

Wrocław, 24 kwietnia 2006 roku

WK.660/206/K-58/05

**Pan
Zbigniew Rybka
Prezydent Miasta**

**ul. Sikorskiego 10
67 – 200 Głogów**

Na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu przeprowadziła w okresie od 22.12.2005 r. do 17.03.2006 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Miejskiej Głogów. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym bez zastrzeżeń przez Zastępcę Prezydenta Miasta oraz Skarbnika.

Kontrolą objęto działalność bieżącą jak i sposób wykonania uprzednio wydanych wniosków pokontrolnych. Ustalono, że znaczna część objętych kontrolą zagadnień związanych z bieżąco realizowaną gospodarką finansową przez Urząd Miejski w okresie kontrolowanym, była wykonywana prawidłowo. Niemniej obecna kontrola wykazała występowanie w dalszym ciągu pewnych uchybień i nieprawidłowości. Zarówno jedne jak i drugie omówiono w sposób szczegółowy w protokole kontroli.

Ponadto ustalono, że większość wniosków pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej zawartych w wystąpieniu WK.0913/223/K-16/01 z dnia 25.06.2001 r. (po kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2001 roku) została wykonana zgodnie ze złożoną informacją. Jedynie w zakresie przepisów wewnętrznych, podjęte działania dostosowujące do przepisów ustawowych nie mogą być uznane za spełnienie określonych w zaleceniu Izby wymogów.

W przekroju poszczególnych, najważniejszych działów gospodarki finansowej ustalony stan był następujący:

W zakresie spraw organizacyjnych

Miejski Ośrodek Profilaktyki i Wczesnej Terapii Uzależnień, funkcjonujący jako jednostka budżetowa, został wymieniony w Statucie Miasta Głogowa, stanowiącym załącznik Nr 1 do Uchwały Nr II/9/2002 Rady Miejskiej z dnia 3 grudnia 2002 r., w „Wykazie miejskich jednostek organizacyjnych, zakładów budżetowych i spółek gminnych” (załącznik Nr 5 do Statutu Miasta Głogowa), jako zakład budżetowy.

Ponadto zawarte w ww. „Wykazie” zapisy dotyczące spółek gminnych nie w pełni odpowiadały stanowi faktycznemu – nie ujęto w nim dwóch działających spółek, a dwie inne spółki były zapisane pod niewłaściwymi adresami. W trakcie kontroli podjęto w tym kierunku stosowne działania, jednak

nie zostały one do dnia zakończenia kontroli sfinalizowane (szczegóły znajdują się na str. 138 protokołu kontroli).

W zakresie kontroli wewnętrznej

Obowiązujące w jednostce kontrolowanej przepisy wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej nie zabezpieczały prawidłowego jej przebiegu. Stwierdzono bowiem, że w instrukcji w sprawie gospodarki kasowej z 1993 r., powołane w podstawie prawnej przepisy zarządzeń Prezesa NBP z 1989r. (4 akty) oraz zarządzeń Ministra Finansów z 1985 r. i 1991 r. dotyczące gospodarki kasowej jednostek gospodarki uspołecznionej dawno utraciły swą moc. Instrukcja ta, jak i instrukcja w sprawie kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów księgowych, wymagały aktualizacji w formie wydania tekstów jednolitych. W instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie, stwierdzono brak postanowień ustalających, kto i w jakiej formie zarządza w jednostce przeprowadzenie inwentaryzacji i jakie powołuje organy do jej przeprowadzenia. Z poszczególnych zapisów instrukcji wynika, że funkcje zespołów spisowych i komisji inwentaryzacyjnej traktowane były zamiennie. O ile obowiązki Przewodniczącego Komisji zostały określone w miarę szczegółowo, to zadania zespołów spisowych zostały pominięte.

Ponadto stwierdzono brak pełnych unormowań wewnętrznych zabezpieczających ewidencję i pobór podatków i opłat. Przepisy instrukcji winny stanowić niezbędne dla potrzeb praktyki rozwinięcie określonych ramowo w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25.05.1999 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 50, poz. 511 ze zm.) takich zagadnień jak:

- inkaso podatków i opłat, w tym rozliczanie inkasentów,
- obsługa księgowa pobranych w drodze inkasa podatków,
- wpływ na rachunek bankowy i sposób zarachowania wpłat,
- tryb postępowania z zaległościami przedawnionymi,
- tryb postępowania w wypadku zaginięcia kwitariusza,
- i inne jak np. nieważnianie niewykorzystanych kwitów w kwitariuszach.

Szczegółowych regulacji takich nie zawarto również w instrukcji w sprawie windykacji należności podatkowych, wprowadzonej zarządzeniem Nr 163/2005 Prezydenta Miasta Głogowa z dnia 9.09.2005 r. Wymóg ich wprowadzenia wynikał z przepisów art. 35a ust. 3 ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych nakładających na kierownika jednostki obowiązek określenia procedur kontroli m.in. w zakresie gromadzenia dochodów.

Fakt zapoznania pracowników Urzędu Gminy z obowiązującymi ww. przepisami nie został udokumentowany przez potwierdzenie własnoręcznym podpisem na specjalnym wykazie.

Plan kontroli wewnętrznej na rok 2005 sporządzano na podstawie Zarządzenia Nr 226/2004 Prezydenta Miasta Głogowa z dnia 27 października 2004 r. w sprawie zatwierdzenia planu kontroli w podmiotach finansowanych z budżetu Gminy Miejskiej Głogów.

W I półroczu 2005r. kontrole przeprowadzono w dwóch jednostkach, tj.:

1. Muzeum Archeologiczno Historyczne - kontrola przeprowadzona do 30.06.2005 r.,
2. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej- kontrola przeprowadzona do 30.06.2005 r.

W pozostałych 11 jednostkach, w których zaplanowano kontrole w I półroczu, kontroli nie przeprowadzono. W protokołach z kontroli ww. jednostek omówiono wyniki kontroli wydatków na wynagrodzenia i wydatki rzeczowe. Brak konkretnych ustaleń i zapisów, że badano poprawność dokumentacji związanej z wydatkami (listy wynagrodzeń, listy nagród, faktury za wykonane roboty), zwłaszcza czy została sprawdzona pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym. Wyniki kontroli ograniczano do zapisu „bez uwag”. Do protokołów załączano znaczne ilości wydruków z ksiąg rachunkowych bez powołania się na nie w tekście protokołu.

Nie kierowano do skontrolowanych jednostek wystąpień pokontrolnych w celu wyeliminowania stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości. W końcowej części protokołów z kontroli kontrolujący rewident zawarł zalecenia z określonym terminem ich wykonania, co pozostawało w sprzeczności z przepisami art. 127 ust. 2 ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych.

W zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania

Przychodu druków w „Księdze druków ścisłego zarachowania”, dokonywano bez wskazania dokumentów będących podstawą ich przyjęcia. „Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miejskim w Głogowie”, wprowadzona zarządzeniem Nr 25/2000 Prezydenta Miasta Głogowa z dnia 22 grudnia 2000 r. w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, nie zawierała zapisów dotyczących sposobu dokumentowania przychodu tych druków. Powyższe dowodziło nieprzestrzegania wymogów kontroli finansowej, o której mowa w art. 35a ust. 3 ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych. Ponadto osoby kwitujące odbiór druków nie posiadały upoważnień do ich pobierania, nie spełniając tym samym wymogów przepisów punktu 4 części II powołanej Instrukcji.

W zakresie rozrachunków

Wykazane w bilansie jednostki budżetowej stany należności i zobowiązań były zgodne z danymi ewidencji księgowej. Na dzień 31.12.2004 r. stwierdzono należności Przedsiębiorstwa Robót i Usług Budowlanych BUDOPROJEKT S.A. w Głogowie - upadłej spółki, wobec Urzędu Miasta Głogowa z tytułu opłaty za wycinkę drzew i krzewów w wysokości 209.505,87 zł, w tym należność główna 152.003,10 zł plus odsetki, które do zakończenia kontroli nie zostały rozliczone (str. 26 protokołu kontroli). Obowiązek zapłaty tej opłaty wynikał z wydanej decyzji Nr WK.DOŚ-7637/9/2000/6/7/02 z dnia 3 czerwca 2002 r., która wpłynęła do Firmy „BUDOPROJEKT” w dniu 25.06.2002 r., natomiast kserokopia została przesłana do Pełnomocnika Sądu Rejonowego w Legnicy pismem WK.DOŚ-7637/6/13/2002 z dnia 11 lipca 2002 r., za potwierdzeniem odbioru w dniu 15.07.2002 r. (załącznik Nr III-3 do protokołu kontroli). W toku niniejszej kontroli, w dniu 22.02.2006 r. ponownie dokonano „Zgłoszenia wierzytelności w postępowaniu upadłościowym” do

Sądu Rejonowego w Legnicy - Sygn akt U/36/1, w oczekiwaniu na odpowiedź Sędziego Komisarza Sądu Rejonowego w Legnicy.

Ponadto pozostały do rozliczenia środki w wysokości 578.917,26 zł, przekazane za wykonane prace na poczet realizowanych inwestycji na podstawie § 3 umowy zawartej w dniu 15.10.1992 r. (wraz z aneksami) o powiernictwo zadań Przedsiębiorstwu Usług Inwestycyjnych i Projektowych INWESTOR spółka z o.o. w Głogowie (str. 29 protokołu kontroli).

Zobowiązania Urzędu Miasta Głogowa dotyczące gwarancji wykonania zadań, wniesionych przez wykonawców, zwracane były w terminach odbiegających od umownych (szczegóły opisano na str. 33-35 protokołu kontroli).

W wyniku udzielonych dla pracowników Urzędu Miasta Głogowa zaliczek ustalono, że w niektórych przypadkach nie był podany na druku „Wniosek o zaliczkę” termin ich rozliczenia, a w sytuacji jego wyznaczenia – terminy nie były dotrzymywane, wbrew przepisom punktu V tiret pierwsze rozdziału pt.: Dokumentacja obrotu pieniężnego „Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów księgowych”, wprowadzonej zarządzeniem Nr 56/2003 Prezydenta Miasta Głogowa z dnia 14 kwietnia 2003 r. ze zmianami. Również w przypadku zaliczki wypłaconej na podstawie „Polecenia wyjazdu służbowego”, wyznaczony na druku termin nie został dotrzymany, wbrew przepisom punktu V tiret piąte rozdziału pt.: Dokumentacja obrotu pieniężnego ww „Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów księgowych”. Stwierdzono także, że poddane kontroli delegacje, na które pobierane były przez pracowników zaliczki, zostały potwierdzone przez organizatorów, jednak do rozliczenia nie dołączono pisma informującego o szkoleniu, z którego wynikałyby warunki jego zorganizowania zwłaszcza w zakresie wyżywienia, czyli zwrotu kosztów określonych w § 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 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 zmianami)

W zakresie dochodów budżetowych

Mimo widocznej ogólnej poprawy pracy pionu podatkowego odnośnie wymiaru i poboru podatków, w dalszym ciągu niedostateczny jest postęp w terminowym wysyłaniu upomnień i kierowaniu tytułów na drogę postępowania egzekucyjnego. Miało to miejsce w stosunku do podatników, którzy nie uregulowali w terminie poszczególnych rat z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego za 2004 r. W kontekście powyższego, niepokojącym zjawiskiem jest stwierdzony systematyczny wzrost zaległości podatkowych. O ile na 31.12.2003 r. wynosiły one 4.531.574,96 zł to już na 31.12.2004 r. wyniosły 5.492.966,06, a na 30.06.2005r. kwotę 6.004.362,25 zł; sporadycznie jedynie podejmowano interwencje w Urzędzie Skarbowym w sprawie przyspieszenia egzekucji. Pozostawało to w sprzeczności z przepisami § 2, 5 i 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.).

Od znacznej części podatników opłacających podatek od nieruchomości (ok. 30%) nie wyegzekwowano informacji o nieruchomościach wg wzoru uchwalonego przez Radę (art. 6 ust. 6 i art. 9 ust. 6 pkt. 1 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych).

W roku 2004 i w I półroczu 2005 r. nie przeprowadzono kontroli zgodności złożonych informacji o nieruchomościach ze stanem faktycznym w terenie. Uprawnienia w tym zakresie wynikają z art. 281 § 1 pkt. 1 ustawy z dnia 29.08.1997 r. - Ordynacja podatkowa.

Stosowane do obsługi podatków programy komputerowe nie zawierają niektórych podstawowych danych (brak: nr indywidualnych kont podatników podatku od środków transportowych, sumującego zamknięcia rejestru wymiarowego, danych identyfikacyjnych podatników).

W zakresie wydatków budżetowych

Kontrola bieżących wydatków budżetowych wykazała uchybienia w rozliczaniu podróży służbowych krajowych i zagranicznych. Polegały one głównie na nieterminowym rozliczeniu kosztów podróży krajowych i zagranicznych (wymienionych na stronach nr 77, 79 protokołu kontroli), niezgodnie z przepisami rozdz. VI podrzdz.: *Dokumentacja obrotu pieniężnego* pkt VI "Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów księgowych" oraz §13 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 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 poza granicami kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1991 ze zm.).

Objęte kontrolą umowy cywilnoprawne o używanie do celów służbowych samochodów niebędących własnością pracodawcy, nie zawierały kontrasygnaty skarbnika gminy, wbrew wymogom art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.).

Wyniki kontroli dotyczące dokumentowania wydatków na zakup materiałów i usług oraz na remonty, ujawniły występowanie w tym zakresie niżej wymienionych uchybień i nieprawidłowości.

Prowadzone przez kierowcę Urzędu rozliczenia zużycia paliwa do samochodu służbowego Toyota Carina nr rej. DGL K700 wskazywały na zużycie przez ten pojazd benzyny w maksymalnych granicach ustalonej normy. Jednak zapisy dotyczące stanów paliwa budziły wątpliwość co do faktycznego zużycia benzyny, ponieważ wymienione na str. 91 protokołu 3 karty drogowe z przebiegu pojazdu w kontrolowanym

m-cu marcu 2005 r., wykazywały stany początkowe i końcowe paliwa w baku w wysokości 70 litrów, podczas gdy według instrukcji fabrycznej tego pojazdu, pojemność zbiornika paliwa wynosiła 60 litrów. Kontrola wykazała ponadto, że wbrew obowiązкови, który był zawarty w §12 "Instrukcji w sprawie rozliczeń zużycia paliw i olejów silnikowych" - wprowadzonej zarządzeniem Nr 3/97 Prezydenta Głogowa z dnia 14 lutego 1997 r., nie były ustalane od 1999 r. coroczne kontrolne normy zużycia paliwa przedmiotowego samochodu służbowego. W tym miejscu należy stwierdzić, że m.in. powyższe przyczyniło się do nieujawnienia niezgodności w kartach drogowych stanu paliwa, względem faktycznych danych technicznych tego pojazdu. Oprócz tego, przedkładane do sprawdzenia

Działowi Administracyjno – Gospodarczemu karty drogowe zawierały liczne uchybienia formalne polegające na niepodpisaniu ich przez osoby: wystawiającą kartę, zlecającą wyjazd i stwierdzającą przyjazd, braku imienia i nazwiska kierowcy prowadzącego pojazd, braku podpisu osoby (kierowcy) stwierdzającej stan paliwa przy otrzymaniu jak i zwrocie karty drogowej, a także braku podpisu osób obliczających i kontrolujących wyniki rozliczenia przebiegu i zużycia paliwa oraz innych istotnych danych, tj. daty, godzin, minut odjazdu i przyjazdu samochodu służbowego.

Wydatki na kwotę 24.888,00 zł, poniesione w 2004 r. na prace modernizacyjno-adaptacyjne w Biurze Obsługi Mieszkańców w Urzędzie Miejskim w Głogowie zakwalifikowane zostały do §4300 - "Zakup usług pozostałych", podczas gdy ze względu na specyfikę wykonanej usługi, winny być zakwalifikowane do §4270 - "Zakup usług remontowych", tj. stosownie do załącznika Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z 20.09.2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 209, poz. 2132 ze zm.).

W odniesieniu do zawartych przez gminę umów, w tym: 2004r. na "*Utrzymanie ciągłości pracy 3 serwerów sieciowych będących własnością Gminy Miejskiej Głogów*", w 2005 r. na "*Opiekę autorską i nadzór eksploatacyjny nad pakietem oprogramowania urzędu*", nie była prowadzona dostateczna kontrola nad comiesięczną finansową realizacją tych usług. Polegało to na tym, iż pomimo sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym wystawionych faktur przez wykonawcę usług, na dokumentach tych zarówno ze strony wystawcy jak i odbiorcy nie zostało wskazane, za jaki miesiąc wykonania usługi zapłata ta przysługuje, a w kilku przypadkach także osoba dokonująca sprawdzenia wymienionych w protokole faktur (str. 97) powoływała się na wykonanie omawianych usług według odrębnych umów.

W zakresie gospodarowania majątkiem finansowym gminy

W dniu 03.04.2003 r. została zlikwidowana Spółka „Telewizja Głogów”, w której Gmina Miejska Głogów posiada 150 udziałów na wartość 15.000 zł; do dnia zakończenia kontroli nie przeprowadzono jej likwidacji, w związku z czym w urządzeniach księgowych Urzędu nie dokonano ich rozliczenia (str. 142 protokołu kontroli). Nie została również zakończona procedura likwidacji Przedsiębiorstwa Przemysłu Terenowego „WUTEH” Spółki z o.o. w Głogowie, zarejestrowanej Aktem Notarialnym z dnia 19.07.2000 r.: Repetytorium „A numer 4927/2000 oraz wpisanej do KRS pod Nr 0000217448 (Sygn. sprawy: WR.IX NS-REJ.KRS/11332/4/158 z dnia 12.10.2004 r.), w której Gmina Miejska Głogów posiadała wszystkie udziały (2.600) składające się na kapitał zakładowy w wysokości 130.000 zł.

Przedstawiając powyższe Panu Prezydentowi, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu wnosi o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania uchybień i nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli, a w szczególności o:

1. Dostosowanie przepisów wewnętrznych, składających się na system kontroli finansowej, do wymogów art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zmianami), zgodnie z uwagami zawartymi w rozdz. I pkt. 3.6 protokołu oraz opracowanie jednej kompleksowej instrukcji w zakresie ewidencji i poboru podatków i opłat, z częścią poświęconą windykacji zaległości.
2. Dołożenie starań w celu wyegzekwowania od wszystkich podatników (od osób fizycznych i prawnych) informacji i deklaracji o nieruchomościach oraz gruntach rolnych i leśnych, wg wzoru ustalonego przez Radę Miejską, a także deklaracji na podatek od środków transportowych, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 6 i art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 ze zm.), art. 6a ust. 5 i ust. 9 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 1993r. Nr 94, poz. 431 ze zm.) i art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 ze zm.).
3. Dołożenie starań w celu wyegzekwowania należności budżetowych figurujących na koncie 221 z wykorzystaniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.).
4. Podjęcie działań naprawczych w zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania, w szczególności:
 - wprowadzanie przychodu druków do „Księgi druków ścisłego zarachowania”, protokołami komisji dokonującej ich przyjęcia na podstawie faktury zakupu wraz z uregulowaniem powyższych czynności w „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania”, zgodnie z wymogami przepisów 47 ust.2, pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.
 - upoważnienie na piśmie pracowników do pobierania druków ścisłego zarachowania, zgodnie z przepisami punktu 4 części II „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miejskim w Głogowie”, wprowadzonej zarządzeniem Nr 25/2000 Prezydenta Miasta Głogowa z dnia 22 grudnia 2000 r. w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania ze zmianami.
5. Podjęcie działań mających na celu rozliczenie sald rozrachunków poprzez:
 - wyegzekwowanie należności z tytułu opłaty za wycinkę drzew i krzewów w wysokości 152.003,10 zł plus odsetki, zgodnie z wydaną decyzją Nr WK.DOŚ-7637/9/2000/6/7/02 z dnia 3 czerwca 2002 r. dla Przedsiębiorstwa Robót i Usług Budowlanych BUDOPROJEKT S.A. w Głogowie,
 - dokonanie rozliczenia zadań w powiernictwie Przedsiębiorstwa Usług Inwestycyjnych i Projektowych INWESTOR spółka z o.o. w Głogowie w wysokości 578.917,26 zł, na podstawie zapisu § 3 umowy z dnia 15.10.1992 r. (wraz z aneksami).

6. Terminowe regulowanie zobowiązań, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych oraz terminowe rozliczanie gwarancji wykonania zadań, zgodnie z umowami zawartymi z wykonawcami.
7. Spowodowanie zmian w zakresie udzielania zaliczek pracownikom Urzędu poprzez:
 - kompletne wypełnianie druku „Wnioski o zaliczkę” oraz egzekwowanie od pracowników dotrzymywania wyznaczonych przez pracodawcę terminów rozliczania pobranych zaliczek, zgodnie z wymogami przepisów punktu V tiret pierwsze rozdziału pt.: Dokumentacja obrotu pieniężnego „Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów księgowych”, wprowadzonej zarządzeniem Nr 56/2003 Prezydenta Miasta Głogowa z dnia 14 kwietnia 2003 r. ze zmianami, terminowe rozliczanie zaliczek pobranych na podstawie „Polecenia wyjazdu służbowego”, przez pracowników odbywających podróże służbową, zgodnie z wymogami przepisów punktu V tiret piąte rozdziału pt.: Dokumentacja obrotu pieniężnego „Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów księgowych”, wprowadzonej zarządzeniem Nr 56/2003 Prezydenta Miasta Głogowa z dnia 14 kwietnia 2003 r. ze zmianami. Ponadto, dołączanie do rozliczenia delegacji pisma organizatora szkolenia, określającego warunki jego zorganizowania, w celu ustalenia przysługującego pracownikowi zwrotu kosztów, o których mowa w § 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 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 zmianami).
8. Terminowe rozliczanie kosztów podróży krajowych i zagranicznych stosownie do wymogów przepisów rozdz. VI podrozdz.: *Dokumentacja obrotu pieniężnego* pkt VI “Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów księgowych” oraz §13 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 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 poza granicami kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1991 ze zm.), a w przypadku zwrotu delegowanym kosztów z tytułu diet w podróżach zagranicznych, przestrzeganie zasad określonych w §5 ust. 2 tego rozporządzenia.
9. Przestrzeganie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) stanowiącego, że jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.
10. Zapewnienie właściwego nadzoru nad prawidłowym rozliczaniem kart drogowych, poprzez:
 - rozliczanie kart zawierających wszystkie wymagane dane, w tym także podpisy osób: wystawiającej kartę, zlecającej wyjazd i stwierdzającej przyjazd oraz imię i nazwisko kierowcy prowadzącego pojazd, podpis osoby (kierowcy) stwierdzającej stan paliwa przy otrzymaniu jak i zwrocie karty drogowej, a także podpisy osób obliczających i kontrolujących wyniki rozliczenia przebiegu i zużycia paliwa oraz innych istotnych danych,

- tj. daty, godzin, minut odjazdu i przyjazdu samochodu służbowego,
- porównywanie wykazywanych stanów paliwa przy otrzymaniu i zwrocie karty drogowej z faktycznymi danymi technicznymi dot. pojemności fabrycznej zbiornika paliwa danego samochodu służbowego.
11. Przeprowadzanie kontroli norm zużycia paliwa samochodów służbowych stosownie do wymogów zarządzenia Nr 242/2005 Prezydenta Miasta Głogowa w sprawie rozliczeń zużycia paliw i olejów silnikowych w eksploatacji samochodów służbowych Urzędu Miejskiego w Głogowie, mając na względzie faktyczną fabryczną pojemność zbiornika paliwa danego samochodu.
 12. Przestrzeganie klasyfikacji budżetowej w zakresie planowanych i wykonywanych wydatków, zgodnie z załącznikiem Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z 20 września 2004r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 209, poz. 2132 ze zm.).
 13. Zapewnienie kontroli nad comiesięczną finansową realizacją umów o wykonywanie usług poprzez wskazywanie na dokumentach rozliczeniowych – fakturach (tytułem wynagrodzenia ryczałtowego) danych dotyczących miesiąca i roku wykonania usługi, za którą dokonywana jest zapłata oraz właściwego numeru umowy tej usługi, zgodnie z wymogami art. 35 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
 14. Dokonanie zmian w Statucie Miasta Głogowa, szczególnie w zakresie właściwego określenia formy organizacyjnej podległych jednostek organizacyjnych: jednostek budżetowych i zakładów budżetowych oraz wykazanie aktualnego stanu samorządowych osób prawnych wraz z dokładnymi adresami ich siedziby, zgodnie z przepisami art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj.: Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zmianami).
 15. Sfinalizowanie sprawy odzyskania udziałów Gminy Miejskiej Głogów w zlikwidowanej Spółce „Telewizja Głogów” w wysokości 15.000 zł, poprzez wyegzekwowanie od głównego udziałowca działań umożliwiających likwidację spółki, zgodnie z zapisami Aktu Notarialnego z dnia 03.04.2003 r.: Repetytorium „A” numer 1694/03 oraz wpisem do KRS Nr 0000150478 z dnia 14.05.2003 r. Ponadto zakończenie procedury likwidacji Przedsiębiorstwa Przemysłu Terenowego „WUTEH” Spółki z o.o. w Głogowie, zgodnie z Aktem Notarialnym z dnia 19.07.2000 r.: Repetytorium „A numer 4927/2000 oraz wpisem do KRS Nr 0000217448 z dnia 12.10.2004 r., w której Gmina Miejska Głogów posiada wszystkie udziały w wysokości 130.000 zł.
 16. Ścisłe przestrzeganie przepisów w zakresie rozliczania inwentaryzacji, zawartych w Cz. III § 2 pkt 10 s. 10 “Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie”.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Odnośnie wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo wniesienia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za

pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Eugeniusz Patyk
Przewodniczący Rady Miejskiej
w Głogowie