

PROTOKÓŁ

Z kontroli w jednostce:

Urząd Gminy Mińsk Mazowiecki

.....
(nazwa jednostki kontrolowanej)

Mińsku Mazowieckim, ul. J. Chelmońskiego 14

24.05.2022 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, Edyta Głuchowska, Sławomir Komuda, Jarosław Krupski, Marzanna Kucińska, Elżbieta Roguska, Tomasz Rokita, Jakub Samborski**)

5/2022

04.05.2022 r.

na podstawie upoważnienia Nr z dnia

wydanego przez Przewodniczącego Rady Gminy Mińsk Mazowiecki.

Zakres kontroli: **kontrola wykonania budżetu za 2021 r.**

Wniosek w sprawie absolutorium

Ponadto w kontroli udział wzięli:

Pan Antoni Janusz Piechoski

–

Wójt Gminy Mińsk Mazowiecki

.....
(imię i nazwisko)

.....
(stanowisko służbowe)

Pan Radosław Legat

–

Zastępca Wójta

.....
(imię i nazwisko)

.....
(stanowisko służbowe)

Pani Ewa Kalata

–

Skarbnik Gminy

.....
(imię i nazwisko)

.....
(stanowisko służbowe)

Na podstawie dokumentów znajdujących się w jednostce:

Urząd Gminy Mińsk Mazowiecki

.....
(nazwa jednostki kontrolowanej)

ustalono, co następuje:

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Mińsk Mazowiecki na posiedzeniu w dniu 24 maja 2022 r. przeprowadziła kontrolę wykonania budżetu za 2021 r. i zajęła stanowisko dotyczące wniosku w sprawie absolutorium.

Przebieg kontroli:

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

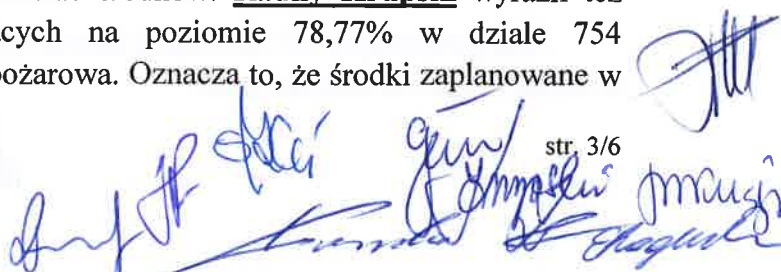
1. Zarządzenie Nr 28/2022 Wójta Gminy Mińsk Mazowiecki z dnia 29 marca 2022 r. w sprawie przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Mińsk Mazowiecki oraz sprawozdania z wykonania planu finansowego instytucji kultury za 2021 rok
2. Uchwała Nr 3.e./90/2022 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 15 kwietnia 2022 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Mińsk Mazowiecki sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 r.
3. Sprawozdania finansowe gminy Mińsk Mazowiecki za 2021 r., w skład których wchodzi: bilans z wykonania budżetu Gminy Mińsk Mazowiecki, bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunku zysku oraz strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych i Informacja dodatkowa.

Komisja Rewizyjna zajmując stanowisko w sprawie wniosku dotyczącego absolutorium powinna mieć na względzie wykonanie budżetu i zarządzanie publicznymi środkami finansowymi pod względem celowości, legalności, rzetelności i gospodarności.

Przewodniczący Komisji poinformował, że Regionalna Izba Obrachunkowa (RIO) zaopiniowała pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu i zapytał, czy są pytania lub uwagi w zakresie przedmiotu kontroli.

Radny Jarosław Krupski zwrócił uwagę na bardzo dużą ilość materiałów zawartych w sprawozdaniu z wykonania budżetu i stosunkowo niewielką ilość komentarzy wyjaśniających wskaźniki wykonania planu, szczególnie w pozycjach gdzie wykonanie znacząco odbiegają od planu. Zwrócił też uwagę na częste zmiany w planowaniu budżetowym, co ma wpływ na ostateczny wskaźnik wykonania danej pozycji, bo wykonanie odnosi się do ostatecznych zmian i stanu na dzień 31 grudnia. Pani Skarbnik poinformowała, że taka forma sprawozdania z wykonania budżetu jest wymagana przez przepisy prawa. Do planu finansowego musi być załączona klasyfikacja budżetowa, a w związku z tym, że wykonanie budżetu jest przedstawiane również w formie procentowej to jest odniesienie do każdego paragrafu. Sprawozdanie zawiera dużo materiałów tabelarycznych i wykresów. Uwzględnienie wykonania budżetu w odniesieniu do planu zakładanego podczas uchwalenia budżetu wymagałoby jeszcze dogłębszej analizy i większej ilości materiałów. Koniecznym byłoby zastanowienie się nad formą przedstawienia takich informacji, ponieważ budżet jest wiele razy zmieniany w ciągu roku i dlatego uwzględniany jest plan na dzień 31 grudnia. Wójt zwrócił uwagę na konieczność dostosowania się do wymogów prawnych dotyczących sporządzania sprawozdań z wykonywania budżetu. Poza tym budżet jest zmieniany w ciągu roku wielokrotnie i radni głosują nad tymi zmianami. Wicewójt dodał, że zdarza się, że w trakcie roku rezygnuje się z niektórych zadań, a na ich miejsce wprowadza

się inne pozycje i w związku z tym bardzo trudno byłoby sporządzić sprawozdanie uwzględniające plan zakładany przy uchwalaniu budżetu. W związku z tym wykonanie budżetu jest porównywane do budżetu po ostatniej zmianie w roku i do planu na dzień 31 grudnia. **Radny Krupski** zwrócił uwagi na niewielką ilość komentarzy opisujących niewykonanie zakładanego planu, podając za przykład realizację dochodów w 96,63% planu. Oznacza to, że nie zostało wykonane ok. 3,5 mln zł dochodu, ale nie przedstawiono informacji z jakiego powodu ta kwota nie wpłynęła do budżetu gminy. **Pani Skarbnik** poinformowała, że trzeba by było przeanalizować każdy paragraf i wówczas byłoby wiadome skąd wzięła się ta kwota. **Wójt** dodał, że jednym z przykładów może być nieprzekazanie środków zewnętrznych na zadania realizowane w ramach dotacji, z powodu przesunięcia terminu realizacji. **Radny Krupski** powiedział, że zaległości podatkowe od środków transportowych na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosły 137 458,84 zł i uważa, że jest to duża kwota, więc chciałby dowiedzieć się jak ma się to do zaległości z poprzednich lat. **Pani Skarbnik** powiedziała, że zaległości wynikają z tego, że ludzie nie wpłacają środków i są to zarówno zaległości z poprzednich lat jak i z roku 2021 r. Powiedziała również, że jeśli jest potrzebna informacja jakie zaległości są z poprzednich lat to może uzyskać dane w tym zakresie i je przedstawić. Powiedziała również jaki zakres informacji jest obligatoryjnie wymagany w sprawozdaniu z wykonania budżetu. **Radny Krupski** poinformował, że w sprawozdaniu jest informacja, że wpływy z opłat lokalnych w 2021 r. zostały zaplanowane na poziomie 7 712 972 zł, natomiast zrealizowane zostały w kwocie 7 010 335,43 zł, co stanowi 90,89% realizacji planu i są wyszczególnione paragrafy składające się w największym stopniu na te wpływy, ale nie ma informacji o powodach niewykonania zakładanego planu. **Pani Skarbnik** odpowiedziała, że po prostu coś nie wpłynęło zgodnie z planem. **Pan Krupski** wyraził zaniepokojenie wzrostem zobowiązań z tytułu opłaty za odpady komunalne z 186 323,71 zł wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. do 335 807,57 zł na dzień 31 grudnia 2021 r. Zobowiązania z tego tytułu w porównaniu rok do roku wzrosły o 149 483,86 zł, ale nie ma żadnej analizy w tym zakresie i jest to bardzo niepokojące. **Pani Skarbnik** powiedziała, że wynika to z nieuiszczenia opłat przez mieszkańców. **Wójt** powiedział natomiast, że wzrost zobowiązań może wynikać z podniesienia opłaty za odbiór odpadów komunalnych. W związku ze zwiększeniem stawki opłaty zobowiązania również zwiększyły się. Powiedział również, że rozumie pytania radnego Krupskiego i uwagi co do braku opisu poszczególnych pozycji. **Radny Krupski** powiedział, że dotacje i środki na inwestycje w 2021 r. zostały zaplanowane na poziomie 14 225 737,50 zł, natomiast zrealizowano je w kwocie 9 450 392,30 zł, co stanowi 66,43% realizacji planu i w jego ocenie jest to bardzo mało, ale nie ma wyjaśnienia z jakiego powodu jest tak niska realizacja. **Wicewójt** poinformował, że z powodu pandemii przedłużane są terminy realizacji różnych projektów, np. Gmina 4.0, dotyczącego montażu zdalnego systemu odczytu wodomierzy z nakładkami radiowymi i wprowadzenia elektronicznego systemu wystawiania faktur. Ze względów finansowych są problemy z wyłonieniem wykonawcy na realizację projektu dotyczącego wymiany źródeł ogrzewania w zakresie pieców pelletowych. W związku z niezakończeniem projektów Mazowiecka Jednostka Wdrażania Projektów Unijnych nie mogła przelać środków. **Radny Krupski** wyraził też zaniepokojenie realizacją wydatków bieżących na poziomie 78,77% w dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa. Oznacza to, że środki zaplanowane w



tym dziale w kwocie 395 275,00 zł, zrealizowane zostały w wysokości 311 377,64 zł. **Wójt** powiedział, że można podejść do tego też w taki sposób, że środki zostały zaoszczędzone, ponieważ nie wydatkowano ich i to spowodowało mniejsze wykonanie. **Radny Krupski** powiedział, że środki te można było przesunąć na inne zadania, jeśli nie zostały wydatkowane. **Pani Skarbnik** powiedziała, że nie jest w stanie przewidzieć jakie faktury wpłyną na przełomie roku i zawsze musi pozostać jakaś rezerwa. **Radny Zbigniew Chodziński** powiedział, że uwagi p. Krupskiego są trafne i też uważa, że potrzebne jest zamieszczanie adnotacji do działów, których realizacja znacząco odbiega od przyjętego planu. **Wójt** poinformował, że rozumie zgłoszone uwagi. Przekazanie dodatkowych informacji rzeczywiście ułatwiłoby zrozumienie i analizę sprawozdania. Zauważył również, że niewydatkowanie w pełni zaplanowanych środków przy realizacji zaplanowanego zadania jest sukcesem, ponieważ jest to oszczędność dla gminy.

Przewodniczący Komisji poprosił o przekazywanie w przyszłości dodatkowych informacji, o których wspomniał radny Krupski ponieważ ułatwi i usprawni to pracę radnym i pozwoli uzyskać szczegółowy pogląd na sprawę. Przewodniczący przypomniał, że sprawozdanie z wykonania budżetu zostało pozytywnie zaopiniowane przez Regionalną Izbę Obrachunkową i zapytał, czy są jeszcze jakieś pytania i uwagi do przedstawionych dokumentów – 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 2021 r.

W głosowaniu udział wzięło 10 członków Komisji Rewizyjnej.

Za było 9 członków Komisji, nikt nie był przeciw, od głosu wstrzymał się 1 członek Komisji.

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Mińsk Mazowiecki za 2021 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 2021 r.

W głosowaniu udział wzięło 10 członków Komisji Rewizyjnej.

Za stanowiskiem w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium było 10 członków Komisji, nikt nie był przeciw, nikt nie wstrzymał się od głosu.

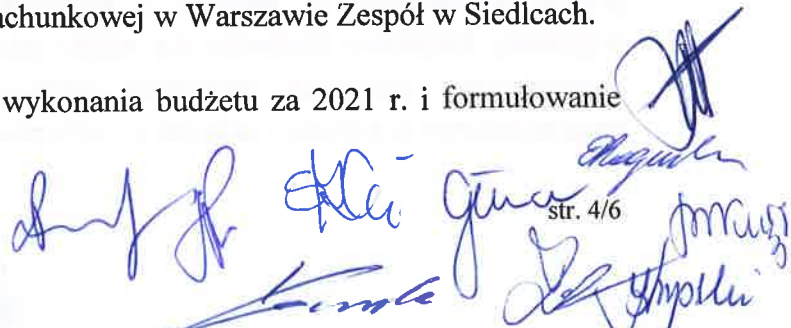
Komisja Rewizyjna zajęła stanowisko w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Mińsk Mazowiecki za 2021 r.

Stanowisko Komisji jest wyrażone w formie uchwały Komisji Rewizyjnej w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Mińsk Mazowiecki za 2021 r.

Załącznikiem do uchwały jest pozytywna opinia Komisji Rewizyjnej o wykonaniu budżetu Gminy Mińsk Mazowiecki za 2021 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 2021 r. i formułowanie wniosku w sprawie absolutorium.


str. 4/6

Wnioski pokontrolne:

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Mińsk Mazowiecki zajęła stanowisko w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Mińsk Mazowiecki za 2021 r. i pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu Gminy Mińsk Mazowiecki za 2021 r.

Uwagi kierownika lub pracownika jednostki kontrolowanej:

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

Wykaz załączników:

1. Zarządzenie Nr 28/2022 Wójta Gminy Mińsk Mazowiecki z dnia 29 marca 2022 r. w sprawie przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Mińsk Mazowiecki oraz sprawozdania z wykonania planu finansowego instytucji kultury za 2021 rok
2. Uchwała Nr 3.e./90/2022 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 15 kwietnia 2022 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Mińsk Mazowiecki sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 r.
3. Sprawozdania finansowe gminy Mińsk Mazowiecki za 2021 r., w skład których wchodzi: bilans z wykonania budżetu Gminy Mińsk Mazowiecki, bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunku zysku oraz strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych 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.

[Handwritten signatures and stamps]
str. 5/6


Kontrolowany:


WÓJT
Antoni Janusz Piechoski


Skarbnik
Ewa Kalata


Kontrolujący:


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


Paweł Lipiński – 

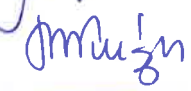
Ewa Szcześniak – 


Zbigniew Chodziński – 


Edyta Gluchowska – 


Sławomir Komuda – 

Jarosław Krupski – 

Marzanna Kucińska – 

Tomasz Rokita – 

Elżbieta Roguska – 

Jakub Samborski – 

Otrzymują:

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