do kasy pobranych przez inkasentów dochodów księgowano na stronie Wn konta 101 „Kasa” w korespondencji ze stroną Ma konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” (po stronie Ma jako zobowiązania ewidencjonowano wpłaty dokonywane przez inkasentów; ewidencja szczegółowa wg inkasentów), zamiast na stronie Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Ewidencja na koncie 130 dokonywana na podstawie Pk jest niezgodna z obowiązującymi w jednostce zasadami rachunkowości, stosownie do których zapisy na koncie 130 winny być dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Stosownie do zapisu zawartego

w art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości: „Dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują (...)” tak, aby można było uznać księgi za rzetelne w rozumieniu art. 24 ust. 2 ustawy.

W zakresie dochodów budżetowych

Dokumentacja dotycząca zbycia wszystkich nieruchomości objętych kontrolą (15 transakcji) nie zawierała potwierdzenia dokonania czynności polegającej na zawiadomieniu osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umów, o czym mowa w art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm., obecnie obowiązujący: Dz.U. z 2014 r., poz. 518 ze zm.). Zawiadomień, o których mowa wyżej dokonywano telefonicznie. Zgodnie z § 56 w związku z § 39 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz. 67 ze sprost.), z czynności dokonywanych ustnie (...) należy sporządzić notatkę i włączyć ją do akt sprawy, które należy w całości gromadzić i przechowywać w teczkach aktowych. Brak udokumentowanego zawiadomienia uniemożliwia dochodzenie praw wynikających z art. 41 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium w przypadku, gdy osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu (zawiadomienie powinno zawierać informację o tym uprawnieniu).

W przypadkach sprzedaży w drodze przetargu: lokalu mieszkalnego położonego w Międzylesiu przy ul. Powstańców Śląskich 7, cena wywoławcza 221.800 zł oraz działki zabudowanej budynkami mieszkalno-gospodarczymi położonej w miejscowości Gniewoszów, cena wywoławcza 188.710 zł, nie zachowano 30 dniowego terminu dotyczącego zamieszczenia wyciągu z ogłoszenia o przetargach i rokowaniach w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, o którym mowa w §6 ust. 4 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 ze zm.). Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi inspektor w Referacie Infrastruktury Technicznej i Gospodarki.

Nie sporządzono i nie podano do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w odniesieniu do nieruchomości:

- które powstały w wyniku podziału nieruchomości pierwotnie przeznaczonej do zbycia (budynek użytkowy położony w Międzylesiu na działce nr 188/27 oraz lokal użytkowy położony w Międzylesiu na działce nr 188/9);
- której cena uległa zmianie w toku prowadzonego postępowania w sprawie zbycia nieruchomości w wyniku przyjęcia operatu dotyczącego poniesionych przez dotychczasowego najemcę (nabywcę w drodze bezprzetargowej) nakładów na jej remont (lokal mieszkalny wraz z pomieszczeniami przynależnymi położony w miejscowości Długopole Górne w budynku usytuowanym na działce 434).

Stosownie do zapisu zawartego w art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami: „Właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, (...). Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu”.

W przypadku dotyczącym zbycia ww. lokalu mieszkalnego położonego w Długopolu Górnym na działce nr 434 (akt notarialny Rep. „A” nr 2564/2013z dnia 14 marca 2014 r.) nie poddano kontroli operatu szacunkowego, do którego opracowania przyjęto niższe o 18/1000 udziały w prawie współwłasności nieruchomości od rzeczywiście posiadanych przez gminę. Powyższe stanowi o niedostatecznej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.). Zgodnie z ww. przepisem kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

W postępowaniach dotyczących sprzedaży nieruchomości prowadzonych w trybie bezprzetargowym Gmina pobierała od potencjalnych nabywców kaucje tytułem przygotowania nieruchomości do sprzedaży. Na podstawie próby wybranej do kontroli ustalono, że gmina w kontrolowanym okresie pobrała w formie kaucji środki w łącznej wysokości 7.793,69 zł. Pobierane one były przez Gminę w oparciu o zapis § 2 ust. 3 i 4 uchwały nr XXXV/234/06 Rady Miejskiej w Międzyzlesiu z dnia 28 lutego 2006 r. zmieniającej uchwałę z 2003 r. w sprawie określenia zasad gospodarowania nieruchomościami gruntowymi niezabudowanymi wchodzącymi w skład gminnego zasobu, które mówią że „nabywca ponosi koszty sporządzenia wyceny nieruchomości, dokumentacji geodezyjnej (...), na poczet kosztów (...) nabywca w drodze bezprzetargowej w terminie 7 dni od podpisania przez Burmistrza zarządzenia o przeznaczeniu nieruchomości do sprzedaży obowiązany jest wnieść kaucję (...)”, § 6 Uchwały nr XXIV/155/04 Rady Miejskiej w Międzyzlesiu z dnia 21 grudnia 2004 r. w sprawie określenia zasad sprzedaży lokali mieszkalnych i budynków jednorodzinnych stanowiących gminny zasób nieruchomości oraz zarządzenia nr 123/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Międzyzlesie z dnia 1 czerwca 2011 r. w sprawie szczegółowych uregulowań dot. realizacji uchwały nr V/21/2011 Rady Miejskiej w Międzyzlesiu z dnia 15 marca 2011 r. w spr. określenia zasad zbywania, wynajmowania lub wydzierżawiania lokali użytkowych i garaży stanowiących własność Gminy Międzyzlesie. Od dnia 5 lipca 2012 r. przedmiotowe opłaty pobierane są w oparciu o Zarządzenie nr 121/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Międzyzlesie z dnia 5 lipca 2012 r. w sprawie określenia szczegółowych uregulowań dotyczących realizacji uchwały nr XIV/83/2012 Rady Miejskiej w Międzyzlesiu z dnia 20 marca 2012 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Międzyzlesie. W myśl art. 25 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje (...), burmistrz (...). Gospodarowanie to polega m.in. na wykonywaniu czynności określonych w art. 23 ust. 1, obejmujących również zapewnienie wyceny zbywanych nieruchomości. W tym stanie rzeczy pokrywanie przez nabywców nieruchomości ww. kosztów nie znajduje uzasadnienia w przepisach.

W zakresie dzierżawy nieruchomości stanowiących mienie Gminy (we wszystkich pięciu przypadkach objętych kontrolą) ustalono, że podstawą wymiaru czynszu dzierżawnego podlegającego waloryzacji za rok 2013 i 2014 była ta sama wyjściowa kwota liczona jako iloczyn ilości hektarów gruntu objętego umową dzierżawy i kwoty brutto za 1 hektar fizyczny gruntu ustalonej przez Burmistrza. Skutkiem tego było zaniżenie należnego dochodu z tytułu czynszu dzierżawnego na rok 2014 o kwotę 779,43 zł. Zasady waloryzacji zostały ustalone w §9 Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Międzyzlesie nr 121/2012 z dnia 5 lipca 2012 r. w sprawie określenia szczegółowych uregulowań dotyczących realizacji uchwały nr XIV/83/2012 Rady Miejskiej w Międzyzlesiu z dnia 20 maja 2012 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Międzyzlesie, zgodnie z którym roczny czynsz dzierżawny będzie wynosił 100 zł brutto za ha fizyczny gruntu i będzie waloryzowany raz w roku w oparciu o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni. Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponosi inspektor w Referacie Infrastruktury Technicznej i Gospodarki.

W zakresie wydatków budżetowych

Wyniki otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego z zakresu „kultury fizycznej i sportu w Domaszkanie w dyscyplinie piłka nożna w 2013 roku” udzielonego w trybie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2010 r., Nr 234, poz. 1536 ze zm.), którego rozstrzygnięcie miało miejsce w dniu 30 stycznia 2013 r., podano do publicznej wiadomości poprzez publikację w Biuletynie Informacji Publicznej dopiero w dniu 10 czerwca 2013 r. Tymczasem stosownie do zapisu zawartego w art. 15 ust. 2j ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie: „Wyniki otwartego konkursu ofert ogłasza się niezwłocznie po wyborze oferty w sposób określony w art. 13 ust. 3” ww. ustawy.

Rozliczenie w całości dotacji udzielonej na realizację zadania publicznego z „zakresu kultury fizycznej i sportu w Domaszkanie w dyscyplinie piłka nożna w 2013 roku” w wysokości 48.829 zł zaksięgowano na koncie 224-926-92605-2820-01 – LZS DOMASZKÓW na podstawie Polecenia księgowania nr 00148 z dnia 31 grudnia 2013 r. bez uprzedniego uzyskania zatwierdzonego sprawozdania z realizacji tego zadania wymaganego do rozliczenia tej dotacji. W wyniku dokonanej 20 stycznia 2014 r. kontroli sprawozdania końcowego dotujący uznał kwotę w wysokości 62,84 zł jako kwotę dotacji do zwrotu (kwota dotacji wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem). Zatem Polecenie księgowania nr 00148 z dnia 31 grudnia 2013 r. dokumentowało zdarzenie, które nie miało miejsca. Zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują. Powyższe wskazuje na naruszenie art. 20 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w myśl których do ksiąg rachunkowych danego okresu należy wprowadzić zdarzenie, które w tym okresie nastąpiło, tak aby dokonane w nich zapisy odzwierciedlały stan rzeczywisty.

Sprawozdanie Ludowego Zespołu Sportowego „Śnieżnik” w Domaszkanie z wykonania przedmiotowego zadania przekazano służbom finansowym w dniu 18 grudnia 2013 r., natomiast czynności sprawdzających dokonano w dniu 20 stycznia 2014 r., tj. po terminie określonym w § 3 pkt

1 i pkt 2 dyspozycji nr 1/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Międzyzlesie z dnia 12 stycznia 2011 r. w sprawie określenia wewnętrznej procedury nadzoru, kontroli i oceny realizacji zadań oraz wykorzystania dotacji udzielonych organizacjom pozarządowym przez Gminę Międzyzlesie. Zgodnie z wyżej powołanym przepisem służby finansowe winny dokonać sprawdzenia sprawozdania w terminie 7 dni od dnia otrzymania sprawozdania, a więc do 27 grudnia 2013 roku. Odpowiedzialność za opisaną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy. Powyższe świadczy także o niewypełnieniu zapisu zawartego w art. 68 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, stosownie do którego kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi

Nie przekazano jednostce oświatowej informacji ujętej w załączniku nr 7 do projektu uchwały budżetowej na rok 2013 i 2014 w zakresie dochodów i wydatków w ramach wyodrębnionych rachunków, o którym mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z § 5 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616) zarządy jednostek samorządu terytorialnego przekazują kierownikom podległych samorządowych jednostek budżetowych, w terminie określonym w art. 248 ust. 1 ustawy, informacje o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej, dochody – w szczególności określonej w art. 235 ustawy, w celu opracowania projektów planów finansowych.

Nie wydano decyzji, o której mowa w art. 200 ust. 1 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, stwierdzającej nabycie z mocy prawa w oparciu o przepis art. 202 ust. 1 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami przez Bibliotekę Publiczną Miasta i Gminy Międzyzlesie prawa użytkowania wieczystego gruntów, którymi zarządzała w dniu 5 grudnia 1990 r., oraz własności położonych na nich budynków, innych urządzeń i lokali.

Wnioski pokontrolne

Przekazując powyższe do wiadomości Panu Burmistrzowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

- 1 Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o działaniach podjętych w celu zaktualizowania Statutu Miasta i Gminy Międzyzlesie.
- 2 Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r.

poz. 330 ze zm.) w szczególności:

- a) dokonywanie odpisów aktualizujących należności, co do których zachodzi prawdopodobieństwo ich niezapłacenia, stosownie do art. 35b ust. 5 ustawy;
 - b) ujmowanie w księgach rachunkowych zdarzeń odzwierciedlających stan rzeczywisty w oparciu o rzetelne dowody księgowe, w myśl art. 24 ust. 2 w związku z art. 20 ust. 1 i art. 22 ust. 1 ustawy, poprzez:
 - ujmowanie operacji na koncie 130 „Rachunek bieżący” na podstawie dokumentów bankowych,
 - ewidencjonowanie rozliczenia dotacji udzielonych podmiotom spoza sektora finansów publicznych, na podstawie zatwierdzonych sprawozdań z realizacji powierzonych zadań.
- 3 Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2014 r. poz. 518 ze zm.) w szczególności poprzez:
- a) sporządzanie i podawanie do publicznej wiadomości wykazów, o których mowa w art. 35 ust. 1 ustawy, w przypadku wystąpienia w postępowaniu okoliczności mających wpływ na dane w nich zawarte;
 - b) zaprzestanie pobierania od nabywców nieruchomości środków pieniężnych dotyczących kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży, stosownie do art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 ustawy;
 - c) wydanie decyzji, o której mowa w art. 200 ust. 1 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, stwierdzającej nabycie z mocy prawa w oparciu o przepis art. 202 ust. 1 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami przez Bibliotekę Publiczną Miasta i Gminy Międzyzlesie prawa użytkowania wieczystego gruntów, którymi zarządzała w dniu 5 grudnia 1990 r., oraz własności położonych na nich budynków, innych urządzeń i lokali.
- 4 Przestrzeganie 30 dniowego terminu dotyczącego zamieszczenia wyciągu z ogłoszenia o przetargach i rokowaniach w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, o którym mowa w § 6 ust 4 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 ze zm.).
- 5 Przestrzeganie zapisów art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) poprzez:
- a) poddawanie kontroli operatów szacunkowych pod kontem zgodności ujętych w nich danych ze stanem faktycznym wynikającym z posiadanych przez organ dokumentów;
 - b) dokonywanie kontroli sprawozdań składanych przez podmioty spoza sektora finansów publicznych, którym zostały udzielone z budżetu Gminy dotacje, w terminach określonych w uregulowaniach wewnętrznych jednostki.
- 6 Dokonywanie waloryzacji czynszów dzierżawnych w oparciu o postanowienia §9 Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Międzyzlesie nr 121/2012 z dnia 5 lipca 2012 r. w sprawie określenia szczegółowych uregulowań dotyczących realizacji uchwały nr XIV/83/2012 Rady Miejskiej w Międzyzlesiu z dnia 20 maja 2012 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami

stanowiącymi własność Gminy Międzylesie.

- 7 Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2014 r., poz. 1118 ze zm.) w szczególności poprzez ogłaszanie wyników otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych niezwłocznie po wyborze oferty, stosownie do art. 15 ust. 2j ustawy.
- 8 Przestrzeganie Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz. 67 ze sprost.) w zakresie sporządzania notatek ze spraw załatwianych ustnie i gromadzenia ich w aktach sprawy, stosownie do §56 instrukcji kancelaryjnej (...) (w szczególności dotyczy to zawiadomień o miejscu i terminie zawarcie umów sprzedaży nieruchomości, o czym mowa w art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami).
- 9 Przekazywanie jednostkom oświatowym Gminy Międzylesie informacji o kwotach dochodów i wydatków, w ramach wyodrębnionych rachunków, ujętych w projektach uchwał budżetowych, stosownie do art. 248 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Jerzy Marcinek

Przewodniczący

Rady Miejskiej w Międzylesiu