

**PROTOKÓŁ**  
**z posiedzenia Komisji Rewizyjnej**  
**w dniu 18 maja 2023 r.**

W posiedzeniu uczestniczyli członkowie Komisji (*lista obecności w załączeniu*), Zastępca Wójta Gminy Miłki- Bogdan Żukowski, Skarbnik Gminy- Adriana Pawlik.

Tematem posiedzenia było:

1. Wystąpienie pokontrolne po przeprowadzonej kontroli dotyczącej sprawdzenia realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych w 2022 roku przez instytucje kontroli Urzędowi Gminy Miłki i jednostkom podległym.
2. Badanie sprawozdania finansowego z wykonania budżetu gminy za 2022 rok.
3. Sporządzenie opinii dotyczącej wykonania budżetu za 2022 rok.
4. Sporządzenie wniosku o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Miłki.

**Do pkt 1**

Komisja zapoznała się z protokołem z kontroli dotyczącej sprawdzenia realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych w 2022 roku przez instytucje kontroli Urzędowi Gminy Miłki i jednostkom podległym oraz z protokołem uzupełniającym do tego protokołu.

Marta Ciż poprosiła o dopisanie w tytule protokołu uzupełniającego z jakiego jest dnia. Ponieważ jest to mylące. Zapytała o stopień realizacji zaleceń dotyczących kontroli zarządczej. Dodała, że jest tam kilka podpunktów.

Elżbieta Fedorowicz powiedziała, że dotyczy to wszystkich podpunktów, szczegółowo jest to opisane w załącznikach. Nie pamięta w jakim stopniu poszczególne zalecenia zostały zrealizowane.

Bogdan Żukowski powiedział, że zalecenia dotyczące kontroli zarządczej zostały zrealizowane w całości.

Elżbieta Fedorowicz powiedziała, że zalecenia od 2 do 19 również zostały zrealizowane.

Marta Ciż zapytała o pkt 27.

Skarbnik powiedziała, że ten punkt dotyczy podpisu kompensaty. Zdarzyło się, że tylko Skarbnik podpisała dokument, a zalecenie jest, żeby również Wójt podpisywał kompensaty. Stosujemy się teraz do tego zalecenia.

Elżbieta Fedorowicz powiedziała, że tak samo jest w przypadku zaleceń, które dotyczą zamówień publicznych i podatków.

Skarbnik wyjaśniła, że niektóre zalecenia dotyczą spraw z 2011 roku, chodziło o bezskuteczne przerwanie biegu terminu przedawnienia.

Zastępca Wójta powiedział, że zalecenia w kwestii podatków dotyczyły ponaglenia i egzekwowania należności. Zwracamy na to uwagę i przestrzegamy tych zaleceń.

Elżbieta Fedorowicz powiedziała, że kolejne zalecenia związane są z ewidencją nieruchomości.

Skarbnik poinformowała, że został zakupiony program i naniesione dane i na bieżąco będą wprowadzane.

Marta Ciż powiedziała, że należało w protokole wpisać cały wykaz nieprawidłowości z podaniem podstawy faktycznej i prawnej.

Elżbieta Fedorowicz powiedziała, że wszystko jest w załączniku nr 1 i nie widzi potrzeby tego przepisywać. Nieprawidłowości stwierdziła Regionalna Izba Obrachunkowa i w wystąpieniu pokontrolnym wskazała podstawę prawną.

Stanisław Wąsiakowski powiedział, że jeśli w protokole Komisji Rewizyjnej jest zapis, że z podaniem podstawy faktycznej i prawnej to należy to wskazać. Trzeba się zapoznać z przepisami na tyle, żeby tą podstawę podać. Dodał, że w protokole trzeba się odnieść nie do nieprawidłowości stwierdzonych przez RIO, tylko do nieprawidłowości w realizacji zaleceń. Z protokołu kontroli nie wynika, że wystąpiły nieprawidłowości w realizacji zaleceń.

Bogdan Żukowski powiedział, że niezręcznie jest mu wtrącać się do dyskusji członków Komisji, ale pozwoli sobie zauważyć, że nieprawidłowości stwierdziła Regionalna Izba Obrachunkowa, a nie Komisja Rewizyjna. Zespół kontrolny sprawdza wykonanie zaleceń pokontrolnych i gdyby stwierdzono, że zalecenia są realizowane w sposób nieprawidłowy to wymagałoby to odnotowania w protokole kontroli.

Marta Ciż przyznała, że źle zinterpretowała zapis w protokole. Dodała, że w zaleceniach trzeba wpisać, że Komisja Rewizyjna zaleca podjęcie stosownych działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżenia powstaniu ich w przyszłości.

Stanisław Wąsiakowski zgodził się z radną, że warto wpisać takie zdanie w wystąpieniu pokontrolnym.

Przewodnicząca Komisji wpisała tą uwagę do wystąpienia pokontrolnego, które następnie odczytała i poddała pod głosowanie. Komisja zatwierdziła wynik kontroli 5 głosami „za”.

## **Do pkt 2**

Skarbnik powiedziała, że informacja z wykonania budżetu została złożona zarządzeniem nr 23.2023 z 30 marca 2023 r. Wykonanie budżetu uzyskało pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej. Budżet za 2022 rok zakończył się zrealizowaniem dochodów budżetowych w 75,50% na kwotę 27 808 077,00 zł oraz wydatkami zrealizowanymi w 74,43 % na kwotę 28 414 816,87 zł. Rozbieżności wynikają z niezrealizowanych w 100% wydatkach inwestycyjnych, głównie chodzi o inwestycje realizowane w ramach Polskiego Ładu. W 2022 roku były mniejsze wydatki na zadania zleczone z zakresu administracji rządowej, opiewały na kwotę prawie 4 500 000,00 zł, w poprzednich latach były one dużo wyższe ponieważ obsługiwaliśmy jako gmina świadczenie 500+ i 300+, a teraz to obsługuje ZUS. Został zaciągnięty kredyt na kwotę 1 109 027,70 zł oraz pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie w kwocie 147 784,00 zł na realizację zadania związanego z oświetleniem w Rydzewie i Jagodnym. Zostało to zrealizowane i rozliczone. Kredyt zaś był przeznaczony na spłatę zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji zaciągniętych w latach poprzednich. Na koniec 2022 roku stan zobowiązań wymagalnych to kwota 5 221 311,17 zł pożyczki i kredyty, obligacje 3 000 000,00 zł. Na koniec roku 2022 gmina miała należności wymagalne w wysokości 2 250 749,90 zł w tym 855 000,00 zł należności podatkowych i 1 231 597,93 zł z tytułu zaliczek alimentacyjnych.

Bogdan Żukowski poinformował, że bardzo zwraca uwagę, aby nie przekroczyć krytycznego progu ostrożnościowego. Wartość zadłużenia wynosi niecałe 30 %, czuwamy nad sytuacją.

Skarbnik powiedziała, że jest bardzo dużo inwestycji i jedynym sposobem, żeby na bieżąco spłacać zobowiązania i realizować inwestycje jest zaciągnięcie kredytu.

Pytań i uwag do wykonania budżetu nie było.

Skarbnik poinformowała, że na początku roku bilans finansowy wynosił 29 173 544,47 zł, a rok zakończył się kwotą 36 145 290,59 zł. Dodała, że na koniec roku powstało duże zobowiązanie za drogę w wysokości prawie 2 200 000,00 zł. Reszta zobowiązań jest porównywalna. Wzrosły aktywa mimo, że środki trwałe są amortyzowane, to są zakupywane nowe rzeczy i robione inwestycje. Należności są w podobnych wartościach. Do bilansu odnosi się rachunek zysków i strat.

Pytań i uwag nie było.

### Do pkt 3

Elżbieta Fedorowicz upewniła się, czy wszyscy członkowie komisji zapoznali się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Komisja przystąpiła do sporządzenia opinii o wykonaniu budżetu Gminy Miłki za 2022 rok.

Przewodnicząca Komisji odczytała opinię i poddała ją pod głosowanie. Opinia została przyjęta 3 głosami „za” przy dwóch głosach „wstrzymujących się” (*Marta Ciż, Stanisław Wąsiakowski*).

Zastępca Wójta zapytał, czy głosy „wstrzymujące są” są wynikiem braku informacji. Zapytał z czego wynikają wątpliwości?

Marta Ciż powiedziała, że gdyby chciała coś więcej wiedzieć to by zapytała.

Stanisław Wąsiakowski powiedział, że i tak jest dobrze, bo w poprzednich latach zdarzały się głosy „przeciw”. Informacja jest pełna.

Zastępca Wójta powiedział, że chciałby wiedzieć na przyszłość na co zwrócić uwagę, żeby przekonać radnych i rozwiązać ich wątpliwości.

Marta Ciż podziękowała za udzielenie pełnej informacji o wykonaniu budżetu. Dodała, że nie jest przekonana i dlatego się wstrzymuje.

### Do pkt 4

Komisja przygotowała wniosek o absolutorium Wójtowi Gminy Miłki za 2022 rok.

Przewodnicząca Komisji odczytała wniosek i poddała go pod głosowanie. Wniosek został przyjęty 3 głosami „za” przy 2 „wstrzymujących się” (*Marta Ciż, Stanisław Wąsiakowski*).

Bogdan Żukowski powiedział, że ciekaw jest argumentacji głosów wstrzymujących.

Stanisław Wąsiakowski powiedział, że nie chce na komisji dyskutować na temat swoich argumentów. Dodał, że nikt nie neguje efektów pracy, które są widoczne i zakłada wiarygodność przedstawionych sprawozdań finansowych, jednak istnieją pewne aspekty, które skłaniają do wstrzymania się od głosu.

Elżbieta Fedorowicz zwróciła uwagę, że w 2022 roku przy podejmowaniu uchwał budżetowych nie było głosów „przeciw”.

Stanisław Wąsiakowski powiedział, że wydaje mu się, że ma pełen pogląd, z racji pełnienia funkcji Przewodniczącego Komisji Rozwoju Gospodarczego, Budżetu i Finansów. Wszystkie zmiany do budżetu są akceptowane przez komisję. Pewne rzeczy jednak każdy sam, subiektywnie ocenia.

Zastępca Wójta powiedział, że ostatecznym recenzentem pracy Wójta są wyborcy.

Po wyczerpaniu porządku, Przewodnicząca zamknęła posiedzenie Komisji w dniu 18 maja 2023 r.

Protokołowała

Agnieszka Grajewska-Sudyn

Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej

Elżbieta Fedorowicz

