

Wrocław, 28 października 2008 roku

WK.60/317/K-49/08

**Pan  
Czesław Kręcichwost  
Burmistrz Kudowy Zdroju**

**ul. Zdrojowa 24  
57 – 350 Kudowa Zdrój**

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 28 lipca 2008 r. do 30 września 2008 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Kudowa Zdrój. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz w dniu podpisania wręczono Panu Burmistrzowi.

Ponadto w ramach kontroli gospodarki finansowej Gminy, w okresie od 17 września do 29 września 2008 r. przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół Publicznych im. Jana Pawła II w Kudowie Zdroju. W oparciu o odrębny protokół dotyczący tej kontroli, do Zespołu Szkół Publicznych wystosowano wystąpienie pokontrolne, przekazane Panu do wiadomości.

Kontrolą przeprowadzoną w Urzędzie Miejskim objęto m.in. uregulowania wewnętrzne, losowo wybrane operacje finansowo – gospodarcze dokonane w okresie od 1 stycznia 2007 r. do 31 marca 2008 r. w zakresie wydatków budżetowych, prawidłowości i skuteczności realizacji dochodów własnych z tytułu podatków i opłat lokalnych, gospodarowania mieniem komunalnym, przebieg procesów dotyczących inwentaryzacji mienia jednostki, a także powiązania budżetu z jednostkami organizacyjnymi gminy.

Z ustaleń kontroli wynika, że w wielu dziedzinach działalność Urzędu Miejskiego nie budziła zastrzeżeń, stwierdzono jednak nieprawidłowości i uchybienia spowodowane głównie nieskutecznym wdrożeniem obowiązujących norm prawnych, w tym wewnętrznych regulacji ustalonych zarządzeniami Burmistrza.

Nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

#### **W zakresie ustaleń ogólnie-organizacyjnych**

Przy określaniu zasad usytuowania na terenie Gminy Kudowa Zdrój miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych stosowano jedynie ograniczenia wynikające z art. 14, 15 i 16 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity z 2007 roku Dz. U. Nr 70, poz. 473 ze zm.); natomiast zgodnie z art. 12 ust. 2 ww. ustawy Rada Miejska miała obowiązek określić w drodze uchwały zasady usytuowania na terenie Gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych (przez co należy rozumieć położenie punktów sprzedaży względem innych obiektów użyteczności publicznej jak np. szkoły, przedszkola, zakłady pracy, jak też innych obiektów, które rada gminy uzna za zasługujące na

szczególną ochronę). W trakcie kontroli na sesji Rady Miejskiej Kudowy Zdroju, która odbyła się w dniu 29.09.2008 roku, uchwalono zasady usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na terenie Gminy Kudowa Zdrój.

### **W zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej**

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2007 r. Skarbnik Gminy wykazała w pozycji „Należności pozostałe do zapłaty” dane niezgodne z ewidencją księgową. Różnica wynosiła 788,10 zł i była spowodowana wykazaniem „persalda” kont 221 i 226. Z § 9 pkt.1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej ( Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.) wynika, że kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Nie przestrzegano przepisów wewnętrznych dotyczących instrukcji ewidencji druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta w Kudowie Zdroju, wprowadzonych Zarządzeniem Nr 3 Burmistrza Kudowy Zdroju z dnia 30 czerwca 2000 roku, w zakresie anulowania błędnie wypełnionych druków; dotyczy to dowodów wpłaty z tytułu opłaty uzdrowskiej pobieranej przez inkasentów na podstawie kwitariuszy przychodowych K-103. W przypadku dowodów wpłaty wystawionych przez objętych próbą kontrolną inkasentów opłaty uzdrowskiej o nr nr: 2449540, 2449091, 2947150, 2447406, 2447407, 2747734, 2747752, 274777, 2947978 stwierdzono, że nie zawierają one daty i podpisu osoby dokonującej anulowania druku, natomiast dowody wpłaty o nr nr: 2449545, 2449540, 2746826, 2746830, 2746835, 2946042, 2946058, 2948826, 2948836, 3803011, 3803012, 3803014, 3803028, 3803099, 3803792, 3803793, 3804651, 3804652, 3946345, 3946400, 3947658, 3947659, 3947660, 3947661, 3947698, 3947699, 3948685, 2448804, 2448833 nie zawierają adnotacji „Unieważniam” lub „Anulowano” jak również daty i podpisu osoby dokonującej tych czynności, co było niezgodnie z wymogami § 4 ust. 7 powołanego zarządzenia Burmistrza.

Wydatki związane z realizacją gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przeciwdziałaniu narkomanii, które poniesiono na zakup i montaż urządzeń sportowych na boisku szkolnym przy Szkole Podstawowej Nr 1 w Kudowie Zdroju (faktura VAT nr 2461/1/2007 z dnia 29.03.2007 r. na kwotę 4.688,46 zł brutto), w całości zostały sklasyfikowane w § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia mimo, że część faktury w kwocie brutto 1.537,20 zł wystawiona została za montaż konstrukcji polowej i winna być sklasyfikowana w § 4300 – Zakup usług pozostałych. Było to niezgodne z postanowieniami obowiązującego Załącznika nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zmianami).

W wydatkach majątkowych poniesionych w związku z realizacją zadania pn. „Dostawa kompletnego nowego samochodu 9-cio osobowego (8 pasażerów + kierowca) przystosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych” ujęto jako wydatek bieżący związany z ubezpieczeniem zakupionego samochodu. Koszt ubezpieczenia samochodu nieprawidłowo zwiększył również wartość środka trwałego. Zgodnie z zasadami określonymi w przepisach Załącznika nr 4 do powołanego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji (...) ubezpieczenie samochodu stanowi koszt bieżący działalności jednostki i powinien być ujęty w § 4430 – Różne opłaty i składki zamiast w § 6060 – Zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

Na wystawionym, po zakończeniu realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Budowa chodnika ul. Nad Potokiem w Kudowie Zdroju”, dowodzie OT w części dotyczącej polecenia księgowania, nie wskazano kwot oraz kont na których dokonano księgowania, symbolu układu klasyfikacyjnego, numeru inwentarzowego, stopy % umorzenia oraz daty i podpisu osoby dokonującej księgowania co było niezgodne z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. Z 2002 r. Nr 76 poz. 694 ze zm.).

### **W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków**

W przepisach wewnętrznych obowiązujących w Urzędzie Miasta (Zarządzeniu Nr 7 Burmistrza Miasta Kudowa Zdrój z dnia 31 grudnia 2001 roku) określono, poza stałym zapasem gotówki w kasie – pogotowiem kasowym, również stały zapas gotówki w kasie w postaci znaków skarbowych. Znaki skarbowe zostały wycofane z użytku z dniem 1 stycznia 2007 r. poprzez uchylene przez art. 20 ustawy z 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 225, poz. 1635) ustawy z 9 września 2000 r. o opłacie skarbowej (tekst jednolity Dz. U. z 2004 r. Nr 253, poz. 2532 ze zm.) i rozporządzenia Ministra Finansów z 25 lipca 2006 r. w sprawie sposobu zapłaty i zwrotu opłaty skarbowej (Dz. U. Nr 137, poz. 975). W trakcie kontroli Burmistrz Miasta Kudowy Zdroju uchylił ww. zarządzenie Zarządzeniem Nr 148/08 z dnia 7 sierpnia 2008 roku w sprawie ustalenia wysokości pogotowia kasowego.

Ustalono ponadto, że w dwóch różnych przepisach wewnętrznych obowiązujących w Urzędzie Miasta (Zarządzeniu Nr 100/06 Burmistrza Miasta Kudowy Zdroju z dnia 19 lipca 2006 roku w sprawie regulaminu kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta w Kudowie Zdroju z późniejszymi zmianami oraz Zarządzeniu Nr 4/2008 Burmistrza Miasta Kudowa Zdroju z dnia 2 czerwca 2008 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej) obowiązywały dwa różne wzory oświadczeń o odpowiedzialności materialnej.

Stosowany w Urzędzie program komputerowy wykazywał w księdze rachunkowej pn. „Zestawienie obrotów i sald” – salda kont rozrachunkowych metodą „persalda”, podczas gdy zasady funkcjonowania tego zespołu kont wymagają wykazywania salda dwustronnego.

W toku realizacji budżetu jednostki dopuszczono się zwłoki w regulowaniu zobowiązań Urzędu wbrew przepisom art. 35, ust. 3, pkt. 3 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr. 249 poz. 2104 ze zm.) stanowiącym, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości

i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. W konsekwencji spowodowało to uszczuplenie w 2007 r. środków publicznych wskutek zapłaty odsetek za opóźnienia w zapłacie zobowiązań w kwocie łącznej 513,36 zł.

### **W zakresie dochodów budżetowych**

Organ podatkowy Gminy Miejskiej nie dopełnił wynikającego z przepisów § 11 ust. 4 pkt. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761 ze zm.) obowiązku w zakresie prowadzenia odrębnego konta w każdym podatku dla podatników zwolnionych z uiszczania podatków na podstawie art. 7 ust. 2 pkt.1, 2, 4 i 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz. U. z 2006 roku Nr 121, poz. 844 ze zm.). Kontrola wykazała, że wobec pięciu gminnych jednostek oświatowych będących jednostkami budżetowymi, jednego stowarzyszenia wyższej użyteczności oraz jednej organizacji pożytku publicznego wykazanej w KRS pod poz. 0000224354, wymaganych kont podatkowych nie założono. Na wniosek kontrolujących nieprawidłowość została usunięta jeszcze podczas trwania kontroli.

Organ podatkowy gminy postanowił w dniu 31.12.2007 roku o odpisaniu 34 nieściągalnych należności o charakterze podatkowym uznanych za przedawnione, w kwocie ogółem 15.601,49 zł, pomimo wystąpienia w latach ubiegłych okoliczności uzasadniających wydanie z urzędu postanowienia o ich umorzeniu na podstawie art. 59 § 3 ustawy z 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity Dz. U. z 2005 r. Nr 229 poz. 1954 ze zmianami).

Kontrola prawidłowości i terminowości windykacji należności podatkowych wykazała przypadki naruszenia przepisów §2 i §3 rozporządzenia Ministra Finansów z 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.), polegające w szczególności na niepodejmowaniu w wymaganych terminach czynności windykacyjnych wobec podatników zalegających z wpłatami należności podatkowych. Nieprawidłowość ta dotyczyła podatników podatku od nieruchomości będących zarówno osobami prawnymi jak i fizycznymi.

Organ podatkowy gminy nie egzekwował od podatnika prowadzącego działalność na terenie Wałbrzyskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej - podstrefa Kudowa Zdrój, zwolnionego z podatku od nieruchomości na podstawie Uchwały Nr XXI/107/2004 Rady Miejskiej z dnia 30 marca 2006 roku, obowiązku corocznego składania (do dnia 15 stycznia) informacji o spełnieniu określonych w § 1 pkt 3 ww. Uchwały warunków uprawniających do zastosowania przedmiotowego zwolnienia zgodnie z jej §7. Niezłożenie przez podatnika w terminie wymaganej z mocy tych przepisów informacji winno skutkować naliczeniem i przypisaniem przez organ podatkowy pełnej kwoty podatku od nieruchomości. Dopiero w toku kontroli (21 sierpnia 2008 r.) została złożona stosowna informacja, potwierdzająca spełnienie przez podatnika warunków uprawniających do korzystania ze zwolnienia.

Decyzjami organu podatkowego dokonywano w 2007 roku przypisów podatku od nieruchomości, dla których termin płatności przypadał na rok 2008 rok, niezgodnie z definicją konta 221 przyjętą Zarządzeniem Burmistrza nr 147/06 z dnia 31 października 2006 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości dla budżetu i urzędu, z której wynika, że ewidencji podlegają należności z tytułu dochodów, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy.

Pobór opłaty uzdrowskiej w Gminie odbywał się w drodze inkasa. Na podstawie próby kontrolnej ustalono, że w 2007 roku pięciu inkasentów (spośród sześciu objętych kontrolą) pobierało opłatę uzdrowską bez zawarcia stosownych umów z Gminą, wbrew postanowieniom § 2 ust. 3 uchwały Nr LV/347/06 Rady Miejskiej w Kudowie Zdroju z dnia 27 października 2006 roku w sprawie określenia stawek opłaty uzdrowskiej w gminie Kudowa Zdrój, terminu płatności i sposobu poboru, w myśl których „określenie obowiązków inkasentów, ich odpowiedzialności za pobranie lub nie pobranie opłaty uzdrowskiej ustala się w umowie”.

Stwierdzono nieprawidłowości przy naliczeniu i pobraniu opłat za wydanie trzech zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (spośród dwudziestu czterech objętych kontrolą). Opłaty za powyższe zezwolenia naliczono i pobrano za całe dziewięć miesięcy 2007 roku mimo, że zezwolenia te wydano na okres od 27.04.2007 roku do 31.12.2007 roku (tj. 8 miesięcy i 4 dni). Zawyżono w ten sposób pobraną opłatę o łączną kwotę 213,63 zł. Odbyło się to z naruszeniem art. 11<sup>1</sup> ust. 8 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity z 2007 r. Dz. U. Nr 70 poz. 473 ze zm.), który stanowi, że w roku nabycia zezwolenia lub utraty jego ważności, opłaty (...) dokonuje się w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia.

Na objętych kontrolą oświadczeniach przedsiębiorców o wysokości obrotów z tytułu sprzedaży napojów alkoholowych złożonych za 2007 rok (za wyjątkiem jednego przedsiębiorcy, któremu wydano zezwolenia o numerach I/73/C/44/2007, I/73/B/49/2007, I/73/A/70/2007) brak było pieczętki określającej datę wpływu do Urzędu Miasta i wchodzącego numeru ewidencyjnego z rejestru kancelaryjnego, wbrew wymogom § 6 ust. 11 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. z 1999 r., Nr 112, poz. 1319 ze zm.), który stanowi, że „na każdej wpływającej na nośniku papierowym korespondencji umieszcza się w górnym lewym rogu pierwszej strony (...) pieczętkę wpływu określającą datę otrzymania i wchodzący numer ewidencyjny z rejestru kancelaryjnego”. Zgodnie z art. 18 ust. 12 pkt. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity z 2007 r. Dz. U. Nr 70 poz. 473 ze zm.) zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wygasają w przypadku gdy przedsiębiorcy, prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim, nie złożą oświadczeń o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim (zgodnie z art. 11<sup>1</sup> ust. 4 ww. ustawy, przedsiębiorcy ci, są obowiązani do złożenia takiego oświadczenia do dnia 31 stycznia). Ujęcie w rejestrze kancelaryjnym pod określoną datą wpływu oświadczenia o wysokości

obrotów z tytułu sprzedaży napojów alkoholowych w roku ubiegłym ma w związku z powyższym istotne znaczenie, z uwagi na postanowienia art. 18 ust. 13 tej ustawy, w świetle których „przedsiębiorca, którego zezwolenie wygasło z przyczyn określonych w ust. 12 pkt 5, może wystąpić z wnioskiem o wydanie nowego zezwolenia nie wcześniej niż po upływie 6 miesięcy od dnia wydania decyzji o wygaśnięciu zezwolenia”.

### **W zakresie wydatków budżetowych**

Jednemu pracownikowi (spośród 14 objętych kontrolą), zatrudnionemu na stanowisku inspektora przyznano wynagrodzenie od 1 grudnia 2007 r. wg XII kategorii zaszeregowania w kwocie 2.500 zł, która przekraczała o 290,00 zł maksymalną stawkę wynagrodzenia, określoną dla tej kategorii zaszeregowania w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz. 1223 ze zm.).

W rozliczeniach rachunków kosztów podróży stwierdzono uchybienia polegające na braku kompletności danych w rachunku podróży służbowej: brak daty i podpisu osoby przedkładającej rachunek kosztów podróży (w jednym przypadku), niewypełnienie rachunku kosztów podróży (w dwóch przypadkach), niepodanie pojemności silnika samochodu prywatnego, którym odbyto podróż służbową (w jednym przypadku).

Na skutek braku skutecznej kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej oświadczeń pracowników o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych oraz list wypłat tych należności, stwierdzono przypadki wypłaty z tytułu ryczałtu za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych w miesiącu listopadzie 2007 r. w wysokości różnej od należnej. Z § 31 wprowadzonego do stosowania przez Burmistrza Miasta Kudowa Zdrój Zarządzeniem nr 100/06 z dnia 19 lipca 2006 r. regulaminu kontroli wewnętrznej wynika, że sprawdzanie dowodu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym polega na zbadaniu zgodności danych w liście do wypłaty z dokumentami, na podstawie których lista została sporządzona.

Stwierdzono także brak zgodności danych wykazanych w miesięcznych kartach rozliczeń paliwa z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej, co wskazywało na brak kontroli w tym zakresie; zgodnie z § 2 ust. 7 zarządzenia nr 8/2004 z 30 września 2004 r. Burmistrza Miasta Kudowa Zdrój kontrolę winien przeprowadzać dział finansowo-księgowy.

Diety z tytułu odbytych podróży służbowych na terenie kraju przez radnych gminy (delegacje nr 148/07, 149/07, 150/07) wypłacono w wysokości niższej o 50% od przysługującej radnemu, na podstawie przepisów § 4, pkt. 1 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz. U. Nr 66, poz. 800 ze zm.). Rachunki kosztów z tytułu ww. podróży służbowych nie zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, wbrew postanowieniom § 5 pkt. 1e instrukcji obiegu i kontroli, że za prawidłowy uważa się dowód księgowy sprawdzony pod względem

merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez odpowiedzialnych pracowników, oraz na dowód sprawdzenia podpisany przez osoby upoważnione.

W 2007 r. na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przekazano kwotę odpisu niższą od należnej o 563,70 zł. Różnica była spowodowana wyliczeniem przeciętnej liczby zatrudnionych niezgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 14 marca 1994 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na ZFŚS (Dz. U. Nr 43, poz. 168 ze zm.).

Nie przeprowadzono kontroli i oceny realizacji zadań publicznych zleconych do realizacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych, w szczególności w przedmiocie stanu realizacji zadania, efektywności i jakości wykonania zadania, wbrew wymogom art. 17 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm.)

Rozliczenie wynagrodzenia pięciu inkasentów opłaty uzdrowskiej, (spośród 6 objętych próbą kontrolną) z tytułu inkasa za IV kwartał 2007 roku odbyło się z naruszeniem § 2 ust. 7 Uchwały Nr LV/347/06 Rady Miejskiej w Kudowie Zdroju z dnia 27 października 2006 roku w sprawie określenia stawek opłaty uzdrowskiej w gminie Kudowa Zdrój, terminu płatności i sposobu poboru, który stanowi, że rozliczenie wynagrodzeń z tytułu inkasa winno nastąpić w terminie 14 dni po zakończeniu kwartału. Opóźnienia w regulowaniu zobowiązań wyniosły od 4 do 7 dni.

Trzy listy płac, spośród pięciu objętych próbą kontrolną w zakresie prawidłowości wydatkowania środków pochodzących z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, zostały sporządzone i przedłożone do podpisu przed datą przedłożenia rachunków. Odbyło się to z naruszeniem § 9 ust. 3 pkt 6 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miasta w Kudowie Zdroju stanowiącej Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 101/06 Burmistrza Miasta Kudowa Zdrój z dnia 19 lipca 2006 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta w Kudowie Zdroju, który stanowi, że dowodem źródłowym do sporządzenia listy płac jest rachunek za wykonaną pracę.

Ustalono, że ze środków pochodzących z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które zgodnie z art. 18<sup>2</sup> z ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity z 2007 r. Dz. U. Nr 70 poz. 473 ze zm.) winny być przeznaczone wyłącznie na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów, o których mowa w art. 10 ust.2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przeciwdziałaniu narkomanii, finansowano wydatki na zadania nieobjęte tymi programami (zakup kwiatów ciętych i artykułów dekoracyjnych na kwotę 41,00 zł oraz za nadzór nad kotłownią gazową w budynku przy ul. Kościuszki 31 w Kudowie Zdroju – 210,00 zł brutto).

W pierwszym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na zakup samochodu przystosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych ustalono wartość zamówienia z naruszeniem art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, który stanowi, że „ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie

zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi (...)” a zgodnie z treścią art. 40 ust. 1 ww. ustawy wszczęcie przez zamawiającego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego następuje poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w miejscu publicznym dostępnym w swojej siedzibie oraz na stronie internetowej. W przypadku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na realizację powyższego zadania ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej gminy i umieszczone na tablicy ogłoszeń w dniu 25.09.2006 roku, natomiast wartość zamówienia ustalono 23 marca 2006 roku.

W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na realizację zadania pn. „Budowa chodnika ul. Nad Potokiem w Kudowie Zdroju” dopuszczono ofertę, która nie spełniała w pełnym zakresie wymogów określonych w rozdziale X SIWZ mówiącego o informacjach i dokumentach, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu. Zgodnie z art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający mógł wezwać wykonawcę do uzupełnienia brakujących informacji w wyznaczonym terminie, czego w trakcie prowadzonego postępowania nie uczynił.

Zwrotu wadium wpłaconych przez oferentów w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego dokonano bez doliczenia kwoty odsetek wynikających z umowy rachunku bankowego oraz bez odliczenia kosztów prowadzenia rachunku bankowego i prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunki bankowe wskazane przez wykonawców; tymczasem z art. 46 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych wynika, że jeżeli wadium wniesiono w pieniądzu, zamawiający zwraca je wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę.

Zwrotu wadium wpłaconego przez zwycięskiego oferenta w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na zakup samochodu do przewozu osób niepełnosprawnych dokonano dopiero 10.01.2007r., podczas gdy umowa na realizację ww. zadania została zawarta 30.10.2006 r.. Naruszało to postanowienia art. 46 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, w myśl których zamawiający zwraca niezwłocznie wadium, jeżeli zawarto umowę w sprawie zamówienia publicznego i wniesiono zabezpieczenie należytego wykonania tej umowy.

### **W zakresie gospodarki mieniem komunalnym**

Ogłoszenia o przetargach na zbycie nieruchomości gminnych publikowane w prasie lokalnej, na stronie internetowej BIP gminy i tablicach ogłoszeń urzędu gminy, nie zawierały, wbrew wymogom § 4 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108), informacji o dopuszczonych przez organizatora przetargu formach wnoszenia wadium /gotówka, obligacje Skarbu Państwa, papiery wartościowe/.

W wykazach nieruchomości z 2007 roku na sprzedaż lokali mieszkalnych w trybie bezprzetargowym na rzecz ich najemców nie zawarto informacji z art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy



o gospodarce nieruchomościami o terminie składania wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości

Kontrola wykazała, że w umowach sprzedaży 10 lokali mieszkalnych, zawartych w dniu 24.10.2007 roku (nr nr: 12949, 13006, 12932, 12969, 12956, 12942, 12983, 12999, 13013 i 12976) nie zastosowano 85% bonifikaty od I. opłaty z tytułu użytkowania wieczystego przynależnej części gruntu, wbrew postanowieniom obowiązujących od dnia 22 października 2007 roku przepisów art. 68 ust. 1a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami wprowadzonych przepisami art. 1 pkt. 21 lit „b” ustawy z dnia 24 sierpnia 2007 roku o zmianie ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 173, poz. 1218). W konsekwencji pobrano od nabywców nienależnie kwotę w wysokości 8.070,35 zł.

Księga rachunkowa, w której prowadzona jest ewidencja analityczna nieruchomości gruntowych, nie zapewniała kontroli ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald, oraz nie spełniała wymagań określonych w art. 13 ust. 4 i 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (nie była trwale oznaczona nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania, jak również nie była oznaczona co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia). Stwierdzono różnicę pomiędzy stanem tej grupy składników majątkowych (grunty) na dzień 31.12.2007 r. w ewidencji analitycznej i syntetycznej (różnica wynosiła 5.000,00 zł); tymczasem z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości wynika, że konta ksiąg pomocniczych winny zawierać zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont) i komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Do wyliczenia umorzenia środków trwałych z grupy 8, podgrupa 803 zastosowano stawkę umorzeniową w wysokości 20%, a tymczasem z załącznika nr 1 „Wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych” do ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r., Nr 54, poz. 654 ze zm.) wynikało, że stawka właściwa dla tej grupy wynosiła 14%.

Nie ewidencjonowano na bieżąco zakupów pozostałych środków trwałych (zakup dokonany 15.06.2007 r., wprowadzono do ksiąg rachunkowych 31.10.2007 r.), likwidacji środków trwałych (dowody LT od nr 2/2007 do nr 18/2007 z dnia 8.06.2007 r. wyksięgowane z ksiąg rachunkowych dowodem Pk nr 84 z 31.10.2007 r.). Było to niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości (tj. z 2002 r. Dz. U. Nr 76 , poz. 694 ze zm.) który stanowi, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Nie prowadzono ewidencji szczegółowej wartości niematerialnych i prawnych, tymczasem z opisu konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” zawartego w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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.) wynika, że ewidencja szczegółowa

prowadzona do konta 020 powinna umożliwić należyte obliczenie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, oraz podział według ich tytułów lub osób odpowiedzialnych.

Nie zostały udokumentowane wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2007 r. drogą weryfikacji salda, tj. nie udokumentowano faktu przeprowadzenia porównania danych składających się na saldo konta 020 z dokumentami źródłowymi; tymczasem z art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości wynika, że przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.

Zestawienie różnic inwentaryzacyjnych, sporządzone dla środków trwałych, których inwentaryzację przeprowadzono na dzień 30.11.2007 r., nie zostało opatrzone datą, a poszczególne pozycje zestawienia różnic nie zostały powiązane z pozycjami arkuszy spisu z natury, co było niezgodne z § 23 ust. 5 pkt. 2 instrukcji inwentaryzacyjnej.

**Przyczynami wszystkich nieprawidłowości stwierdzonych w sferze gospodarki finansowej było nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa oraz uregulowań wewnętrznych jednostki (wynikające z ich nieznajomości oraz wadliwej interpretacji), a także brak w Urzędzie Miejskim należytej kontroli wewnętrznej, za co odpowiedzialni są Burmistrz i Skarbnik Gminy.**

**Przedstawiając powyższe Panu Burmistrzowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 r. Dz. U. Nr 55, poz. 577 ze zm.), wnosi o podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia, poprzez realizację poniższych wniosków:**

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 ze zm.), w szczególności poprzez:
  - a) dostosowanie systemu komputerowego do wymagań stawianych księdze rachunkowej pn. „Zestawienie obrotów i sald” tak, aby ta księga wykazywała, na koniec każdego okresu sprawozdawczego, dla kont zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” – salda dwustronne tj. salda należności i salda zobowiązań;
  - b) dokonywanie zapisów księgowych w księgach pomocniczych (ewidencja gruntów) w sposób określony w art. 16 ustawy, w uzgodnieniu z saldami i zapisami na kontach księgi głównej;
  - c) zamieszczanie na dowodach księgowych OT informacji dotyczących sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania, wartości, numeru inwentarzowego środka trwałego oraz stopy umorzenia, stosownie do art. 21 ust. 1,
  - d) ujmowanie zdarzeń gospodarczych (faktów zakupu, likwidacji środków trwałych) w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego, w których zdarzenia te wystąpiły, tak aby księgi rachunkowe prowadzone były rzetelnie i bieżąco w rozumieniu art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ustawy,

- e) dostosowanie księgi rachunkowej - ewidencji analitycznej nieruchomości gruntowych do wymogów określonych w art. 13 ust. 4 i 5 ustawy.
2. Sporządzanie sprawozdań budżetowych zgodnie z przepisami § 9 pkt.1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.) tj. rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
  3. Przestrzeganie procedur kontroli finansowej w Urzędzie Miejskim w Kudowie Zdroju, wprowadzonych do stosowania zarządzeniem nr 100/06 z dnia 19 lipca 2006 r. w zakresie kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej dowodów księgowych (rachunków kosztów podróży służbowej, oświadczeń o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych wraz z listami wypłat tych należności), oraz zarządzeniem nr 8/2004 z 30 września 2004 r. w zakresie kontroli kart rozliczeń paliwa.
  4. Przestrzeganie przepisów wewnętrznych dotyczących ewidencji druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta w Kudowie Zdroju, wprowadzonych do stosowania Zarządzeniem Nr 3 Burmistrza Kudowy Zdroju z dnia 30 czerwca 2000 roku, w szczególności w zakresie anulowania błędnie wypełnionych druków.
  5. Ujednoczenie w przepisach wewnętrznych wzoru oświadczenia o odpowiedzialności materialnej.
  6. Prowadzenie czynności egzekucyjnych w stosunku do podatników zalegających z wpłatami należności podatkowych zgodnie z przepisami §2, § 3 ust. 1 i § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.).
  7. Przeprowadzanie systematycznych analiz należności podatkowych, w tym nieściągalnych, w aspekcie możliwości ich windykacji lub zastosowania z urzędu instytucji umorzenia stosownie do przepisów art. 59 § 3 ustawy z 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 roku Nr 229 poz. 1954 ze zm.).
  8. Przestrzeganie postanowień Uchwały Nr XXI/107/2004 Rady Miejskiej w Kudowie Zdroju z dnia 30 marca 2004 roku w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców rozpoczynających i prowadzących działalność gospodarczą na terenie gminy Kudowa Zdrój, w zakresie spełnienia przez podatników w każdym roku warunków do zastosowania instytucji zwolnienia z tego podatku.
  9. Przestrzeganie definicji konta syntetycznego 221, przyjętej Zarządzeniem nr 147/06 z dnia 31 października 2006 roku Burmistrza w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości dla budżetu i urzędu, w tym ewidencji należności podatkowych, w zakresie przypisu podatków pod datą zgodną z terminami ich płatności ustalonymi w oparciu o przepisy art. 47 § 1 Ordynacji podatkowej.
  10. Przestrzeganie Uchwały Nr LV/347/06 Rady Miejskiej w Kudowie Zdroju z dnia 27 października 2006 roku w sprawie określenia stawek opłaty uzdrowiskowej w gminie Kudowa Zdrój, terminu płatności i sposobu poboru, a w szczególności:

- a) § 2 ust. 3 z którego wynika, że określenie obowiązków inkasentów oraz ich odpowiedzialności za pobranie lub niepobranie opłaty uzdrowskiej ustala się w umowie,
  - b) § 2 ust. 7, który stanowi, że rozliczenie wynagrodzeń z tytułu inkasa winno nastąpić w terminie 14 dni po zakończeniu kwartału.
11. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.), w szczególności w zakresie klasyfikacji wydatków budżetowych.
  12. Przestrzeganie ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity z 2007 r. Dz. U. Nr 70 poz. 473 ze zmianami), w szczególności:
    - a) art. 11<sup>1</sup> ust. 8, który stanowi, że w roku nabycia zezwolenia lub utraty jego ważności, opłaty (...) dokonuje się w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia,
    - b) art. 18<sup>2</sup>, który stanowi, że ze środków pochodzących z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych finansuje się wyłącznie wydatki na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przeciwdziałaniu narkomanii.
  13. Umieszczanie na korespondencji wpływającej do Urzędu pieczętki wpływu, określającej datę otrzymania i wchodzący numer ewidencyjny z rejestru kancelaryjnego, stosownie do § 6 ust. 11 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. z 1999 r., Nr 112, poz. 1319 ze zm.); w szczególności - ewidencjonowanie w rejestrach kancelaryjnych oświadczeń przedsiębiorców o wysokości obrotów z tytułu sprzedaży napojów alkoholowych składanych za rok ubiegły, w celu kontroli terminowości ich składania.
  14. Przestrzeganie obowiązku terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań, celem niedopuszczenia do uszczuplenia środków publicznych wskutek zapłaty odsetek za zwłokę, stosownie do wymogów art. 35, ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.);
  15. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich w zakresie stosowania właściwych grup zaszerogowania pracowników i odpowiadających im stawek wynagrodzenia (Dz. U. Nr 146, poz. 1223 ze zm.);
  16. Przestrzeganie Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miasta w Kudowie Zdroju stanowiącej Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 101/06 Burmistrza Miasta Kudowa Zdrój z dnia 19 lipca 2006 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta w Kudowie Zdroju, a w szczególności §

- 9 ust. 3 pkt 6 który stanowi, że dowodem źródłowym do sporządzenia listy płac jest rachunek za wykonaną pracę.
17. Stosowanie przy ustalaniu należności z tytułu odbytej podróży służbowej przez radnych gminy przepisów rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz. U. Nr 66, poz. 800 ze zm.).
  18. Przeprowadzanie kontroli i oceny realizacji zadań publicznych, zleconych do realizacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych, w szczególności stanu realizacji zadania, efektywności i jakości wykonania zadania, zgodnie z art. 17 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o pożytku publicznego i wolontariacie ( Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm.).
  19. Ustalanie przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zgodnie z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 14 marca 1994 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na ZFŚS ( Dz. U. Nr 43, poz. 168 ze zm.).
  20. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1665 ze zm.), a w szczególności:
    - a) art. 26 ust. 3 ustawy, który stanowi, że zamawiający wzywa wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1, lub złożone przez nich dokumenty, o których mowa w art. 25 ust. 1, zawierają błędy, do ich uzupełnienia w wyznaczonym terminie, chyba że mimo ich uzupełnienia oferta wykonawcy podlega odrzuceniu lub konieczne byłoby unieważnienie postępowania; oświadczenia lub dokumenty powinny potwierdzać spełnianie przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu oraz spełnianie przez oferowane dostawy, usługi lub roboty budowlane wymagań określonych przez zamawiającego, nie później niż w dniu wyznaczonym przez zamawiającego jako termin uzupełnienia oświadczeń lub dokumentów,
    - b) art. 35 ust. 1 ustawy, który stanowi, że ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi (...),
    - c) art. 46 ust. 1 pkt 2 ustawy, który stanowi, że zamawiający zwraca niezwłocznie wadium, jeżeli zawarto umowę w sprawie zamówienia publicznego i wniesiono zabezpieczenie należytego wykonania umowy,
    - d) art. 46 ust. 4 ustawy, który stanowi, że jeżeli wadium wniesiono w pieniądzu, zamawiający zwraca je wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę,
  21. Zamieszczanie w ogłoszeniach o przetargach na zbycie nieruchomości gminnych informacji o ustalonej przez organ wykonawczy gminy formie wnoszenia wadium, zgodnie z przepisami § 4

- ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108).
22. Zawieranie w wykazach nieruchomości dotyczących sprzedaży lokali mieszkalnych w trybie bezprzetargowym informacji o terminie składania wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz.U. z 2004 roku Nr 261, poz. 2603ze zm.).
  23. Przestrzeganie przepisów art. 68 ust. 1a ustawy o gospodarce nieruchomościami stanowiących o obowiązku stosowania przy zbywaniu lokali mieszkalnych na rzecz ich najemców jednolitej bonifikaty od wszystkich składników ceny tej nieruchomości.
  24. Stosowanie stawek amortyzacyjnych dla środków trwałych określonych w załączniku nr 1 „Wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych” do ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych ( Dz. U. z 2000 r., Nr 54, poz. 654 ze zm.).
  25. Prowadzenie ewidencji szczegółowej wartości niematerialnych i prawnych w sposób umożliwiający ustalenie tytułów poszczególnych wartości, stosownie do opisu konta 020 zawartego w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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.).
  26. Dokumentowanie wyników przeprowadzanych inwentaryzacji i powiązanie ich z zapisami ksiąg rachunkowych, zgodnie z zapisami art. 27 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 ze zm.), sporządzanie zestawień różnic inwentaryzacyjnych, stosownie do postanowień § 23 ust. 5 pkt. 2 Instrukcji inwentaryzacyjnej.

**Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 powołanej wyżej 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 o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od dnia 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 Bogusław Burger  
Przewodniczący Rady Miejskiej  
Gminy Kudowa Zdrój