

**OPINIA KOMISJI REWIZYJNEJ
RADY MIEJSKIEJ W KLECZEWIE
w sprawie wykonania budżetu Gminy Kleczew za rok 2025
z dnia 18 maja 2026 r.**

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 2024 r. poz. 1465 z późn. Zm.) oraz art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z późn. Zm.) Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Kleczewie

p o z y t y w n i e

opiniuje wykonanie budżetu Gminy Kleczew za rok 2025

UZASADNIENIE

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Kleczewie na posiedzeniach w dniach 06 maja 2026 r. i 18 maja 2026 r. dokonała oceny wykonania budżetu Gminy Kleczew za 2025 r., rozpatrując w szczególności:

- sprawozdanie roczne Burmistrza Gminy i Miasta Kleczew z wykonania budżetu Gminy Kleczew za rok 2025 wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o tym sprawozdaniu,
- sprawozdanie finansowe za 2025 r.,
- informację o stanie mienia komunalnego Gminy Kleczew za 2025 r.

W związku z niespełnianiem 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 2025 r. Komisja Rewizyjna zapoznała się ze:

- sprawozdaniem z planu dochodów budżetowych Rb-27S,
 - sprawozdaniem z planu wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych Rb-28S,
 - sprawozdaniem o nadwyżce / deficycie Rb-NDS,
 - sprawozdaniem o stanie środków na rachunkach bankowych Rb-ST,
 - sprawozdaniem z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP,
 - sprawozdaniem z wykonania planów finansowych instytucji kultury tj. B-CK,
 - dokumentacją księgową (w tym zestawieniami obrotów i sald w ujęciu analitycznym i syntetycznym z ewidencji księgowej, wykazami sald kont podatników na dzień 31 grudnia),
 - dokumentacją związaną z zadłużeniem jednostki (umowami i harmonogramami wypłat i spłat),
- oraz wysłuchiwała ustnych wyjaśnień Skarbnika.

Komisja stwierdziła co następuje:

1) Budżet Gminy Kleczew na 2025 rok został uchwalony w dniu 30 grudnia 2024 r. Uchwałą Nr **XVI/92/2024** Rady Miejskiej w Kleczewie w sprawie budżetu Gminy i Miasta Kleczew na rok 2025 i stanowił kwotę 108.000.000,00 zł po stronie dochodów i kwotę 111.550.000,00 zł po stronie wydatków. Różnica między planem dochodów a planem wydatków wynosiła 3.550.000,00 zł i stanowiła planowany deficyt budżetu Gminy Kleczew na 2025 rok. Planowana na 2025 rok wartość przychodów w kwocie 5.154.000,00 zł stanowiła źródło pokrycia powstałego deficytu, a w pozostałej części została przeznaczona na rozchody.

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. W 2025 r. dokonano łącznie 33 zmian budżetu.

Uchwała budżetowa w 2025 r. zmieniana była 18 uchwałami Rady Miejskiej w Kleczewie i 15 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 31.12.2025 r. stanowiły kwotę **105.800.000,00 zł**, a wydatki **107.800.000,00 zł**, co oznacza **zmniejszenie** planu dochodów o **2,04%** (o 2.200.000,00 zł) oraz **zmniejszenie** planu wydatków o **3,36%** (o 3.750.000,00 zł) w stosunku do planu pierwotnego.

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

Budżet 2025 r. zamknął się **nadwyżką** w wysokości **10.510.082,89 zł** przy planowanym deficycie w wysokości 2.000.000,00 zł. Osiągnięta nadwyżka jest wynikiem zarówno przekroczenia planu dochodów (wykonanie na poziomie 102,95% planu), jak i niepełnego wykonania planu wydatków (wykonanie na poziomie 91,29% planu), co świadczy o racjonalnym i oszczędnym gospodarowaniu środkami publicznymi przez Burmistrza Gminy i Miasta Kleczew.

2) Dochody budżetowe na plan 105.800.000,00 zł zostały zrealizowane w kwocie **108.916.593,12 zł**, co oznacza wykonanie w **102,95%** w stosunku do planu. W porównaniu do roku 2024, w którym dochody wyniosły 95.705.031,20 zł, nastąpił wzrost dochodów o ponad 13,8 mln zł.

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 podatków 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 bieżącego monitorowania i analizy planu i wykonania.

W strukturze dochodów ogółem dochody bieżące stanowiły **88,14%** i zostały wykonane w kwocie **95.997.495,74 zł** (101,66% planu), natomiast dochody majątkowe stanowiły **11,86%** i zostały wykonane

w kwocie **12.919.097,38 zł** (113,65% planu). Wysoki stopień realizacji dochodów majątkowych wynika przede wszystkim z pozyskania środków zewnętrznych na inwestycje, w tym z Rządowego Funduszu Polski Ład oraz z programów europejskich.

Największy udział w strukturze dochodów budżetu gminy w 2025 r. stanowiły dochody z tytułu:

- **podatku od nieruchomości** w kwocie **41.169.347,51 zł**, co stanowi **37,80%** ogółu dochodów. Wpływy od osób prawnych wyniosły 32.841.271,26 zł, a od osób fizycznych 8.328.076,25 zł. Realizacja planu wyniosła 105,32%, co świadczy o prawidłowym wymiarze podatku i skutecznej egzekucji należności,
- **udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa (PIT i CIT)** w kwocie **29.311.488,25 zł**, co stanowi **26,91%** ogółu dochodów. Dochody z tytułu udziału w podatku PIT wyniosły 28.617.858,84 zł, a z tytułu udziału w podatku CIT 693.629,41 zł. Dochody należne z tytułu udziałów w podatku PIT i CIT podlegały przekazaniu Gminie Kleczew z uwzględnieniem korekty z tytułu zamożności wynoszącej 5.790.175,25 zł,
- **dotacji i dochodów celowych** w kwocie **11.161.864,47 zł**, stanowiących **10,25%** ogółu dochodów, w tym na zadania zlecone w wysokości **8.962.919,51 zł** oraz na zadania własne **955.758,36 zł**,
- **dochodów majątkowych** stanowiących **11,86%** ogółu dochodów, wykonanych w wysokości **12.919.097,38 zł**, w tym dotacje i środki na inwestycje w kwocie 12.305.103,50 zł (114,39% planu).

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 **353,00 zł** należności głównej. Komisja stwierdziła, że ulga została udzielona zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa,
- zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w Kleczewie Nr XII/60/2024 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok podatkowy 2025, gdzie skutkiem obniżenia górnych stawek podatkowych były niższe dochody w wysokości **1.246.274,59 zł** (tj. osoby fizyczne 825.365,13 zł, osoby prawne 420.909,46 zł),
- zgodnie z Uchwałą Nr LXI/484/2022 z dnia 20 września 2022 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości, gdzie gmina udzieliła zwolnień w kwocie **2.558.672,29 zł** — zwolnienia obejmowały grunty, budynki lub ich części oraz budowle wykorzystywane na działalność w zakresie kultury, kultury fizycznej, sportu i rekreacji, na cele ochrony przeciwpożarowej oraz służące na potrzeby oczyszczalni ścieków, odprowadzania i oczyszczania ścieków, do zbiorowego zaopatrzenia w wodę, oraz budowle wykorzystywane wyłącznie jako składowiska odpadów komunalnych,
- zgodnie z Uchwałą Nr XIII/70/2024 w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej za podstawę obliczania podatku rolnego na terenie Gminy Kleczew na rok podatkowy 2025 r., gdzie skutkiem były niższe dochody w wysokości **345.634,68 zł** (tj. 317.206,87 zł osoby fizyczne, 28.427,81 zł osoby prawne),

- zgodnie z Uchwałą Nr XIII/71/2024 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na rok podatkowy 2025, gdzie skutkiem obniżenia górnych stawek były niższe dochody w wysokości **1.311.420,08 zł** (w tym 675.086,76 zł osoby prawne, 636.334,22 zł osoby fizyczne).

W ocenie Komisji wszystkie zastosowane ulgi, zwolnienia i obniżenia stawek podatkowych posiadają podstawę prawną w stosownych uchwałach Rady Miejskiej lub przepisach ustawy Ordynacja Podatkowa. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Należności, z jakimi budżet przeszedł na rok 2026, wynoszą łącznie **1.985.649,07 zł**, w tym zaległości stanowiły kwotę **1.324.322,46 zł** i nadpłaty w kwocie **273.157,63 zł**.

Najwyższą kwotę zaległości stwierdzono w:

- **podatku od nieruchomości – 759.379,77 zł** (142.085,26 zł od osób prawnych i 617.294,51 zł od osób fizycznych). W prowadzonym postępowaniu windykacyjnym upomnieniami objęto zaległości w kwocie 528.393,36 zł w stosunku do 1092 podatników. Tytuły wykonawcze wystawiono dla 163 podatników na kwotę 93.959,46 zł.

Pozostałe zaległości występują w rozdziałach:

- gospodarce nieruchomościami z tytułu najmu lokali użytkowych i mieszkaniowych – 219.835,25 zł, w tym zaległości 206.406,84 zł. W prowadzonym postępowaniu windykacyjnym wezwaniami do zapłaty należności objęto zaległości w kwocie 551.810,46 zł w stosunku do 54 dłużników. Złożono 21 pozwów sądowych – nakaz zapłaty z tytułu czynszów za lokale komunalne na kwotę 80.532,47 zł i 5 pozwów sądowych za rezerwację stanowisk handlowych na kwotę 939,43 zł,
- podatku rolnym – 24.812,96 w tym 24.812,96 zł (osoby fizyczne) i 663,00 zł (osoby prawne). W prowadzonym postępowaniu windykacyjnym upomnieniami objęto zaległości w kwocie 25.035,23 zł w stosunku do 110 podatników. Dla 12 podatników wystawiono tytuły wykonawcze łącznie na kwotę 1.773,00 zł,
- podatku od środków transportowych – 81.756,77 zł (osoby fizyczne). W prowadzonym postępowaniu windykacyjnym upomnieniami objęto zaległości w kwocie 104.255,25 zł (35 osób). W stosunku do 5 podatników zastosowano wpis na hipotekę na kwotę 28.738,87 zł,
- opłatach za gospodarowanie odpadami komunalnymi – 221.481,74 zł. Zaległości wzrosły w stosunku do końca roku 2024 o 49.745,04 zł. Upomnieniami objęto 573 osoby fizyczne na kwotę 221.402,07 zł. Tytuły wykonawcze wystawiono dla 75 osób na kwotę 27.783,89 zł. Z tytułu zaległości hipotekę ustanowiono w stosunku do 10 podatników na kwotę 18.803,51 zł.

Komisja dokonała oceny, czy dochodzono należności w przypadku zwłoki w ich zapłacie i czy naliczano 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 2025 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 **442 tytuły wykonawcze, 2.581 szt. upomnień i wezwań do zapłaty**.

Komisja stwierdziła, że w stosunku do zalegających z płatnościami podatników i najemców Burmistrz w 2025 r. 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 2025 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 powyżej kwoty planu finansowego jest dowodem bieżącego analizowania sytuacji finansowej gminy oraz skutecznego pozyskiwania środków zewnętrznych.

3) Wydatki budżetowe na plan 107.800.000,00 zł zostały zrealizowane w kwocie 98.406.510,23 zł, co stanowi 91,29% planu. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 76.519.343,70 zł (91,82% planu), natomiast wydatki majątkowe w kwocie 21.887.166,53 zł (89,48% planu). W porównaniu do roku 2024, w którym wydatki ogółem wyniosły 79.739.098,62 zł, nastąpił wzrost wydatków o ponad 18,6 mln zł, co odzwierciedla znaczące zwiększenie aktywności inwestycyjnej Gminy.

Największy udział wydatków bieżących w strukturze wydatków ogółem zrealizowanych w 2025 r. mają wydatki między innymi w działach:

- **801 – Oświata i wychowanie** 31.700.053,29 zł (32,21%) — wydatki obejmują 5 placówek oświatowych, w tym 3 szkoły podstawowe i 2 zespoły szkolno-przedszkolne, do których w roku szkolnym 2024/2025 i 2025/2026 uczęszczało średnio 1.118 uczniów. Wydatek bieżący z budżetu na jedno dziecko uczęszczające do szkół na terenie gminy wyniósł 27.653,74 zł i wzrósł w porównaniu do roku ubiegłego o 1.763,96 zł,
- **852 – Pomoc społeczna razem z 855 – Rodzina** 12.472.697,29 zł (12,67%) — wydatki obejmują zarówno zadania zlecone, jak i zadania własne realizowane przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kleczewie,
- **750 – Administracja publiczna** 10.107.800,77 zł (10,27%) — wydatki obejmują funkcjonowanie Urzędu Gminy i Miasta, Centrum Usług Wspólnych, obsługę Rady Miejskiej oraz realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej,
- **900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska** 7.848.570,96 zł (7,98%) — wydatki obejmują m.in. gospodarkę odpadami komunalnymi (3.568.019,20 zł), oświetlenie ulic, placów i dróg (1.227.255,84 zł) oraz utrzymanie zieleni (332.432,11 zł).

Wydatki majątkowe wykonano w wysokości **21.887.166,53 zł**, co w strukturze ogólnego wykonania wydatków budżetowych stanowi **22,24%**. Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem wzrósł w porównaniu do roku 2024 (12,51%), co świadczy o znaczącym zwiększeniu aktywności inwestycyjnej Gminy.

Komisja Rewizyjna stwierdza, że w roku 2025 największe nakłady zostały poniesione na:

- **Budowa sieci wodno-kanalizacyjnej z odtworzeniem drogi w Józefowie wraz z rozbudową hydroforni w Budziszawie Kościelnym** – łącznie **3.821.537,00 zł** (100,0% planu). Zadanie dofinansowane z Rządowego Funduszu Polski Ład w kwocie 3.783.375,00 zł. Roboty zostały zakończone i w dniu 04.02.2025 r. protokolarnie odebrane,
- **Budowa Hydroforni w Wielkopoli wraz z przebudową sieci wodociągowej** – łącznie **3.770.859,10 zł** (99,9% planu). Zadanie dofinansowane z Rządowego Funduszu Polski Ład w kwocie 2.738.302,13 zł. Zadanie zrealizowane,
- **Rozwój infrastruktury dla indywidualnego ruchu nieemisyjnego poprzez rozbudowę ścieżek rowerowych na terenie Gminy Kleczew** – łącznie **4.638.188,79 zł** (81,8% planu). Zadanie dofinansowane ze środków europejskich w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027,
- **Wymiana opraw oświetlenia ulicznego na nowe w technologii LED na terenie Gminy Kleczew** – łącznie **1.308.171,70 zł** (100,0% planu). Zadanie dofinansowane z Rządowego Funduszu Polski Ład w kwocie 1.209.500,00 zł. Zadanie zostało protokolarnie odebrane w dniu 06.02.2025 r.,
- **Dotacja celowa na zadanie „Prace remontowo-konserwatorskie Sanktuarium PW Imienia Najświętszej Marii Panny w Złotkowie”** – łącznie **1.398.933,03 zł** (100,0% planu). Zadanie dofinansowane ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w kwocie 1.370.954,36 zł.

Komisja poprosiła Skarbnika o wyjaśnienie rozbieżności pomiędzy planowanymi wydatkami inwestycyjnymi a rzeczywistym wykonaniem przedstawionym w sprawozdaniu z wykonania budżetu roku 2025 r.

Pani Skarbnik omówiła szczegółowo przyczyny rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem. Wyjaśniła również przyczyny rezygnacji z wykonania niektórych zadań planowanych do realizacji na początku roku, w tym m.in. zadania „Zagospodarowanie terenów pokopalnianych poprzez budowę infrastruktury rekreacyjno-wypoczynkowej nad Kleczewską Małą” (zadanie w trakcie przygotowania procedury wyboru Wykonawcy) oraz zadania „Instalacja systemów odnawialnych źródeł energii na terenie gminy Kleczew” (projekt przyjęty do dofinansowania, umowa o dofinansowanie zawarta, realizacja w kolejnych latach).

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 31.12.2025 r. 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 zgłaszaniem 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 dokonała oceny udzielonych i rozliczonych dotacji z budżetu Gminy.

Dla jednostek sektora finansów publicznych udzielono łącznie **3.664.206,00 zł**, natomiast dla jednostek spoza sektora finansów publicznych **4.092.911,64 zł**.

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 2025 r. złożone przez B-CK w Kleczewie.

Dla Biblioteki-Centrum Kultury dotacja z budżetu Gminy przekazana została w łącznej wysokości **3.664.206,00 zł** (dotacja podmiotowa 3.204.306,00 zł dla Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury oraz 459.900,00 zł dla Biblioteki) przy ogólnych przychodach łącznie w kwocie **4.445.167,77 zł**, co stanowi **82,00%** 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 2025 r. pobrano łącznie podatek rolny 628.003,89 zł oraz 2.014,05 zł odsetek, a składka za 2025 r. wyniosła w zaokrągleniu 12.600,00 zł.

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 **19.478.152,04 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 2025 roku.

Zgromadzone dokumenty i dane oraz dokonane na ich podstawie ustalenia pozwoliły Komisji Rewizyjnej pozytywnie ocenić działania Burmistrza w zakresie realizacji wydatków budżetowych w 2025 r.

4) Na dzień 31.12.2025 r. stan zobowiązań Gminy zgodnie ze sprawozdaniem RB-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2025 roku (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) wynosił **2.942.841,26 zł** w tym: **2.941.921,22 zł** stanowią wyłącznie zobowiązania z tytułu pożyczek zaciągniętych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu oraz **920,04 zł** które stanowią składki na ubezpieczenia społeczne od umowy zlecenia strażaka ochotnika w związku ze złożeniem błędnego oświadczenia o zatrudnieniu.

W roku 2025 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 2025 r. Ustaliła, iż w 2025 r. Gmina Kleczew nie zaciągała pożyczek ani kredytów.

Na stan zadłużenia składają się dwie pożyczki z WFOŚiGW w Poznaniu:

- Pożyczka Nr 802/U/400/310/2018 na modernizację i rozbudowę oczyszczalni ścieków w Budziszewie Górnym — saldo na 31.12.2025 r.: 1.000.000,00 zł,
- Pożyczka Nr 10442/U/400/844/2019 na budowę kanalizacji sanitarnej oraz przebudowę sieci wodociągowej w rejonie miejscowości Sławoszewo — saldo na 31.12.2025 r.: 1.941.921,22 zł.

Splata zobowiązań wyniosła **1.604.000,00 zł**. Kwoty są zgodne z harmonogramami spłat i postanowieniami uchwały budżetowej na 2025 ze zmianami. Odsetki od pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym w WFOŚiGW w Poznaniu wyniosły 191.188,81 zł (76,48% planu), co świadczy o korzystnym przebiegu obsługi długu.

Dokonano weryfikacji harmonogramu 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-7.4012.273.2026 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 30 kwietnia 2026 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kleczew za rok 2025 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

6) Informacja o stanie mienia komunalnego za 2025 rok dołączona do sprawozdania z wykonania budżetu gminy Kleczew zawiera dane o przychodach i rozchodach od stycznia do grudnia 2025 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 2025, na które składały się:

- bilans z wykonania budżetu Gminy Kleczew za 2025 r.,
- łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za 2025 r.,
- łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za 2025 r.,
- łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych za 2025 r.

Komisja dokonała analizy bilansu z wykonania budżetu Gminy Kleczew – jednostki samorządu terytorialnego, który przedstawia na dzień **31.12.2025 r.** informacje o zasobach jednostki, strukturze finansowej, płynności i wypłacalności.

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

Przedstawiony bilans z wykonania budżetu wykazuje następujące pozycje:

Po stronie aktywów:

- **Poz. I – Środki pieniężne** — stan środków pieniężnych na kwotę: **48 465 395,30 zł**, w tym środki pieniężne budżetu: 48 464 344,78 zł oraz pozostałe środki pieniężne: 1 050,52 zł. Wysoki poziom środków pieniężnych na rachunkach bankowych świadczy o dobrej płynności finansowej Gminy i jest wynikiem osiągniętej nadwyżki budżetowej w kwocie 10 510 033,25 zł oraz skumulowanych wolnych środków z lat ubiegłych.
- **Poz. II – Należności i rozliczenia** — kwota: **381 316,65 zł**, w tym należności od budżetów: 361 674,16 zł oraz pozostałe należności i rozliczenia: 19 642,49 zł.
- **Poz. III – Rozliczenia międzyokresowe (po stronie aktywów)** — kwota: **32 869,86 zł**.
- **Łączna suma aktywów wynosi 48 879 581,81 zł.**

Po stronie pasywów wykazano:

I. Zobowiązania w kwocie 3 500 040,46 zł, tj.:

- **Poz. I.1 – Zobowiązania finansowe**, czyli kredyty i pożyczki wykazane w łącznej wysokości **2 974 791,08 zł**. Całość stanowi zobowiązania krótkoterminowe (do 12 miesięcy), których spłata przypadać będzie na 2026 r. — kwota **2 974 791,08 zł łącznie z odsetkami**. Zobowiązania długoterminowe (powyżej 12 miesięcy) na dzień 31.12.2025 r. wynoszą **0,00 zł**. Zobowiązania

finansowe dotyczą wyłącznie pożyczek zaciągniętych w WFOŚiGW w Poznaniu na cele ekologiczne.

- **Poz. I.2 – Zobowiązania wobec budżetów** w wysokości **34 150,63 zł**, stanowiące środki pieniężne będące należnością Skarbu Państwa.
- **Poz. I.3 – Pozostałe zobowiązania** wynoszą **491 098,75 zł**.

II. Aktywa netto budżetu wykazują kwotę 43 392 145,35 zł, na które składają się:

- **Poz. II.1 – Wynik wykonania budżetu (nadwyżka)** w kwocie: **10 510 033,25 zł** (nadwyżka brutto: 10 584 884,37 zł, pomniejszona o niewykonane wydatki: 74 851,12 zł) — wynik ten potwierdza bardzo dobrą kondycję finansową Gminy w roku 2025.
- **Poz. II.3 – Rezerwa na niewygasające wydatki:** **74 851,12 zł**.
- **Poz. II.5 – Skumulowany wynik budżetu:** **32 807 260,98 zł**.

III. Rozliczenia międzyokresowe wykazane zostały w kwocie 1 987 396,00 zł.

Łączna suma pasywów wynosi 48 879 581,81 zł.

Komisja Rewizyjna zwraca uwagę, że w informacji dodatkowej do bilansu z wykonania budżetu wykazano **zobowiązania warunkowe** w kwocie **23.605.000,00 zł** w tym: roszczenie o zapłatę odszkodowania w wysokości 23.505.000,00 zł, oraz roszczenie o zapłatę odszkodowania w wysokości 100.000,00 zł.

Na sprawy te nie utworzono rezerw na przyszłe zobowiązania, ponieważ postępowania na dzień 31 grudnia 2025 r. są w toku i nie zapadły żadne prawomocne wyroki.

10 marca 2026 zapadł wyrok wstępny. Gmina złożyła apelację do sądu apelacyjnego. Zobowiązania te zostały wykazane zgodnie z zasadami rachunkowości, bo nie spełniają jeszcze przesłanek zobowiązania pewnego i wymagalnego a ich ostateczna wysokość i wymagalność uzależnione są od rozstrzygnięcia postępowania apelacyjnego.

Komisja przyjęła do wiadomości wyjaśnienia Skarbnika w tym zakresie i nie wnosi zastrzeżeń co do sposobu ich ujęcia w sprawozdaniu finansowym.

Oceniając sytuację finansową Gminy Kleczew na dzień 31 grudnia 2025 roku, Komisja Rewizyjna stwierdza, że:

- Gmina dysponuje wysokim poziomem środków pieniężnych (**48 465 395,30 zł**), co zapewnia pełną płynność finansową i zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.
- Poziom zadłużenia z tytułu pożyczek (**2 974 791,08 zł**) jest niski w relacji do dochodów budżetowych (108 916 593,12 zł) i wynosi zaledwie ok. **2,73%**, co świadczy o bardzo dobrej kondycji finansowej Gminy.

- Osiągnięta nadwyżka budżetowa w kwocie **10 510 033,25 zł** przy planowanym deficycie 2 000 000,00 zł potwierdza skuteczność zarządzania finansami Gminy.
- Wykonane wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących o 19 478 152,04 zł, co spełnia wymogi ustawy o finansach publicznych w zakresie zachowania równowagi budżetowej.

8) Łączny bilans jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego **za rok 2025** obejmuje dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych. 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.

9) Łączny rachunek zysków i strat za rok 2025 wykazuje wynik finansowy netto, który jest zgodny z wynikiem finansowym netto za rok 2025 wykazany w łącznym zestawieniu zmian w funduszu jednostki.

10) Komisja Rewizyjna stwierdza, iż po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego przedłożonego przez Burmistrza Gminy i Miasta Kleczew za 2025 r. 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 31.12.2025 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2025 do 31.12.2025 r.

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.

Z wykonaniem planu finansowego dochodów i planu finansowego wydatków realizował postanowienia uchwał Rady Miejskiej związane z uchwałą budżetową **na rok 2025** 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. Szczególnie należy podkreślić znaczące zmniejszenie należności w stosunku do stanu na koniec roku 2024, co jest efektem skutecznych działań windykacyjnych oraz uregulowania spornych należności podatkowych.

Komisja Rewizyjna w składzie:

Zastępca Przewodniczącego Paweł Boleander

Członek