

**OPINIA KOMISJI REWIZYJNEJ  
RADY MIEJSKIEJ W KLECZEWIE**

**w sprawie wykonania budżetu Gminy Kleczew za rok 2022**

**z dnia 25 maja 2023r.**

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Kleczewie w składzie:

- 1. Przewodniczący – Wiesław Stolarski**
- 2. Zastępca Przewodniczącego – Marek Łuczak**
- 3. Członek – Jarosław Maciejewski**
- 4. Członek – Jacek Tylman (nieobecny)**

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. *o samorządzie gminnym* (Dz. U z 2022r. poz. 559 z póź. zm.) oraz art. 270 ust. 2 z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z póź. zm.) Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Kleczewie

**p o z y t y w n i e**

**opiniuje wykonanie budżetu Gminy Kleczew za rok 2022**

**UZASADNIENIE**

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Kleczewie na posiedzeniach w dniach 24 kwietnia, 8 maja i 25 maja 2023r. dokonała oceny wykonania budżetu Gminy Kleczew za 2022r, rozpatrując w szczególności:

- 1) sprawozdanie roczne Burmistrza Gminy i Miasta Kleczew z wykonania budżetu Gminy Kleczew za rok 2022 wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o tym sprawozdaniu,
- 2) sprawozdanie finansowe za 2022r,
- 3) informację o stanie mienia komunalnego Gminy Kleczew za 2022r.

W związku z nie spełnianiem przez Gminę wymogów art. 268 ustawy o finansach publicznych (150 tys. mieszkańców) nie rozpatrywano opinii biegłego rewidenta, bowiem takie badanie nie jest wymagane - obligatoryjne dla gminy.

Ponadto badając i oceniając wykonanie budżetu za 2022r. Komisja Rewizyjna zapoznała się ze :

- 1) sprawozdaniem z planu dochodów budżetowych Rb-27S,
- 2) sprawozdaniem z planu wydatków budżetowych w tym wydatków inwestycyjnych Rb-28S,
- 4) sprawozdaniem o nadwyżce / deficycie jst Rb-NDS,
- 5) sprawozdaniem o stanie środków na rachunkach bankowych jst Rb-ST,
- 6) sprawozdaniem z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP,
- 7) sprawozdaniem z wykonania planów finansowych instytucji kultury tj. M-GOK, M-GBP,
- 8) dokumentacją księgową (w tym zestawieniami obrotów i sald w ujęciu analitycznym i syntetycznym z ewidencji księgowej, wykazami sald kont podatników na dzień 31 grudnia),
- 9) dokumentacją związaną z zadłużeniem jednostki (umowami i harmonogramami wypłat i spłat), oraz wysłuchała ustnych wyjaśnień Burmistrza Gminy i Miasta Kleczew, Skarbnika, Sekretarza oraz dyrektorów i kierowników wybranych jednostek organizacyjnych.

### Komisja stwierdziła co następuje:

- 1) Budżet Gminy Kleczew na 2022 rok został uchwalony w dniu 21 grudnia 2021r. Uchwałą Nr XLIX/404/2021 Rady Miejskiej w Kleczewie w sprawie budżetu Gminy i Miasta Kleczew na rok 2022 i stanowił kwotę 66.075.000,00 zł po stronie dochodów i kwotę 73.137.800,00 zł po stronie wydatków.

W ciągu roku budżetowego wprowadzone zostały zmiany po stronie dochodów i wydatków na podstawie uchwał Rady Miejskiej w Kleczewie i Zarządzeń Burmistrza Gminy i Miasta Kleczew. Zmiany dotyczyły zwiększeń i zmniejszeń planu dochodów i wydatków oraz przeniesień pomiędzy działami, rozdziałami i paragrafami.

Uchwała budżetowa w 2022r. zmieniana była 19 uchwałami Rady Miejskiej w Kleczewie i 16 Zarządzeniami Burmistrza Gminy i Miasta Kleczew na mocy udzielonego upoważnienia przez organ stanowiący do wykonywania zmian w planie wydatków budżetu w zakresie przeniesień między rozdziałami i paragrafami z wyłączeniem przeniesień wydatków pomiędzy działami. W tym obszarze nie stwierdzono przekroczenia zakresu uprawnień.

Po dokonanych w ciągu roku budżetowego zmianach planowane dochody na dzień 31.12.2022 stanowiły kwotę 79.092.251,27 zł, a wydatki 94.358.251,27 zł, oznacza to wzrost dochodów o 19,7%, a wydatków o 29 %.

Budżet Gminy był realizowany zgodnie z podjętymi uchwałami Rady Gminy i Zarządzeniami Burmistrza.

Budżet 2022r. zamknął się deficytem w wysokości 6.979.105,06 zł przy planowanym deficycie w wysokości 15.266.000,00 zł.

- 2) **Dochody budżetowe** na plan 79.092.251,27 zł zostały zrealizowane w kwocie 77.035.120,03 zł, co oznacza wykonanie w 97,40% w stosunku do planu.

Komisja przeanalizowała źródła dochodów Gminy na podstawie wydruków zestawienia obrotów i sald w ujęciu analitycznym wg stanu na dzień 31 grudnia. Dokonała porównania ze sprawozdaniem rocznym Rb-27S. Oceeniła czy ustalano i pobrano należności ze wszystkich tytułów.

Na wniosek komisji wyjaśnień udzieliła Skarbnik w zakresie rozbieżności między stanem planowanym, a wykonaniem w poszczególnych grupach dochodów.

Wyjaśnień udzieliła również Sekretarz Gminy/ Kierownik Inwestycji i Gospodarki Nieruchomościami w zakresie dzierżawy gruntów na Ośrodku Wypoczynkowym w Trębach Starych.

W dalszych czynnościach dokonano oceny czy ustalono i pobrano należności w wysokości wynikającej z prawidłowego wyliczenia na podstawie wybranych podatków.

Po dokonaniu analizy i wysłuchaniu wyjaśnień Komisja stwierdziła, iż wysoka realizacja dochodów budżetowych jest wynikiem starannego przygotowania budżetowego gminy po stronie planu oraz bieżącym monitorowaniem i analizą planu i wykonania.

Największy udział w strukturze dochodów budżetu gminy w 2022r. stanowiły dochody:

- z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 19.957.458,58 zł co stanowi 25,91% ogółu dochodów;
- dotacje celowe z budżetu państwa w kwocie 12.339.773,98 zł stanowią 16,02 % ogółu dochodów, w tym na zadania zlecone w wysokości 11.529.728,62 zł oraz na zadania własne 810.045,36 zł;
- subwencje w wysokości 8.798.504,00 zł, co stanowi 11,42 % ogółu dochodów;
- dochody majątkowe stanowią 1,85% ogółu dochodów i zostały wykonane w wysokości 1.423.521,76 zł.

Komisja dokonała oceny zastosowanych ulg, odroczeń i umorzeń i ich zgodności z prawem. Ocenie zostały poddane ulgi:

- w trybie art. 67 ustawy *Ordynacja Podatkowa*, ze względu na ważny interes podatnika lub ważny interes publiczny, gdzie Burmistrz umorzył należności w podatku od nieruchomości w kwocie **909,00 zł**, w podatku rolnym w kwocie **651,00 zł**;
- zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w Kleczewie Nr *XXXII/263/2020 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok podatkowy 2022*, gdzie skutkiem obniżenia górnych stawek podatkowych były niższe dochody w wysokości **1.006.544,61 zł**;
- zgodnie z *Uchwałą Nr LI/375/2014 Rady Miejskiej w Kleczewie z dnia 19 sierpnia 2014r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców na terenie Gminy Kleczew w ramach pomocy de minimis*, gdzie udzielono ulg w kwocie **101.983,87 zł**;
- zgodnie z *Uchwałą Nr XIV/96/2011 z dnia 15 listopada 2011r, w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości*, gdzie gmina udzieliła zwolnień w kwocie **2.660.487,48 zł**;
- zgodnie z *Uchwałą Nr XIX/152/2019 w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej za podstawę obliczania podatku rolnego na terenie Gminy Kleczew na rok podatkowy 2022r.* gdzie skutkiem były niższe dochody w wysokości **190.084,98 zł**;
- zgodnie z *Uchwałą Nr XVI/127/2019 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na rok podatkowy 2022*, gdzie skutkiem obniżenia górnych stawek były niższe dochody w wysokości **634.263,43 zł**.

W ocenie komisji ulg udzielono zgodnie z obowiązującym prawem i obowiązującymi uchwałami Rady Miejskiej.

**Należności** z jakimi budżet przeszedł na rok 2023 wynoszą łącznie 10.527.035,89 zł, w tym zaległości stanowiły kwotę 9.155.848,49 zł. Najwyższą kwotę zaległości stwierdzono w:

- podatku od nieruchomości – 8.518.515,48 zł (osoby fizyczne i prawne) .

Skarbnik wyjaśniła, że na powyższą kwotę składa się zaległość w kwocie 7.992.438,14 zł wynikająca z wydania dwóch decyzji wymiarowych określających podatek od nieruchomości za 2022r. Podatnik wniósł odwołanie do SKO gdzie zostały przekazane akta sprawy.

Pozostałe zaległości występują w rozdziałach:

- gospodarce nieruchomościami z tytułu najmu lokali użytkowych – 76.441,02 zł, najmu lokali mieszkaniowych 120.221,97 zł;
- podatku rolnym – 46.946,27 zł (osoby fizyczne);
- podatku od środków transportowych – 36.797,15 zł (osoby fizyczne);
- opłatach za gospodarowanie odpadami komunalnymi – 294.596,15 zł.

Komisja dokonała oceny czy dochodzono należności w przypadku zwłoki w ich zapłacie i czy naliczono odsetki od nieterminowych wpłat.

Komisja zweryfikowała prowadzone w stosunku do zaległości czynności windykacyjne. Weryfikacji dokonano w oparciu o rejestry dokumentów windykacyjnych prowadzonych na wyodrębnionych stanowiskach. Wyjaśnień udzieliła Skarbnik w zakresie zastosowanych procedur windykacyjnych przy najwyższych zaległościach, a komisja przeanalizowała ich karty kontowe.

Komisja Rewizyjna po dokonaniu oceny uzyskanych dochodów w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej, uznaje, że w roku 2022 podjęto wiele działań zmierzających do poprawy ściągalności dochodów, w tym szczególnie podatków. Dowodem na to, jest szeroko prowadzona egzekucja podatkowa.

W wyniku badania dokumentów ustalono, że wystawiono 377 tytułów wykonawczych, 2.687 szt. upomnień i wezwań do zapłaty oraz zastosowano 4 wpisy na hipotekę.

Komisja stwierdziła, że w stosunku do zalegających z płatnościami podatników i najemców Burmistrz w 2022r. wszczynął stosowne postępowania egzekucyjne poprzez wystawienie i wysłanie upomnień i wezwań do zapłaty skierowanych do dłużników oraz tytułów egzekucyjnych do Urzędów Skarbowych celem wdrożenia postępowań egzekucyjnych.

W ocenie komisji nie dopuszczono do przedawnienia należności.

**Zgromadzone dokumenty i dane oraz dokonywane na ich podstawie ustalenia i wyjaśnienia pozwoliły Komisji Rewizyjnej pozytywnie ocenić działania Burmistrza Gminy i Miasta Kleczew w zakresie dochodów budżetowych w 2022 r.**

Biorąc pod uwagę fakt, iż art. 52 ust. 1 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych mówi, że planowane w budżecie dochody są prognozą ich wielkości, należy uznać, że zapisane po stronie planu kwoty pochodzą ze szczegółowych wyliczeń. Uzyskanie w wielu przypadkach realizacji dochodów w kwocie planu finansowego jest dowodem bieżącego analizowania sytuacji finansowej gminy.

3) **Wydatki budżetowe** na plan 94.358.251,27 zł zostały zrealizowane w kwocie 84.014.225,09 zł, co stanowi 89,03 %.

Największy udział w strukturze wydatków ogółem zrealizowanych w 2022r. mają wydatki w działach:

- 801 – Oświata i wychowanie 21.696.460,49 zł (25,82%);
- 852 – Pomoc społeczna razem z 855-Rodzina 17.550.519,68 zł (20,89%);
- 900 – Gospodarka komunalna 6.399.148,22 zł (7,62%);
- 750 – Administracja publiczna 8.050.854,47 zł (9,58%).

**Wydatki majątkowe** wykonano w wysokości 13.528.314,88 zł, (91,50)% co w strukturze ogólnego wykonania wydatków budżetowych stanowi 16,10 %.

Komisja Rewizyjna ustaliła, że w roku 2022 zrealizowano 54 zadania inwestycyjne, a największe nakłady zostały poniesione na:

- *Budowę żłobka w Kleczewie oraz rozbudową przedszkola w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Kleczewie* – 3.781.152,98 zł,
- *Budowę kanalizacji sanitarnej w ulicach: Słoneczna, Spokojna, Podgórna Torowa, Zacisze, Wiosenna i Spacerowa w Budzislawiu Kościelnym* – łącznie 1.407.734,19 zł,
- *Projekt i budowę kanalizacji sanitarnej wraz z przebudową sieci wodociągowej w Nieborzynie* – łącznie 1.492.600,98 zł.

Komisja poprosiła Skarbnika o wyjaśnienie rozbieżności pomiędzy planowanymi wydatkami inwestycyjnymi zgodnie a rzeczywistym wykonaniem przedstawionym w sprawozdaniu z wykonania budżetu roku 2022r.

Skarbnik omówiła szczegółowo przyczyny rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem. Wyjaśniła, również przyczyny rezygnacji z wykonania niektórych zadań planowanych do realizacji na początku roku.

Wyjaśnień udzieliła również Sekretarz Gminy/ Kierownik Inwestycji i Gospodarki Nieruchomościami w zakresie realizacji inwestycji *Budowa studni głębinowej na terenach rekreacyjnych w Kleczewie* oraz *Budowa żłobka w Kleczewie oraz rozbudową przedszkola w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Kleczewie*.

Komisja ustaliła iż Burmistrz zaplanowane zadania inwestycyjne zrealizował w takim zakresie jak zaplanowała to Rada Miejska zgodnie z podejmowanymi uchwałami budżetowymi w trakcie roku.

**Wydatki bieżące** zrealizowano w kwocie 70.485.910,21 co stanowi 88,57% planu.

Komisja dokonała weryfikacji danych z wydruków zestawienia obrotów i sald w ujęciu analitycznym

wydatków wg. stanu na dzień 31.12.2022r. O wyjaśnienie rozbieżności w poszczególnych grupach wydatków bieżących ze szczególnym uwzględnieniem rozbieżności między stanem planowanym, a wykonaniem poprosiła Skarbnika.

Skarbnik wyjaśniła, że zaangażowanie wydatków w poszczególnych rozdziałach jest monitorowane przez pracowników merytorycznych przy pomocy programu „PLAN B” oraz „Zaangażowanie” oraz referat finansowy. Wydatki dokonywane są na realizację zadań własnych gminy wynikających z ustawy o samorządzie gminnym zgodnie ze zgłaszanym zapotrzebowaniem. Niskie wykonanie niektórych wydatków świadczy o dokonywaniu wyłącznie niezbędnych zakupów w sposób celowy i oszczędny.

Komisja Rewizyjna biorąc pod uwagę zapis art. 52 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych mówiący o tym, że wydatki budżetowe stanowią nieprzekraczalne limity przeanalizowała sprawozdanie RB-28S z zakresu wydatków. We wszystkich działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej nie stwierdziła przekroczeń planu.

Oceniając wydatkowane środki pieniężne w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej Komisja nie wniosła zastrzeżeń.

Komisja wysłuchiwała wyjaśnień Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska w zakresie przeprowadzonych remontów dróg oraz wydatków poniesionych na zasilenie w energię elektryczną parku w Kleczewie.

W zakresie wydatków poniesionych na przeprowadzenie wartościowania stanowisk pracy wraz z pomiarem stanowisk pracy i opisem kryteriów oceny kwalifikacyjnej obejmującym Urząd Gminy w Kleczewie i Centrum Usług Wspólnych w Kleczewie wyjaśnień udzielił Burmistrz Mariusz Musiałowski.

Komisja Rewizyjna zbadła wysokość kwoty odprowadzonej do budżetu Państwa tytułem wpłaty Gminy na podstawie *ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*.

Komisja ustaliła, że wpłata do budżetu Państwa wyniosła 2.303.560,00 zł, co stanowi 3,27% zrealizowanych wydatków bieżących budżetu w roku 2022. Komisja stwierdza, że wielkość wpłaty na rzecz budżetu Państwa została przekazana terminowo w wysokości zgodnej z zawiadomieniem od Ministra Finansów i uchwałą budżetową.

Komisja Rewizyjna dokonała oceny udzielonych i rozliczonych dotacji z budżetu Gminy.

Dla jednostek sektora finansów publicznych udzielono łącznie 4.529.564,52 zł natomiast dla jednostek spoza sektora finansów publicznych 1.561.165,16 zł. Losowo dokonano oceny 2 dotacji udzielonych na zadania z zakresu ochrony zdrowia oraz ochrony przeciwpożarowej. Ustaliła zgodność rozliczeń z zawartymi umowami.

Ponieważ z budżetu Gminy udzielane są dotacje podmiotowe na finansowanie instytucji kultury, w toku prac Komisja Rewizyjna poddała analizie sprawozdania z wykonania planów finansowych za 2022r. złożone przez Miejsko – Gminny Ośrodek Kultury i przez Miejsko-Gminną Bibliotekę Publiczną.

Dla Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury dotacja z budżetu Gminy przekazana została w wysokości 1.870.886,00 zł przy ogólnych przychodach łącznie w kwocie 2.802.870,15 zł co stanowi 66,75% przychodów.

Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna przy otrzymanej pełnej planowanej kwocie dotacji w wysokości 1.117.029,00 zł zrealizowała przychody w wysokości 1.372.643,98 zł i stanowi 81,38 % przychodów.

Na wniosek komisji w zakresie wydatków na organizację Jarmarku Bożonarodzeniowego, funkcjonowanie Klubu Bilardowego 33, kina i orkiestry wyjaśniła Dyrektor Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej w Kleczewie.

Na podstawie analizy sprawozdań jednostek Komisja uznała, że wydatkowana dotacja podmiotowa została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem na funkcjonowanie jednostek i realizację zadań statutowych.

W oparciu o analizę sprawozdania z wykonania budżetu Komisja Rewizyjna ustaliła, że w zakresie wydatków przestrzegane były podstawowe zasady wykonywania budżetu a w szczególności:

- wydatki były dokonywane w granicach określonych uchwałą budżetową, planem finansowym na podstawie przepisów dotyczących poszczególnych rodzajów wydatków,
- zobowiązania wynikające z zawartych umów i przepisów prawa (tj. składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, podatki itp.) regulowane były z zachowaniem terminów i wysokości, co nie skutkowało zapłatą odsetek karnych za opóźnienia w zapłacie,
- zobowiązania na podstawie umów o wykonanie zadań inwestycyjnych zawarte zostały w granicach kwot ujętych w budżecie,
- wydatki bieżące jak i na realizację zadań inwestycyjnych ponoszone były w sposób celowy, oszczędny i gospodarny,
- wybór wykonawców zadań inwestycyjnych dokonywany był z zachowaniem przepisów ustawy z 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Ze sprawozdania z wykonywania budżetu wynika, że wykonane wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących o 5.125.688,06 zł, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku.

**Zgromadzone dokumenty i dane oraz dokonane na ich podstawie ustalenia i wyjaśnienia pozwoliły Komisji Rewizyjnej pozytywnie ocenić działania Burmistrza w zakresie realizacji wydatków budżetowych w 2022 r.**

- 4) Na dzień 31.12.2022r. **stan zobowiązań** Gminy zgodnie ze sprawozdaniem RB-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłuższych oraz poręczeń i gwarancji) wynosił 7.753.921,22 zł. i stanowią je zobowiązania z tytułu pożyczek. W roku 2022 Gmina Kleczew nie udzielała poręczeń i gwarancji, ani nie korzystała z gwarancji i poręczeń innych podmiotów. Nie realizowano również partnerstwa publiczno-prawnego.

Komisja zweryfikowała szczegółowo stan zadłużenia Gminy Kleczew na 31 grudnia na podstawie wydruków komputerowych analitycznych za 2022r. Ustaliła, iż w 2022r. Gmina Kleczew nie zaciągała pożyczek ani kredytów.

Splata zobowiązań wyniosła 1.604.000,00 zł. Kwoty są zgodne z harmonogramami spłat i postanowieniami uchwały budżetowej na 2022. ze zmianami.

Dokonano również weryfikacji terminowości regulowania rat pożyczek i kredytu zgodnie z harmonogramem spłat oraz odsetek kwartalnych z tytułu zobowiązań na podstawie not odsetkowych. W tym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

**Po dokładnej analizie przychodów, rozchodów i stanu zadłużenia Gminy Kleczew wg. stanu na 31 grudnia i dokładnej analizie możliwości spłat pożyczek aż do roku 2030, Komisja Rewizyjna pozytywnie oceniła działania Burmistrza w zakresie kształtowania wskaźnika zadłużenia, realizowania przychodów i rozchodów.**

- 5) Komisja rewizyjna zapoznała się z Uchwałą Nr SO-7/0954/252/2023 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 kwietnia 2023r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kleczew za rok 2022 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.
- 6) **Informacja o stanie mienia komunalnego** za 2022 rok dołączona do sprawozdania z wykonania budżetu gminy Kleczew zawiera dane o przychodach i rozchodach od stycznia do grudnia 2022 r. oraz

prawach własności i innych prawach majątkowych, a także dane o dochodach uzyskiwanych z tytułu wykonywania tych praw. Przedłożona informacja zawiera dane wymagane przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki posiada Gmina, jego wartość i zmiany w stanie jakie nastąpiły w ciągu roku. Wykaz jest zgodny z ewidencją finansowo-księgową oraz szczegółową w zakresie środków trwałych i wyposażenia poszczególnych jednostek.

**Po zapoznaniu się z informacją Komisja Rewizyjna pozytywnie ocenia działania burmistrza w tym zakresie.**

7) Komisja Rewizyjna zapoznała się i rozpatrzyła **sprawozdanie finansowe za rok 2022**, na które składały się:

- bilans z wykonania budżetu Gminy Kleczew za 2022 r;
- łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za 2022 r;
- łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za 2022 r;
- łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za 2022 r.

Komisja dokonała analizy **bilansu z wykonania budżetu gminy Kleczew** – jednostki samorządu terytorialnego, który przedstawia na dzień kończący 2022r. informacje o zasobach jednostki, strukturze finansowej, płynności i wypłacalności.

Analizy dokonano w oparciu o zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych oraz analitycznych.

Przedstawiony bilans w aktywach trwałych wykazuje następujące pozycje:

- poz. I Środki pieniężne, pozycja wykazuje stan środków pieniężnych na kwotę: 25.647.334,60 zł.
- poz. II Należności i roszczenia wykazano kwotę: 165.419,21 zł.

Łączna suma aktywów wynosi 25.812.753,81 zł.

Po stronie pasywów wykazano:

I. Zobowiązania w kwocie 8.499.602,33 zł tj:

- poz. I.1. Zobowiązania finansowe, czyli kredyty i pożyczki wykazane w łącznej wysokości 7.753.921,22 zł, z czego kwota 6.149.921,22 stanowi zobowiązania długoterminowe (okres spłaty pow. 12 miesięcy) natomiast kwota 1.604.000,00 zł to zobowiązania krótkoterminowe, których okres spłaty przypada na 2022r,
- poz. I.2. Zobowiązania wobec budżetów w wysokości 745.450,53 zł, która stanowi środki pieniężne stanowiące należność Skarbu Państwa,
- poz. I.3 Pozostałe zobowiązania wynoszą 230,58 zł.

II. Aktywa netto budżetu wykazują kwotę 14.742.456,31 zł, na które składają się:

- poz. II.1. Wynik wykonania budżetu (deficyt) w kwocie: -6.972.501,24 zł,
- poz. II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki 1.641.152,16 zł,
- poz. II.5. Skumulowany wynik budżetowy w kwocie: 20.073.805,39 zł.

III. Rozliczenia międzyokresowe wykazane zostały w kwocie 2.570.695,17 zł .

Łączna suma pasywów wynosi 25.812.753,81 zł.

**Łączny bilans jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego za rok 2022** po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 190.569.756,40 zł, w tym;

*po stronie aktywów:*

- aktywa trwałe w kwocie 174.413.475,86 zł,
- aktywa obrotowe w kwocie 16.156.280,54 zł,

*po stronie pasywów:*

- fundusz w kwocie 186.594.452,88 zł,
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w kwocie 3.975.303,52 zł.

**Łączny rachunek zysków i strat** wykazuje zysk netto w kwocie 14.940.532,58 zł, który jest zgodny z wynikiem finansowym netto za rok 2022 wykazanym w łącznym zestawieniu zmian w funduszu jednostki. Natomiast fundusz w kwocie 186.594.452,88 zł potwierdza zgodność między łącznym bilansem jednostek budżetowych i samorządowym zakładem budżetowym, a łącznym zestawieniem zmian w funduszu jednostki.

Stwierdza się, że na łączny bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego, łączny rachunek zysków i strat i łączne zestawienie zmian w funduszu składają się wyszczególnione dane (sprawozdania jednostkowe) wynikające z sprawozdań finansowych jednostek budżetowych Gminy Kleczew.

**Komisja Rewizyjna stwierdza, iż po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego przedłożonego przez Burmistrza Gminy i Miasta Kleczew za 2022r. oraz po dokonaniu analizy i oceny zawartych danych w poszczególnych pozycjach sprawozdawczych, nie wnosi uwag do zaprezentowanego sprawozdania.**

**Sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej organu na dzień 31.12.2022r. jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2022 do 31.12.2022r. Zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.**

Komisja Rewizyjna w świetle przeprowadzonych analiz, badań dokumentów źródłowych, wysłuchaniu wyjaśnień Skarbnika i Burmistrza, ustaleń związanych z wykonaniem budżetu uznaje działanie Burmistrza Gminy i Miasta Kleczew za prawidłowe i zgodne z prawem.

W ocenie Komisji Rewizyjnej, Burmistrz Gminy i Miasta realizując zadania związane z wykonaniem planu finansowego dochodów i planu finansowego wydatków realizował postanowienia uchwał Rady Miejskiej związane z uchwałą budżetową na rok 2022 wraz z uchwałami zmieniającymi. Realizując budżet, Burmistrz w ocenie Komisji kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi.

W ocenie Komisji w trakcie całorocznej realizacji budżetu, Burmistrz dążył do jak najlepszej jego realizacji, a tym samym dążył do jak najlepszego rozwiązywania pilnych problemów Gminy i jej mieszkańców.

W ocenie Komisji pozytywnie należy odnieść się do działań Burmistrza zmierzających do zmniejszenia kwot zaległości z tytułu podatków i opłat.



Zdaniem Komisji Rewizyjnej w świetle powyższych badań i ustaleń związanych z wykonaniem budżetu za rok 2022 na podstawie przedkładanych informacji, analiz i dokumentów daje podstawę do wyrażenia pozytywnej opinii o realizacji budżetu Gminy Kleczew za rok 2022 i wystąpienie do Rady Miejskiej z wnioskiem o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Gminy i Miasta.

*Komisja Rewizyjna w składzie:*

Przewodniczący..... *Wiesław Stokroś*

Zastępca Przewodniczącego..... *Marek Łucyk*

Członek..... *Janusz Maciejewski*

Członek..... *(nieobecny)*