



**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie**

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa

tel. (22) 628 28 62; 628 78 42

e-mail: warszawa@warszawa.rio.gov.pl



Warszawa, dn. 24 maja 2017 r.

WK.0920.8.2017

URZĄD GMINY GOWOROWO
Data wpływu 28.05.2017
Nr rejestru 4571
Liczba załączników
Podpis

**Pani Małgorzata Kulesza
Wójt Gminy Goworowo**

ul. Ostrołęcka 21
07-440 Goworowo

Dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Goworowo podpisanego dnia 27.03.2017 r.

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 561) i rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz.U. z 2004 r. Nr 167, poz.1747) w dniach od 17.01.2017 r. do 24.03.2017 r. przeprowadzona została kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy Goworowo.

Kontrola objęła okres od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.12.2016 r. i przeprowadzona została zgodnie z zatwierdzonym programem.

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i usprawnienia działalności kontrolowanej jednostki na podstawie art. 9 ust. 2 ww. ustawy kieruję następujące wystąpienie pokontrolne:

W zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych

1. Stwierdzono:

Dla Zakładu Gospodarki Komunalnej w Goworowie funkcjonującego jako samorządowy zakład budżetowy nie został określony sposób postępowania w zakresie nadwyżki środków obrotowych – str. 81 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Przygotować i przedstawić Radzie Gminy projekt uchwały określający terminy i sposób ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych dokonywanych przez zakład do budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób i terminy rocznych rozliczeń i dokonywania wpłat do budżetu, stosownie do postanowień art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 446 ze zm.) oraz art. 16 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

2. Stwierdzono:

Nieruchomości gruntowe zajęte pod drogi gminne na podstawie decyzji Wójta o numerach: RI.6831.10.2016.AZ z dnia 07.04.2016 r., RI.6831.13.2016.AZ z dnia 27.04.2016 r. i RI.6831.16.2016.AZ z dnia 28.07.2016 r. przyjęto na stan ewidencyjny z opóźnieniem wynoszącym od dwóch do pięciu miesięcy od daty, gdy decyzja stała się ostateczna – str. 69-70 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do postanowień art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.).

W zakresie wydatków budżetowych

3. Stwierdzono:

Nie zmniejszono diety dwóm radnym z tytułu ich nieusprawiedliwionych nieobecności na posiedzeniach komisji, które miały miejsce w miesiącu listopadzie 2016 r., co było sprzeczne z postanowieniami obowiązującej w 2016 r. uchwały Nr XI/71/07 Rady Gminy Goworowo z dnia 28 grudnia 2007 r. w sprawie zasad na jakich radnemu rady gminy przysługują diety i zwrot kosztów podróży służbowych. Od dnia 31.01.2017 r. sprawy z zakresu diet radnych reguluje uchwała Nr XXXI/194/17 Rady Gminy Goworowo z dnia 31 stycznia 2017 r. w sprawie zasad na jakich radnemu rady gminy przysługują diety – str. 43 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Wypłacać diety radnym zgodnie z zasadami przyjętymi w obowiązującej w tym zakresie uchwale Rady Gminy Goworowo.

4. Stwierdzono:

Niektóre polecenia wyjazdu służbowego objęte próbą rozliczane były przez pracowników nieterminowo – str. 48 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Przestrzegać postanowień § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 167) i wymagać od pracowników, aby dokonywali rozliczeń kosztów podróży nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia tej podróży.

W zakresie gospodarki mieniem

5. Stwierdzono:

W drugim przetargu pisemnym nieograniczonym na zbycie nieruchomości położonej w Goworowie (dz. nr 359) ustalono wadium w kwocie 2.520,00 zł stanowiącej 10 % ceny wywoławczej, co było sprzeczne z obowiązującymi przepisami – str. 72 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Określając wysokość wadium w przetargu na sprzedaż nieruchomości, stosować stawkę procentową ustaloną w § 7 ust. 5 pkt 2 uchwały Nr XII/76/08 Rady Gminy Goworowo z dnia 27 lutego 2008 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony (Dziennik Urzędowy Województwa Mazowieckiego

Nr 50 z dnia 4.06.2008 r. poz. 3243), który stanowi, że wysokość wadium winno wynosić 20 % ceny wywoławczej.

6. Stwierdzono:

Uczestnika drugiego przetargu pisemnego nieograniczonego na sprzedaż ww. nieruchomości nie zawiadomiono w obowiązującym terminie o wyniku postępowania – str. 72 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Przestrzegać postanowień § 23 ust 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (t.j. Dz.U. z 2014 r. poz. 1490), zgodnie z którymi przewodniczący komisji przetargowej zawiadamia na piśmie wszystkich, którzy złożyli oferty, o wyniku przetargu w terminie nie dłuższym niż 3 dni od dnia zamknięcia przetargu.

7. Stwierdzono:

Nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, pomimo że w dniu 1.07.2016 r. wynajęto lokal użytkowy dotychczasowemu najemcy na okres 3 lat – str. 76-77 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem sporządzać i podawać do publicznej wiadomości, zgodnie z postanowieniami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm.).

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialny jest:

- Wójt Gminy,
- Skarbnik Gminy.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 561) - Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie oczekuje zawiadomienia o wykonaniu wniosków z wystąpienia pokontrolnego lub o przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty jego doręczenia.

Na podstawie art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje Wójtowi prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub jego niewłaściwe zastosowanie.

Przekazanie informacji niezgodnej z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

PREZES

Wojciech Tarnowski

Otrzymują:

- 1/ adresat
- 2/ a/a