

# PROTOKÓŁ

Z kontroli w jednostce:

**Urząd Gminy Mińsk Mazowiecki**

.....  
(nazwa jednostki kontrolowanej)

**Mińsku Mazowieckim, ul. Chełmońskiego 14**

**05.08.2020 r.**

W ..... przeprowadzonej w dniu .....  
(adres jednostki kontrolowanej)

**Komisję Rewizyjną Rady Gminy Mińsk Mazowiecki**

przez .....  
(zespół kontrolujący)

(wykaz osób kontrolujących, zgodnie z listą obecności: **Paweł Lipiński, Ewa Szcześniak,**  
.....  
**Zbigniew Chodziński, Maciej Gałązka, Sławomir Komuda, Jarosław Krupski,**  
.....  
**Marzanna Kucińska, Elżbieta Roguska, Jakub Samborski, Mirosław Siwek**)  
.....

**5/2020**

**14.07.2020 r.**

na podstawie upoważnienia Nr ..... z dnia .....  
wydanego przez Przewodniczącą Rady Gminy Mińsk Mazowiecki.

Zakres kontroli: **kontrola wykonania budżetu za 2019 r.**

.....  
**Wniosek w sprawie absolutorium**  
.....

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielali:

**Pan Antoni Janusz Piechoski** –

**Wójt Gminy**

.....  
(imię i nazwisko)

.....  
(stanowisko służbowe)

**Pani Anna Kosobudzka** –

**Skarbnik Gminy**

.....  
(imię i nazwisko)

.....  
(stanowisko służbowe)

**Pani Jolanta Damasiewicz** –

**Sekretarz Gminy**

.....  
(imię i nazwisko)

.....  
(stanowisko służbowe)

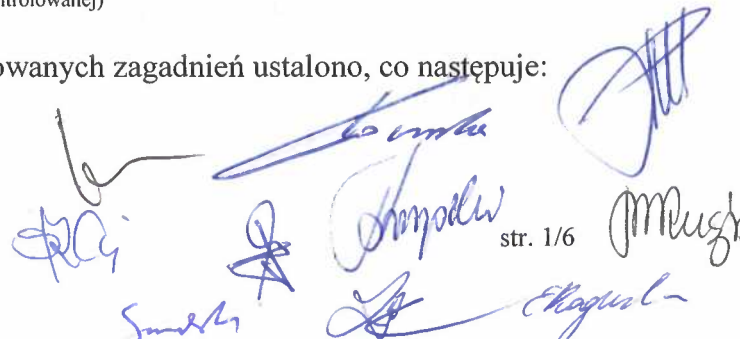
Na podstawie dokumentów znajdujących się w jednostce:

**Urząd Gminy Mińsk Mazowiecki**

.....  
(nazwa jednostki kontrolowanej)

oraz złożonych wyjaśnień w przedmiocie kontrolowanych zagadnień ustalono, co następuje:

S. ↓



Komisja Rewizyjna Rady Gminy Mińsk Mazowiecki na posiedzeniu w dniu 5 sierpnia 2020 r. przeprowadziła kontrolę wykonania budżetu za 2019 r. i zajęła stanowisko dotyczące wniosku w sprawie absolutorium.

### Przebieg kontroli:

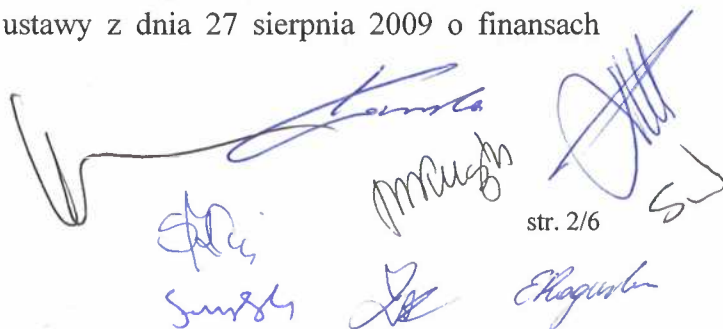
Pan Paweł Lipiński Przewodniczący Komisji Rewizyjnej przedstawił dokumenty przygotowane na kontrolę:

1. Zarządzenie Nr 22/2020 Wójta Gminy Mińsk Mazowiecki z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Mińsk Mazowiecki oraz sprawozdania z wykonania planu finansowego instytucji kultury za 2019 rok (wraz z załącznikami),
2. Uchwała Nr Si.169.2020 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 23 kwietnia 2020 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Mińsk Mazowiecki sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 r.
3. Sprawozdanie finansowe gminy Mińsk Mazowiecki za 2019 r., w którego skład wchodzi: Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2019 r., Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina Mińsk Mazowiecki sporządzony na dzień 31-12-2019 r., Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2019 r., Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2019 r. i Informacja dodatkowa.

Komisja Rewizyjna zajmując stanowisko w sprawie wniosku dotyczącego absolutorium powinna przeanalizować wykonanie budżetu i zarządzanie publicznymi pieniędzmi pod względem celowości, legalności, rzetelności i gospodarności.

Przewodniczący Komisji poinformował, że Regionalna Izba Obrachunkowa (RIO) zaopiniowała pozytywnie z uwagami sprawozdanie z wykonania budżetu. Zgłoszone uwagi dotyczyły:

1. nie przedstawienia Regionalnej Izbie Obrachunkowej w ustawowym terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego sprawozdania rocznego z wykonania budżetu tej jednostki, co stanowi naruszenie art. 267 ust. 3 w zw. z art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.);
2. wystąpienia zobowiązań wymagalnych w wysokości 4 133,25 zł na dzień 31 grudnia 2019 r. (w dziale 700, rozdz. 70005 §4590), co stanowi naruszenie ustawowych wymogów, o których mowa w art. 44 ust. 2 i ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
3. nieprawidłowego sporządzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2019, które szczegółowo zostało omówione w uzasadnieniu uchwały RIO, co stanowi naruszenie art. 267 ust. 1 pkt 1 w zw. z art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych.



Następnie przedstawione zostały wyjaśnienia Skarbnik Gminy do powyższych uwag:

- Ad. 1. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 r. zostało sporządzone 31 marca 2020 r., natomiast do Regionalnej Izby Obrachunkowej zostało przekazane w dniu 7 kwietnia 2020 r. Siedmiodniowe opóźnienie wynika z błędnej interpretacji przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r., zgodnie z którym zostały przesunięte terminy sporządzania sprawozdań i innych informacji finansowych w związku z sytuacją kryzysową wywołaną pandemią COVID-19. Jak się okazało przesunięcie o 60 dni dotyczyło sprawozdań finansowych, nie dotyczyło natomiast sprawozdania opisowego z wykonania budżetu.
- Ad. 2. Zobowiązania wymagalne w kwocie 4 133,25 zł dotyczą niewypłaconych dwóch odszkodowań za działki przejęte na własność gminy, na podstawie decyzji wydanej przez Starostę Powiatowego. Gmina nie miała możliwości wypłaty w ustalonym terminie tych należności, ponieważ właściciele gruntu byli poszukiwani i gmina oczekiwała na postanowienie o przekazaniu tych kwot do depozytu sądowego. W pierwszym półroczu br. zobowiązania zostały przekazane do depozytu na podstawie otrzymanych postanowień sądu.
- Ad. 3. Nieprawidłowości w sprawozdaniu dot. planowanych kwot na realizację zadań zleconych ustawami z zakresu administracji rządowej powstały w wyniku błędu pisarskiego przy przepisywaniu kwot ze sprawozdań statystycznych, które były wcześniej sporządzone i przesłane do RIO. Błąd ten dotyczył następujących pozycji:
- w dziale 751 „Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa”, po stronie dochodów została wpisana kwota 115 673,00 zł, natomiast prawidłowa to 113 391,00 zł, która wynika po zsumowaniu wszystkich rozdziałów występujących w tym dziale,
  - w dziale 855 „Rodzina” po stronie planowanych wydatków została wpisana kwota 21 152 144,00 zł, natomiast kwota prawidłowa powinna być taka sama jak po stronie dochodów czyli 21 142 144,00 zł.

**Przewodniczący Komisji** zapytał, czy są uwagi lub pytania do przedstawionych wyjaśnień – pytań i uwag nie zgłoszono.

**Radny Jarosław Krupski** odnosząc się do tabeli nr 3 *Informacja o odpisach aktualizujących wartość należności, których ściągalność jest wątpliwa*, będącej częścią *Informacji dodatkowej* zapytał, co wchodzi w skład *Pozostałych należności*, których stan na koniec roku wyniósł 4 327 813,30 zł. Zapytał też dlaczego ściągalność tych należności jest wątpliwa. **Pani Skarbnik** wyjaśniła, że przewiduje się, że te należności nie będą w terminie spłacone w ciągu roku, ponieważ prowadzona jest egzekucja, która jest bezskuteczna. Pozycja *Pozostałe należności* to zobowiązania od dłużników alimentacyjnych. W tej pozycji 60% to należności wobec budżetu Państwa, które Gmina musi rozliczyć, jeśli uda się je ściągnąć, natomiast 40% to należności wobec Gminy.

**Radny Krupski** zapytał o subwencję oświatową, ponieważ wiele samorządów występowało o wyrównanie środków potrzebnych do sfinansowania funkcjonowania oświaty. **Pani Sekretarz** poinformowała, że te wystąpienia jak do tej pory nie przyniosły rezultatów widocznych w budżetach samorządów. Subwencja oświatowa, którą otrzymują samorzady



Handwritten signatures and initials are present at the bottom of the page, including a large blue signature on the right and several smaller ones in blue and black ink below it.

nie jest wystarczająca do pokrycia wszystkich wydatków związanych z oświatą i jest to powszechny problem. Związki samorządów wnioskuje i apeluje o zmianę sposobu naliczania subwencji oświatowej, ale nadal funkcjonuje algorytm, na podstawie którego wyliczana jest subwencja.

**Wójt** dodał, że Gmina startuje w naborach na pozyskanie środków zewnętrznych, które są ogłaszane. Poinformował również o wykonaniu zadań inwestycyjnych.

**Przewodniczący Komisji Rewizyjnej** zapytał, czy są jeszcze pytania i uwagi w zakresie przedmiotu kontroli – pytań i uwag nie zgłoszono. W związku z powyższym Przewodniczący zarządził przejście do głosowań.

**Przewodniczący Komisji** poddał pod głosowanie (jawne) pozytywne zaopiniowanie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Mińsk Mazowiecki za 2019 r. W głosowaniu udział wzięło 10 członków Komisji Rewizyjnej. Za było 10 członków Komisji Rewizyjnej, nikt nie był przeciw, nikt nie wstrzymał się od głosu.

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Mińsk Mazowiecki za 2019 r. zostało pozytywnie zaopiniowane przez Komisję Rewizyjną.

**Przewodniczący Komisji** poddał pod głosowanie (jawne) stanowisko Komisji Rewizyjnej w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Mińsk Mazowiecki za 2019 r. W głosowaniu udział wzięło 10 członków Komisji Rewizyjnej. Za stanowiskiem o udzielenie absolutorium było 10 członków Komisji Rewizyjnej, nikt nie był przeciw, nikt nie wstrzymał się od głosu.

Komisja Rewizyjna zajęła stanowisko w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Mińsk Mazowiecki za 2019 r.

Stanowisko Komisji jest wyrażone w formie uchwały Komisji Rewizyjnej w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Mińsk Mazowiecki za 2019 r. Załącznikiem Nr 1 do uchwały jest pozytywna opinia Komisji Rewizyjnej o wykonaniu budżetu Gminy Mińsk Mazowiecki za 2019 r. Uchwała Komisji Rewizyjnej zostanie niezwłocznie przekazana do Rady Gminy Mińsk Mazowiecki i do Regionalnej Izby obrachunkowej w Warszawie Zespół w Siedlcach.

Na powyższym zakończono kontrolę wykonania budżetu za 2019 r. i formułowanie wniosku w sprawie absolutorium.

#### **Wnioski pokontrolne:**

**Komisja Rewizyjna Rady Gminy Mińsk Mazowiecki zajęła stanowisko w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Mińsk Mazowiecki za 2019 r. i pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu Gminy Mińsk Mazowiecki za 2019 r.**

 Several handwritten signatures in blue ink are visible at the bottom of the page, including one that appears to be 'Kowalski' and another that is more stylized.

**Uwagi kierownika lub pracownika jednostki kontrolowanej:**

.....  
.....  
.....  
.....

**Wykaz załączników:**

1. Zarządzenie Nr 22/2020 Wójta Gminy Mińsk Mazowiecki z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Mińsk Mazowiecki oraz sprawozdania z wykonania planu finansowego instytucji kultury za 2019 rok (wraz z załącznikami),
2. Uchwała Nr Si.169.2020 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 23 kwietnia 2020 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Mińsk Mazowiecki sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 r.
3. Sprawozdanie finansowe gminy Mińsk Mazowiecki za 2019 r., w którego skład wchodzi: Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2019 r., Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina Mińsk Mazowiecki sporządzony na dzień 31-12-2019 r., Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2019 r., Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2019 r. i Informacja dodatkowa.

Protokół sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz przekazano Wójtowi Gminy (Kierownik jednostki kontrolowanej), natomiast drugi egzemplarz zostanie przesłany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Siedlcach.

**Kontrolowany:**

**WÓJT**  
*Antoni Janusz Piechoski*

**SKARBNIK GMINY**  
*Anna Kosobudzka*








**Kontrolujący:**

**Komisja Rewizyjna  
Rady Gminy Mińsk Mazowiecki  
w składzie:**

**Paweł Lipiński** – 

**Ewa Szcześniak** – 

**Zbigniew Chodziński** – 

Maciej Gałazka –   
Sławomir Komuda –   
Jarosław Krupski –   
Marzanna Kucińska –   
Elżbieta Roguska –   
Jakub Samborski –   
Mirosław Siwek – 

Otrzymują:

1. Wójt Gminy Mińsk Mazowiecki,
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie Zespół w Siedlcach,
3. a/a.