

**OPINIA KOMISJI REWIZYJNEJ
RADY MIEJSKIEJ W KLECZEWIE**

w sprawie wykonania budżetu Gminy Kleczew za rok 2023

z dnia 27 maja 2024r.

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Kleczewie w składzie:

- 1. Przewodniczący – Tadeusz Sawicki**
- 2. Zastępca Przewodniczącego – Paweł Boroński**
- 3. Członek – Mariusz Szczepański**

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U z 2024r. poz. 609 z póź. zm.) oraz art. 270 ust. 2 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 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 2023

UZASADNIENIE

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Kleczewie na posiedzeniach w dniach 24 maja 2024r, i 27 maja 2024 dokonała oceny wykonania budżetu Gminy Kleczew za 2023r, rozpatrując w szczególności:

- 1) sprawozdanie roczne Burmistrza Gminy i Miasta Kleczew z wykonania budżetu Gminy Kleczew za rok 2023 wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o tym sprawozdaniu,
- 2) sprawozdanie finansowe za 2023r,
- 3) informację o stanie mienia komunalnego Gminy Kleczew za 2023r.

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 kontrolując i opiniując wykonanie budżetu za 2023r. 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 jest Rb-NDS,
- 5) sprawozdaniem o stanie środków w rachunkach bankowych jest 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 Skarbnika.

Komisja stwierdziła co następuje:

- 1) Budżet Gminy Kleczew na 2023 rok został uchwalony w dniu 28 grudnia 2022r. Uchwałą Nr LXX/533/2022 Rady Miejskiej w Kleczewie w sprawie budżetu Gminy i Miasta Kleczew na rok 2023 i stanowił kwotę 70.171.000,00 zł po stronie dochodów i kwotę 77.171.000,00 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 2023r. zmieniana była 14 uchwałami Rady Miejskiej w Kleczewie i 13 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 31.12.2023 stanowiły kwotę 79.491.225,42 zł, a wydatki 85.807.225,42 zł, oznacza to wzrost dochodów o 13,28%, a wydatków o 11,19 %.

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

Budżet 2023r. zamknął się nadwyżką w wysokości **399.323,91** zł przy planowanym deficycie w wysokości 6.316.000,00 zł.

- 2) Dochody budżetowe na plan 79.491.225,42 zł zostały zrealizowane w kwocie 77.657.031,84 zł, co oznacza wykonanie w 97,69% 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. Dokonała oceny czy ustalano i pobrano należności ze wszystkich tytułów.

Na podstawie wybranych podatników dokonano oceny czy ustalono i pobrano należności w wysokości wynikającej z prawidłowego wyliczenia.

Po 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 2023r. stanowiły dochody z tytułu:

- podatku od nieruchomości w kwocie 26.540.680,79 zł co stanowi 34,18% ogółu dochodów
- dotacje celowe z budżetu państwa w kwocie 8.315.919,65 zł stanowią 10,71 % ogółu dochodów, w tym na zadania zlecone w wysokości 7.533.741,34 zł oraz na zadania własne 782.178,31 zł.
- subwencje w wysokości 9.257.961,00 zł, co stanowi 11,92 % ogółu dochodów, oraz
- dochody majątkowe stanowią 14,55 % ogółu dochodów i zostały wykonane w wysokości 11.299.511,45 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 **2.625,47 zł**,

- zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w Kleczewie Nr XLV/376/2022 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok podatkowy 2023, gdzie skutkiem obniżenia górnych stawek podatkowych były niższe dochody w wysokości **1.043.164,20 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 **4.757,00 zł**;
- zgodnie z Uchwałą Nr LXI/484/2022 z dnia 20 września 2012r, w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości, gdzie gmina udzieliła zwolnień w kwocie **2.746.989,72 zł**;
- zgodnie z Uchwałą Nr LXVII/510/2022 w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej za podstawę obliczania podatku rolnego na terenie Gminy Kleczew na rok podatkowy 2023r. gdzie skutkiem były niższe dochody w wysokości **245.578,85 zł**;
- zgodnie z Uchwałą Nr LXVII/511/2022 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na rok podatkowy 2023, gdzie skutkiem obniżenia górnych stawek były niższe dochody w wysokości **848.344,66 zł**.

W ocenie komisji nieprawidłowości nie stwierdzono.

Należności z jakimi budżet przeszedł na rok 2024 wynoszą łącznie 11.694.823,83 zł, w tym zaległości stanowiły kwotę 9.055.602,62 zł. Najwyższą kwotę zaległości stwierdzono w:

- podatku od nieruchomości – 8.540.769,33 zł (osoby fizyczne i prawne).

Skarbnik wyjaśniła, że na powyższą kwotę składają się zaległości wynikające z wydania dwóch decyzji wymiarowych określających podatek od nieruchomości za 2022 rok. Podatnik wniósł odwołanie do SKO gdzie zostały przekazane akta sprawy.

Pozostałe zaległości występują w rozdziałach:

- gospodarce nieruchomościami z tytułu najmu lokali użytkowych i mieszkaniowych – 191.723,10 zł;
- podatku rolnym – 51.034,53 zł (osoby fizyczne);
- podatku od środków transportowych – 56.327,62 zł (osoby fizyczne);
- opłatach za gospodarowanie odpadami komunalnymi – 177.688,52 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.

Komisja Rewizyjna po przeanalizowaniu dochodów w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej, uznaje, że w roku 2023 podjęto wiele działań zmierzających do poprawy ściągальności dochodów, w tym szczególnie podatków. Dowodem na to, jest szeroko prowadzona egzekucja podatkowa.

W wyniku badania dokumentów ustalono, że wystawiono 396 tytułów wykonawczych, 2.938 szt. upomnień i wezwań do zapłaty.

Komisja stwierdziła, że w stosunku do zalegających z płatnościami podatników i najemców Burmistrz w 2023r. wszczynał 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 pozwoliły Komisji Rewizyjnej pozytywnie ocenić działania Burmistrza Gminy i Miasta Kleczew w zakresie dochodów budżetowych w 2023 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 85.807.225,42 zł zostały zrealizowane w kwocie 77.257.707,93 zł, co stanowi 90,04 %.

Największy udział wydatków bieżących w strukturze wydatków ogółem zrealizowanych w 2023r. mają wydatki w działach:

- 801 – Oświata i wychowanie 23.022.926,75 zł (29,80%),
- 852 – Pomoc społeczna razem z 855-Rodzina 9.346.730,95 zł (12,10%),
- 750 – Administracja publiczna 8.539.704,56 zł (11,05%),
- 900 – Gospodarka komunalna 4.359.897,15 zł (5,64%).

Wydatki majątkowe wykonano w wysokości 14.624.439,40 zł, co w strukturze ogólnego wykonania wydatków budżetowych stanowi 18,93 %.

Komisja Rewizyjna stwierdza, że w roku 2023 zrealizowano 38 zadania inwestycyjne, a największe nakłady zostały poniesione na:

- Budowa kanalizacji sanitarnej w Budzislawiu Kościelnym II etap – łącznie 1.864.528,35 zł,
- Modernizacja infrastruktury na terenie Gminy Kleczew – łącznie 4.752.460,65 zł,
- Budowa żłobka w Kleczewie oraz rozbudowa przedszkola w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Kleczewie – łącznie 4.715.755,20 zł.

Komisja poprosiła Skarbnika o wyjaśnienie rozbieżności pomiędzy planowanymi wydatkami inwestycyjnymi zgodnie a rzeczywistym wykonaniem przedstawionym w sprawozdaniu z wykonania budżetu roku 2023r.

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

Komisja ustaliła iż Burmistrz wywiązał się z zaplanowanych zadań inwestycyjnych i zrealizował je w takim zakresie jak zaplanowała to Rada Miejska zgodnie z podejmowanymi uchwałami budżetowymi w trakcie roku.

Komisja dokonała weryfikacji danych z wydruków zestawienia obrotów i sald w ujęciu analitycznym wydatków wg. stanu na dzień 31.12.2023r. 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 Rewizyjna zwróciła uwagę na wysokość kwoty odprowadzonej do budżetu Państwa tytułem wpłaty Gminy na podstawie *ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*.

Komisja stwierdza, że wpłata do budżetu Państwa wyniosła 2.338.483,00 zł, co stanowi 3,73% zrealizowanych wydatków bieżących budżetu w roku 2023. 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 3.486.025,97 zł natomiast dla jednostek spoza sektora finansów publicznych 1.289.121,62 zł. Losowo dokonano oceny 2 dotacji udzielonych na zadania z zakresu ochrony zdrowia oraz ochrony zabytków. 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 2023r. 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 1.942.889,00 zł przy ogólnych przychodach łącznie w kwocie 2.570.756,51 zł co stanowi 75,58% przychodów.

Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna przy otrzymanej pełnej planowanej kwoty dotacji w wysokości 1.063.466,00 zł zrealizowała przychody w wysokości 1.237.600,08 zł i stanowi 85,93% przychodów.

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

Badając wykonanie wydatków budżetowych, Komisja sprawdziła poprawność naliczonych i dokonanych wpłat przez Gminę na rzecz Izby Rolniczej z tytułu wpływu z podatku rolnego. Nieprawidłowości nie stwierdzono, naliczone kwoty zostały terminowo i w pełni wpłacone.

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 **3.724.251,86 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 2023 roku.

Zgromadzone dokumenty i dane oraz dokonane na ich podstawie ustalenia pozwoliły Komisji Rewizyjnej pozytywnie ocenić działania Burmistrza w zakresie realizacji wydatków budżetowych w 2023 r.

- 4) Na dzień 31.12.2023r. stan zobowiązań Gminy zgodnie ze sprawozdaniem RB-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłuższych oraz poręczeń i gwarancji) wynosił 6.149.921,22 zł. i stanowią je zobowiązania z tytułu pożyczek. W roku 2023 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 2023r. Ustaliła, iż w 2023r. 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 2023 ze zmianami.

Komisja ustaliła, że na koniec roku 2023 dokonano lokat na okres wykraczający poza rok budżetowy w kwocie 11.405.451,58 zł zgodnie z planem rozchodów.

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 2026, Komisja Rewizyjna pozytywnie oceniła działania Burmistrza w zakresie kształtowania wskaźnika zadłużenia, realizowania przychodów i rozchodów.

- 5) Komisja rewizyjna zapoznała się z Uchwałą Nr SO-7/0954/275/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 7 maja 2024r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kleczew za rok 2023 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.
- 6) Informacja o stanie mienia komunalnego za 2023 rok dołączona do sprawozdania z wykonania budżetu gminy Kleczew zawiera dane o przychodach i rozchodach od stycznia do grudnia 2023 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 2023, na które składały się:

- bilans z wykonania budżetu Gminy Kleczew za 2023 r,
- łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za 2023 r,
- łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za 2023 r,
- łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za 2023 r.

Komisja dokonała analizy bilansu z wykonania budżetu gminy Kleczew – jednostki samorządu terytorialnego, który przedstawia na dzień kończący 2023r. 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: 23.220.113,59 zł.
- poz. II Należności i roszczenia wykazano kwotę: 19.074,21 zł.

Łączna suma aktywów wynosi 23.239.187,80 zł.

Po stronie pasywów wykazano:

I. Zobowiązania w kwocie 6.277.223,60 zł tj:

- poz. I.1. Zobowiązania finansowe, czyli kredyty i pożyczki wykazane w łącznej wysokości 6.149.921,22 zł, z czego kwota 4.545.921,22 stanowi zobowiązania długoterminowe (okres spłaty pow. 12 miesięcy) natomiast kwota 1.604.000,00 zł to zobowiązania krótkoterminowe, których okres spłaty przypadał na 2023r,
- poz. I.2. Zobowiązania wobec budżetów w wysokości 127.232,38 zł, która stanowi środki pieniężne stanowiące należność Skarbu Państwa,
- poz. I.3 Pozostałe zobowiązania wynoszą 70,00 zł.

II. Aktywa netto budżetu wykazują kwotę 16.044.867,20 zł, na które składają się:

- poz. II.1. Wynik wykonania budżetu (nadwyżka) w kwocie: 399.323,91 zł,
- poz. II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki 92.567,34 zł,
- poz. II.5. Skumulowany wynik budżetowy w kwocie: 15.552.975,95 zł.

III. Rozliczenia międzyokresowe wykazane zostały w kwocie 917.097,00 zł .

Łączna suma pasywów wynosi 23.239.187,80 zł.

8) Łączny bilans jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego za rok 2023 po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 180.664.289,58 zł, w tym;

po stronie aktywów:

- aktywa trwałe w kwocie 175.503.313,59 zł,
- aktywa obrotowe w kwocie 5.160.975,99 zł,

po stronie pasywów:

- fundusz w kwocie 153.982.716,28 zł,
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w kwocie 26.681.573,30 zł.

9) Łączny rachunek zysków i strat wykazuje stratę netto w kwocie 22.981.700,81 zł, który jest zgodny z wynikiem finansowym netto za rok 2023 wykazanym w łącznym zestawieniu zmian w funduszu jednostki. Natomiast fundusz w kwocie 153.982.716,28 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.

10) Komisja Rewizyjna stwierdza, iż po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego przedłożonego przez Burmistrza Gminy i Miasta Kleczew za 2023r. 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 31.12.2023r. jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2023 do 31.12.2023r.

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, 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 2023 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 2023 na podstawie przedkładanych informacji, analiz i dokumentów daje podstawę do wyrażenia pozytywnej opinii o realizacji budżetu Gminy Kleczew za rok 2023 i wystąpienie do Rady Miejskiej z wnioskiem o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Gminy i Miasta.

Komisja Rewizyjna w składzie:

Przewodniczący..... 

Zastępca Przewodniczącego..... 

Członek..... 