

**Szanowny Pan
Sławomir Lasiecki
Przewodniczący Rady Miasta Kalisza**

**Opinia nr 0012.1.7.2024
Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Kalisza**

Komisja Rewizyjna Rady Miasta Kalisza na posiedzeniu w dniu 28 maja 2024 roku wypracowała opinię w sprawie wykonania budżetu Kalisza – Miasta na prawach powiatu za 2023 rok.

Komisja Rewizyjna Rady Miasta Kalisza rozpatrzyła Sprawozdanie finansowe Miasta Kalisza za 2023 rok, Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z Opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o tym sprawozdaniu, oraz Informację o stanie mienia Kalisza – Miasta na prawach powiatu na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Ponadto Komisja Rewizyjna przeprowadziła własne czynności kontrolne, tj:

- Kontrolę realizacji w 2023 roku dochodów budżetu Miasta Kalisza,
- Kontrolę realizacji w 2023 roku wydatków budżetu Miasta Kalisza,
- Kontrolę sprawozdań finansowych sporządzonych na dzień 31.12.2023 roku,
- Kontrolę zobowiązań zaciągniętych przez Prezydenta Miasta Kalisza w 2023 r., terminowości spłat rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami, kontrolę wysokości udzielonych przez Prezydenta Miasta poręczeń,
- Kontrolę zgodności danych zawartych w Informacji o stanie mienia komunalnego Miasta Kalisza na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Budżet Kalisza na 2023 rok został przyjęty uchwałą nr LIX/845/2022 Rady Miasta Kalisza z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2023 rok. W ciągu roku budżet był 11-krotnie zmieniany uchwałami Rady Miasta Kalisza i 22-krotnie zarządzeniami Prezydenta Miasta Kalisza.

W wyniku analizy przedłożonych ww. dokumentów, jak również w oparciu o wyniki kontroli, odnosząc się dodatkowo do całościowej realizacji budżetu Kalisza w 2023 roku Komisja Rewizyjna Rady Miasta Kalisza stwierdza, że:

- Budżet Kalisza roku 2023 przy planowanym deficycie w kwocie 50.847.926,87 zł, zamknął się deficytem w kwocie 41.983.364,10 zł (mniej o 8.864.562,77 zł).
- Plan dochodów w 2023 roku zwiększył się o kwotę 70.225.430,08 zł, tj. o 9,8 %. Dochody budżetu wykonano w kwocie 771.391.310,41 zł, tj. 98,2 % planu, w tym dochody bieżące i dochody majątkowe.
- Plan wydatków w roku 2023 ukształtował się na poziomie 836.582.974,38 zł, z czego zrealizowano wydatki w wysokości 813.374.674,51 zł, tj. 97,2 % planu, w tym realizacja wydatków majątkowych wyniosła 94,8 % założonego planu, tj. 63.380.618,31 zł.
- W analizowanym okresie dotacje i środki zewnętrzne na finansowanie wydatków na realizację zadań z udziałem środków z UE zwiększyły się o 5,95 mln zł.
- Zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i emisji papierów wartościowych wg stanu na dzień 31.12.2023 r. stanowiło 36 % wykonanych dochodów ogółem w 2023 r.
- W 2023 roku zostały spłacone raty od zaciągniętych w 2011r., 2013r., 2019r. kredytów i pożyczek w łącznej wysokości 7.333.800 zł.
- Wykup obligacji w ramach umów podpisanych w 2014r., 2015r., 2017r. oraz 2018r. wynosił 10.000.000 zł.

Komisja Rewizyjna przeprowadziła następujące kontrole cząstkowe:

I. Kontrola realizacji w 2023 r. dochodów budżetu Kalisza

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- Rb-27S Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2023 rok,
- Rb-NDS Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie za 2023 rok,
- Realizacja dochodów za okres 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.

Dochody ogółem w 2023 roku zaplanowano w wysokości 785.735.047,51 zł, a zostały wykonane w kwocie 771.391.310,41 zł, co stanowi 98,17 % założonego planu, z czego:

- dochody bieżące zaplanowano na kwotę 751.688.553,48 zł, przy wykonaniu 747.941.058,29 zł, co stanowi 99,5 % planu,
- dochody majątkowe zaplanowano na kwotę 34.046.494,03 zł, przy wykonaniu 23.450.252,12 zł, co stanowi 68,9 % planu.

Przedmiotem kontroli była realizacja dochodów budżetu Miasta Kalisza - miasta na prawach powiatu w 2023 roku. Szczegółowej kontroli poddano dochody z tytułu

podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku od spadków i darowizn, podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych, najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa oraz dochodów pozyskanych z Unii Europejskiej.

Dochody z podatku dochodowego od osób fizycznych

Na podstawie danych z ksiąg rachunkowych udostępnionych przez Wydział Finansowy, plan i wykonanie dochodów z tytułu udziału gminy i powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych PIT zawarte w Sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2023 rok, jest prawidłowe. Dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych PIT planowane były na podstawie informacji Ministra Finansów.

W 2023 roku dochody z tego tytułu wyniosły 153.582.441,00 zł, co stanowi 100% założonego planu, w tym:

- udział gminy we wpływach z podatku PIT wynosi 121.224.373,00 zł,
- udział powiatu we wpływach z podatku PIT wynosi 32.358.068,00 zł.

Dochody z podatku od spadków i darowizn

Wpływy z podatku od spadków i darowizn przekazywane są za pośrednictwem Centrum Kompetencyjnego Rozliczeń. Wysokość podatku uzależniona jest od wartości spadku lub darowizny oraz od stopnia pokrewieństwa. Stawki podatku oraz grupy podatkowe określa ustawa o podatku od spadków i darowizn.

Na podstawie danych z ksiąg rachunkowych udostępnionych przez Wydział Finansowy, plan i wykonanie dochodów z tytułu wpływu z podatku od spadków i darowizn, zawartych w Sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2023 rok, jest poprawne.

W 2023 roku dochody z tego podatku wykonano w wysokości 725.365,49 zł przy planowanych 700.000,00 zł, co stanowi 103,62 % założonego planu.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za 2023 rok i wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S z tytułu umorzenia zaległości podatkowych z tego podatku, wyniosły 5.544,00 zł, a z tytułu rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności podatku wyniosły 120.913,01 zł.

Dochody z podatku od nieruchomości

Na podstawie danych z ksiąg rachunkowych udostępnionych przez Wydział

Finansowy, plan i wykonanie dochodów z tytułu wpływu z podatku od nieruchomości zawartych w Sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2023 rok, jest prawidłowe.

Z założonego planu w wysokości 83.670.000,00 zł wykonano 85.154.244,55 zł, co stanowi 101,77 % planu na 2023 rok, z czego:

- wpływy z podatku od nieruchomości od osób fizycznych wykonano w kwocie 22.998.184,67 zł, przy założonym planie 21.600.000,00 zł, co stanowi 106,47% planu;
- wpływy z podatku od nieruchomości od osób prawnych wykonano w kwocie 62.156.059,88 zł, przy założonym planie 62.070.000 zł, co stanowi 100,14% planu.

Zaległości w omawianym podatku na dzień 31 grudnia 2023 r. wynoszą 12.167.606,42 zł i objęte są upomnieniami, tytułami wykonawczymi, zabezpieczone hipoteką i zastawem skarbowym, a zaległości nieściągalne wynoszą 2.869.677,46 zł.

Wysokość udzielonych ulg w związku z umorzeniem zaległości w tym podatku na podstawie decyzji wydanych w oparciu o przepisy ustawy Ordynacja Podatkowa, wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S wyniosły:

- dla osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 0,00 zł,
- dla osób fizycznych - 584,00 zł,

a z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności tego podatku wyniosły:

- dla osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 78.303,00 zł,
- dla osób fizycznych - 427.914,77 zł.

Natomiast skutki udzielonych przez gminę zwolnień z podatku od nieruchomości, wynikających z Uchwał Rady Miasta Kalisza wyniosły:

- dla osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 1.537.856,78 zł,
- dla osób fizycznych – 1.257.050,69 zł.

Ze zwolnień od podatku od nieruchomości od osób fizycznych wprowadzonych w drodze uchwał Rady Miasta Kalisza skorzystało 171 podmiotów oraz 31 kamienic/bloków a od osób prawnych 43 podmioty.

Dochody z podatku od środków transportowych

Na podstawie danych z ksiąg rachunkowych udostępnionych przez Wydział Finansowy kontrola wykazała, że plan i wykonanie dochodów z tytułu wpływów z podatku od środków transportowych zawartych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za

2023 rok, jest prawidłowe.

Z założonego planu w wysokości 7.150.000,00 zł wykonano 7.004.470,11 zł, co stanowi 97,96% planu założonego na 2023 rok, z czego:

- wpływy z podatku od środków transportowych od osób fizycznych wykonano w kwocie 1.713.078,00 zł, przy założonym planie w kwocie 1.800.000,00 zł, co stanowi 95,17% założonego planu;
- wpływy z podatku od środków transportowych od osób prawnych wykonano w kwocie 5.291.392,11 zł, przy założonym planie w kwocie 5.350.000,00 zł, co stanowi 98,90% założonego planu.

Zaległości w omawianym podatku na dzień 31 grudnia 2023 roku wynoszą 1.376.255,79 zł i są objęte upomnieniami, tytułami wykonawczymi, zabezpieczone hipoteką i zastawem skarbowym, a zaległości nieściągalne wyniosły 260.830,73 zł.

Wysokość udzielonych ulg z tytułu odroczenia terminu płatności i rozłożenia na raty wyniosła:

- dla osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 4.800,00 zł,
- dla osób fizycznych - 1.031,00 zł.

Wysokość skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych wynikających z podjętych Uchwał Rady Miasta Kalisza, które są wykazane w sprawozdaniu Rb-27S wynosi:

- dla osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 6.809.614,40 zł,
- dla osób fizycznych - 2.024.381,62 zł.

W ramach przeprowadzonej kontroli na wybranej próbie podatników nie stwierdzono nieprawidłowości.

Pozostałe dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze.

Kontroli poddano wykonanie dochodów w klasyfikacji budżetowej w dziale 700, w rozdziale 70005, w paragrafie 0750, w których przyjęto plan w wysokości 806.700,00 zł, a wykonanie na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosło 783.599,69 zł, co stanowi 97,14% planu.

Z informacji uzyskanych w trakcie kontroli w kwestii odniesienia się do przyczyn wykonania dochodów za 2023 r. w tej klasyfikacji, na poziomie nieco niższym

od planowanego wyniku, że wpływ na ten fakt może mieć trudna sytuacja społeczno - ekonomiczna przedsiębiorców.

Dochody pozyskane z Unii Europejskiej

W roku 2023 Miasto Kalisz realizowało zadania z udziałem środków europejskich. Plan na dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich wynosił 7.200.423,68 zł i został zrealizowany w 40,46 %, na kwotę 2.913.615,75 zł. Większość projektów zrealizowano w zaplanowanej wysokości.

Niskie wykonanie powyższych dochodów wynika przede wszystkim z braku wpływu środków na zadaniu pn. „Rozbudowa ulic w ciągu drogi wojewódzkiej nr 450 na odcinku od Rogatki do granicy Miasta - etap I”, który zakładał w 2023 roku dochód w wysokości 4.300.000,00 zł. W trakcie kontroli uzyskano informacje, że niewykonanie dochodu wynika z faktu, że w miesiącu listopadzie 2023 roku nastąpiła kontrola projektu, od której wyników zależała wypłata transzy. Złożono wniosek o płatność końcową, który podlega weryfikacji przez Instytucję Zarządzającą WRPO tj. Urząd Marszałkowski w Poznaniu. W toku badania przedmiotowego wniosku Miasto Kalisz zostało poproszone o zawarcie aneksu uwzględniającego rozliczenie powykonawcze zadania. Aneks zawarty będzie w 2024 r. Zatwierdzenie wniosku o płatność końcową zostanie poprzedzone kontrolą realizacji zadania w bieżącym roku.

Na podstawie kontroli wybranych dochodów budżetu Miasta Kalisza i analizy przeprowadzonych procedur windykacji wybranych podatników stanowiących dochody Miasta, Zespół Kontrolny nie wnosi zastrzeżeń do wykonania budżetu 2023 roku w zakresie dochodów.

II. Kontrola realizacji w 2023 roku wydatków budżetu Kalisza

Do kontroli wybrano następujące zadania realizowane przez jednostki organizacyjne Miasta Kalisza i komórki organizacyjne Urzędu Miasta Kalisza:

1. Zadanie pn.: „Dostosowanie do wymogów przeciwpożarowych budynku Szkoły Podstawowej Nr 18 przy ul. Podmiejskiej 9 w Kaliszu” (Sprawozdanie z wykonania Budżetu za 2023 rok; Tabela Nr 3 Wykonanie wydatków majątkowych; poz. 70).

2. Zadanie pn.: „Modernizacja budynku I Liceum Ogólnokształcącego im. Adama Asnyka przy ul. Grodzkiej 1 w Kaliszu” (Sprawozdanie z wykonania Budżetu za 2023 rok; Tabela Nr 3 Wykonanie wydatków majątkowych; poz. 80).
3. Zadanie pn.: „Dostosowanie do wymogów przeciwpożarowych budynku Przedszkola Nr 2 „Tęczowa Kraina przy ul. Park Miejski 1 w Kaliszu” (Sprawozdanie z wykonania Budżetu za 2023 rok; Tabela Nr 3 Wykonanie wydatków majątkowych; poz. 75).
4. Zadanie pn.: „Dostosowanie do wymogów przeciwpożarowych Domu Pomocy Społecznej przy ul. Winiarskiej 26 w Kaliszu” (Sprawozdanie z wykonania Budżetu za 2023 rok; Tabela Nr 3 Wykonanie wydatków majątkowych; poz. 90).
5. Zadanie pn.: „Sprzedaż i dostarczenie kontenerów do selektywnego zbierania odpadów komunalnych stanowiących wyposażenie PSZOK” (Sprawozdanie z wykonania Budżetu za 2023 rok; Tabela nr 3 Realizacja planu wydatków majątkowych; poz. 105).
6. Zadanie pn.: „Komputeryzacja Urzędu Miasta” (Sprawozdanie z wykonania Budżetu za 2023 rok; Tabela nr 3 Realizacja planu wydatków majątkowych; poz. 52).
7. Zadanie pn.: „Zakup i montaż instalacji fotowoltaicznej” (Sprawozdanie z wykonania Budżetu za 2023 rok; Tabela nr 3 Realizacja planu wydatków majątkowych; poz. 41).
8. Zadanie pn.: „Program Budowy i Przebudowy Dróg Osiedlowych - ul. Starowiejska” (Sprawozdanie z wykonania Budżetu za 2023 rok; Tabela nr 3 Realizacja planu wydatków majątkowych; poz.24).
9. Zadanie pn.: „Wykonanie elewacji wraz z dociepleniem dachu oraz klatki schodowej budynku wielorodzinnego w Kaliszu przy ul. Śródmiejskiej 39” (Sprawozdanie z wykonania Budżetu za 2023 rok; Tabela nr 3 Realizacja planu wydatków majątkowych; poz.43).

Poniżej szczegółowe informacje Zespołu Kontrolnego o realizacji wydatków w ramach poszczególnych zadań.

1. Kontrola dotycząca wykonania budżetu Miasta Kalisza za 2023 rok - wydatku majątkowego udzielonego za pośrednictwem Wydziału Rozbudowy Miasta Urzędu Miasta Kalisza w ramach zadania pn.: „Dostosowanie do wymogów przeciwpożarowych budynku Szkoły Podstawowej Nr 18 przy ul. Podmiejskiej 9 w Kaliszu”.

Zespół kontrolny przeprowadził wywiad z Naczelnikiem Wydziału Rozbudowy Miasta Urzędu Miasta Kalisza.

Ustaień dokonano na podstawie następujących dokumentów:

- Sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2023. (Tabela Nr 3 Wykonanie wydatków majątkowych; poz. 70),
- karty zadania za okres od 01.01.2022 r. do 30.11.2022 r. oraz od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.
- informacji z Wydziału Rozbudowy Miasta dotyczącej poniesionych nakładów i wydatków inwestycyjnych na tym zadaniu inwestycyjnym,
- dowodów księgowych (faktury, umowy cywilno - prawne)

Dowody księgowe sprawdzono w poniższym zakresie:

- czy dowody księgowe zawierają adnotacje, podpisy, dekretacje - na dowód dokonania kontroli merytorycznej i formalno – rachunkowej oraz czy zawierają zatwierdzenie przez osobę upoważnioną,
- czy wydatków dokonywano zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków (zasada legalności),
- czy zatwierdzenie operacji finansowych dokonywane było przez kierownika jednostki lub upoważnione przez niego osoby,
- czy na dowodach księgowych znajdują się adnotacje dotyczące zastosowania przepisów o zamówieniach publicznych,
- czy podstawa prawna zamówień publicznych przywołana w opisach dowodów księgowych jest zgodna z obowiązującymi przepisami prawa,
- czy na dowodach księgowych jest opis, w jakim celu zakupiono, wykonano usługę oraz czy wydatek jest zgodny z zapisami umowy,
- czy zobowiązania były regulowane terminowo.

W toku kontroli ustalono, że wydatki w badanym zakresie były realizowane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów oraz w sposób umożliwiający terminową realizację zadań.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Zadanie dotyczące wykonania dokumentacji projektowej ujęto w planie wydatków majątkowych na rok 2019 w kwocie 3.600,00 zł (środki przekazane na wydatki niewygasające).
- Zadanie ujęto w planie wydatków majątkowych na rok 2023 w kwocie 220.000,00 zł.

W budżecie Miasta zabezpieczono środki na realizację zadania w 2019 r. oraz w 2023r.

Łącznie w budżecie na realizację zadania zabezpieczono środki w wysokości 223.600,00 zł. Kwotę 3.600,00 zł w roku 2019 oraz 220.000,00 zł w roku 2023 r. a wydatkowano łącznie 205.963,81 zł realizując plan w 100%. W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Reasumując: Po przeanalizowaniu przedstawionej dokumentacji, w badanym zakresie nie stwierdzono żadnych nieprawidłowości i należy przyjąć, że realizacja zadania przebiegła prawidłowo.

2. Kontrola dotycząca wykonania budżetu Miasta Kalisza za 2023 rok - wydatku majątkowego udzielonego za pośrednictwem Wydziału Rozbudowy Miasta Urzędu Miasta Kalisza w ramach zadania pn.: „Modernizacja budynku I Liceum Ogólnokształcącego im. Adama Asnyka przy ul. Grodzkiej 1 w Kaliszu” (Sprawozdanie z wykonania Budżetu za 2023 rok; Tabela Nr 3 Wykonanie wydatków majątkowych; poz. 80)

Zespół kontrolny przeprowadził wywiad z Naczelnikiem Wydziału Rozbudowy Miasta Urzędu Miasta Kalisza.

Ustaień dokonano na podstawie następujących dokumentów:

- Sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2023. (Tabela Nr 3 - Wykonanie wydatków majątkowych; poz. 80),
- informacji z Wydziału Rozbudowy Miasta dotyczącej poniesionych nakładów i wydatków inwestycyjnych na tym zadaniu,
- dowodów księgowych (faktury),
- umów cywilno – prawnych.

Dowody księgowe sprawdzono w poniższym zakresie:

- czy dowody księgowe zawierają adnotacje, podpisy, dekretacje - na dowód dokonania kontroli merytorycznej i formalno – rachunkowej, oraz czy zawierają zatwierdzenie przez osobę upoważnioną,

- czy wydatków dokonywano zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków (zasada legalności),
- czy zatwierdzenie operacji finansowych dokonywane było przez kierownika jednostki lub upoważnione przez niego osoby,
- czy na dowodach księgowych znajdują się adnotacje dotyczące zastosowania przepisów o zamówieniach publicznych,
- czy podstawa prawna zamówień publicznych przywołana w opisach dowodów księgowych jest zgodna z obowiązującymi przepisami prawa.
- czy na dowodach księgowych jest opis, w jakim celu zakupiono, wykonano usługę oraz czy koszt/wydatek jest zgodny z zapisami umowy,
- czy zobowiązania były regulowane terminowo,

W toku kontroli ustalono, że wydatki w badanym zakresie były realizowane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów oraz w sposób umożliwiający terminową realizację zadań.

W wyniku kontroli ustalono, że zadanie ujęto w planie wydatków majątkowych na rok 2023 w kwocie 140.000,00 zł. Wydatkowano 120.540,00 zł. Zadanie wykonano a termin realizacji upłynął 30.11.2023 r.

Reasumując: Po przeanalizowaniu przedstawionej dokumentacji, w badanym zakresie nie stwierdzono żadnych nieprawidłowości i należy przyjąć, że realizacja zadania przebiegła prawidłowo.

3. Kontrola dotycząca wykonania budżetu Miasta Kalisza za 2023 rok - wydatku majątkowego udzielonego za pośrednictwem Wydziału Rozbudowy Miasta Urzędu Miasta Kalisza w ramach zadania pn.: „Dostosowanie do wymogów przeciwpożarowych budynku Przedszkola nr 2 „Tęczowa Kraina: przy ul. Park Miejski 1 w Kaliszu” (Sprawozdanie z wykonania Budżetu za 2023 rok; Tabela Nr 3 Wykonanie wydatków majątkowych; poz. 75)

Zespół kontrolny przeprowadził wywiad z Naczelnikiem Wydziału Rozbudowy Miasta Urzędu Miasta Kalisza.

Ustaień dokonano na podstawie następujących dokumentów:

- Sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2023. Tabela Nr 3 - Wykonanie wydatków majątkowych; poz. 75,
- karty zadania za okres 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

- informacji z Wydziału Rozbudowy Miasta dotyczącej poniesionych nakładów i wydatków inwestycyjnych na tym zadaniu inwestycyjnym,
- dowodów księgowych (faktury),
- umów cywilno – prawnych.

Dowody księgowe sprawdzono w poniższym zakresie:

- czy dowody księgowe zawierają adnotacje, podpisy, dekretacje - na dowód dokonania kontroli merytorycznej i formalno – rachunkowej, oraz czy zawierają zatwierdzenie przez osobę upoważnioną,
- czy wydatków dokonywano zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków (zasada legalności),
- czy zatwierdzenie operacji finansowych dokonywane było przez kierownika jednostki lub upoważnione przez niego osoby,
- czy na dowodach księgowych znajdują się adnotacje dotyczące zastosowania przepisów o zamówieniach publicznych,
- czy podstawa prawna zamówień publicznych przywołana w opisach dowodów księgowych jest zgodna z obowiązującymi przepisami prawa,
- czy na dowodach księgowych jest opis, w jakim celu zakupiono, wykonano usługę oraz czy wydatek jest zgodny z zapisami umowy,
- czy zobowiązania były regulowane terminowo.

W toku kontroli ustalono, że wydatki w badanym zakresie były realizowane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów i w sposób umożliwiający terminową realizację zadań.

W wyniku kontroli ustalono, że zadanie ujęto w planie wydatków majątkowych na rok 2023 w kwocie 72.500,00 zł, natomiast wydatkowano w 2023 r. kwotę 71.753,93 zł.

Reasumując: Po przeanalizowaniu przedstawionej dokumentacji, w badanym zakresie nie stwierdzono żadnych nieprawidłowości i należy przyjąć, że realizacja zadania przebiegła prawidłowo.

4. Kontrola dotycząca wykonania budżetu Miasta Kalisza za 2023 rok - wydatku majątkowego udzielonego za pośrednictwem Wydziału Rozbudowy Miasta Urzędu Miasta Kalisza w ramach zadania pn.: „Dostosowanie do wymogów przeciwpożarowych Domu Pomocy Społecznej przy ul. Winiarskiej 26 w Kaliszu” (Sprawozdanie z wykonania Budżetu za 2023 rok; Tabela Nr 3 Wykonanie wydatków majątkowych; poz. 90)

Zespół kontrolny przeprowadził wywiad z Naczelnikiem Wydziału Rozbudowy Miasta Urzędu Miasta Kalisza.

Ustaień dokonano na podstawie następujących dokumentów:

- Sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2023. Tabela Nr 3 - Wykonanie wydatków majątkowych; poz. 90,
- karty zadania za okres 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.
- informacji z Wydziału Rozbudowy Miasta dotyczącej poniesionych nakładów i wydatków inwestycyjnych na tym zadaniu inwestycyjnym,
- dowodów księgowych (faktury),
- umów cywilno – prawnych.

Dowody księgowe sprawdzono w poniższym zakresie:

- czy dowody księgowe zawierają adnotacje, podpisy, dekretacje - na dowód dokonania kontroli merytorycznej i formalno – rachunkowej, oraz czy zawierają zatwierdzenie przez osobę upoważnioną,
- czy wydatków dokonywano zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków (zasada legalności),
- czy zatwierdzenie operacji finansowych dokonywane było przez kierownika jednostki lub upoważnione przez niego osoby,
- czy na dowodach księgowych znajdują się adnotacje dotyczące zastosowania przepisów o zamówieniach publicznych,
- czy podstawa prawna zamówień publicznych przywołana w opisach dowodów księgowych jest zgodna z obowiązującymi przepisami prawa,
- czy na dowodach księgowych jest opis, w jakim celu zakupiono, wykonano usługę oraz czy koszt/wydatek jest zgodny z zapisami umowy,
- czy zobowiązania były regulowane terminowo.

W toku kontroli ustalono, że wydatki w badanym zakresie były realizowane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów oraz w sposób umożliwiający terminową realizację zadań.

W wyniku kontroli ustalono, że zadanie ujęto w planie wydatków majątkowych na rok 2023, w kwocie 501.502,10 zł,

Reasumując: Po przeanalizowaniu przedstawionej dokumentacji, w badanym zakresie nie stwierdzono żadnych nieprawidłowości i należy przyjąć, że realizacja zadania przebiegła prawidłowo.

5. Kontrola dotycząca wykonania budżetu Miasta Kalisza za 2023 rok - wydatku majątkowego udzielonego za pośrednictwem Wydziału Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska Urzędu Miasta Kalisza w ramach zadania pn.: „Sprzedaż i dostarczenie kontenerów do selektywnego zbierania odpadów komunalnych stanowiących wyposażenie PSZOK”

Ustaień dokonano na podstawie następujących dokumentów:

- Sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2023. Tabela Nr 3 - Realizacja planu wydatków majątkowych; poz. 105,
- karty wydatków za okres 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.
- informacji z Wydziału Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska dotyczącej poniesionych nakładów i wydatków inwestycyjnych na tym zadaniu inwestycyjnym,
- dowodów księgowych (faktury),
- umów cywilno – prawnych.

Dowody księgowe sprawdzono w poniższym zakresie:

- czy dowody księgowe zawierają adnotacje, podpisy, dekretacje - na dowód dokonania kontroli merytorycznej i formalno – rachunkowej, oraz czy zawierają zatwierdzenie przez osobę upoważnioną,
- czy wydatków dokonywano zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków (zasada legalności),
- czy zatwierdzenie operacji finansowych dokonywane było przez kierownika jednostki lub upoważnione przez niego osoby,
- czy na dowodach księgowych znajdują się adnotacje dotyczące zastosowania przepisów o zamówieniach publicznych,
- czy podstawa prawna zamówień publicznych przywołana w opisach dowodów księgowych jest zgodna z obowiązującymi przepisami prawa,
- czy na dowodach księgowych jest opis, w jakim celu zakupiono, wykonano usługę oraz czy koszt/wydatek jest zgodny z zapisami umowy,
- czy zobowiązania były regulowane terminowo.

W toku kontroli ustalono, że wydatki w badanym zakresie były realizowane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów oraz w sposób umożliwiający terminową realizację zadań.

Wykonawca dostawy został wyłoniony w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy prawo zamówień publicznych.

W budżecie Miasta na realizację zadania w 2023 roku zabezpieczono środki w wysokości 547.596,00 zł. Wydatkowano 547.596,00 zł, realizując plan w 100%. Zadanie zostało zrealizowane i rozliczone, zgodnie z zawartą umową w terminie – do 14.11.2023 r.

Reasumując: Po przeanalizowaniu przedstawionej dokumentacji, w badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i należy przyjąć, że realizacja zadania przebiegła prawidłowo.

6. Kontrola dotycząca wykonania budżetu Miasta Kalisza za 2023 rok - wydatku majątkowego zrealizowanego za pośrednictwem Wydziału Organizacyjnego Urzędu Miasta Kalisza w ramach zadania pn.: „Komputeryzacja Urzędu Miasta”

Ustaień dokonano na podstawie następujących dokumentów:

- Sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2023. Tabela Nr 3 - Realizacja planu wydatków majątkowych; poz. 52.
- Informacji z Wydziału Organizacyjnego dotyczącej środków finansowych na realizację zadania.

W wyniku kontroli ustalono, że:

W ramach zadania „**Komputeryzacja Urzędu Miasta**”:

1. Zakupiono macierz dyskową do archiwizacji danych za kwotę 22.386,00 zł.
2. Wykonano nowe połączenie światłowodowe pomiędzy budynkiem Ratusza a budynkiem Urzędu Miasta przy ul. Kościuszki 1A, na kwotę 18.933,51 zł.
3. Zakupiono dwa serwery na kwotę 55.425,03 zł.

Reasumując: Po przeanalizowaniu przedstawionej dokumentacji, w badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i należy przyjąć, że realizacja zadania przebiegła prawidłowo.

7. Kontrola dotycząca wykonania budżetu Miasta Kalisza za 2023 rok – wydatku majątkowego zrealizowanego za pośrednictwem Domu Pomocy Społecznej w Kaliszu w ramach zadania pn.: ”Zakup i montaż instalacji fotowoltaicznej w Domu Pomocy Społecznej w Kaliszu”

Ustaień dokonano na podstawie następujących dokumentów i informacji:

- sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2023. Tabela nr 3 – Realizacja planu wydatków majątkowych; poz. 41,
- ewidencji kosztów i wydatków zadania,

- dowodów księgowych (faktury i inne dokumenty księgowe dot. zadania inwestycyjnego),
- umów cywilno-prawnych.

Dowody księgowe sprawdzono w poniższym zakresie:

- czy dowody księgowe zawierają adnotacje, podpisy, dekretację – na dowód dokonania kontroli merytorycznej i formalno – rachunkowej, oraz czy zawierają zatwierdzenie przez osobę upoważnioną,
- czy wydatków dokonano zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków (zasada legalności),
- czy zatwierdzenie operacji finansowych dokonywane było przez kierownika jednostki lub upoważnione przez niego osoby,
- czy na dowodach księgowych znajdują się adnotacje dotyczące zastosowania przepisów o zamówieniach publicznych,
- czy podstawa prawna zamówień publicznych przywołana w opisach dowodów księgowych jest zgodna z obowiązującymi przepisami prawa,
- czy na dowodach księgowych jest opis, w jakim celu zakupiono, wykonano usługę oraz czy koszt/wydatek jest zgodny z zapisami umowy,
- czy zobowiązania były regulowane terminowo.

Reasumując: Po przeanalizowaniu przedstawionej dokumentacji w badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i należy przyjąć, że realizacja zadania przebiegła prawidłowo.

8. Kontrola dotycząca wykonania budżetu Miasta Kalisza za 2023 rok – wydatku majątkowego zrealizowanego za pośrednictwem Zarządu Dróg Miejskich w Kaliszu w ramach zadania pn.: "Program Budowy i Przebudowy Dróg Osiedlowych- ul. Starowiejska"

Na zadanie w budżecie Miasta Kalisza przewidziano środki w wysokości 2.034.000,00 zł. W ramach realizacji zadania w roku 2022 zawarto Umowę na wykonanie prac projektowych oraz Umowę na usługę polegającą na wykonaniu projektów podziałów geodezyjnych na potrzeby przygotowania inwestycji. Ogłoszono również postępowanie przetargowe w celu wyłonienia wykonawcy robót budowlanych. Rozliczenie zleconych prac dokonywane było zgodnie z umowami, w częściach po zrealizowaniu ustalonych umową etapów prac geodezyjnych i projektowych. W roku 2022 zrealizowano wydatki z tytułu prac geodezyjnych obejmujących pierwszą część usługi tj. przygotowanie projektów podziałów w wysokości 3.900 zł. Pozostałe środki

w wysokości 2.029.196,73 zł przekazano na wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2022.

Płatności z tytułu realizacji drugiego etapu prac geodezyjnych tj. za wyniesienie i stabilizację nowych granic w terenie oraz z tytułu opracowania dokumentacji projektowej nastąpiły w 2023 r. w łącznej wysokości 51.870 zł.

Przystąpienie do robót budowlanych objętych Umową nastąpiło zgodnie z zapisami umownymi w dniu 15.03.2023 r. Zakończenie prac nastąpiło w dniu 06.07.2023 r. W ramach zrealizowanych prac budowlanych wybudowano drogę o nawierzchni bitumicznej, chodniki, kanalizację deszczową, energooszczędne oświetlenie oraz usunięto kolizje z infrastrukturą techniczną. W dniu 17.08.2023 r. nastąpił komisyjny odbiór zadania. Do zawartej umowy na roboty budowlane zawarto 5 aneksów: dwa aneksy terminowe oraz 3 aneksy finansowe. Płatności wynikające z realizacji robót budowlanych dokonywane były w częściach proporcjonalnych do postępu wykonywanych prac. Z tego tytułu wydatkowano środki w wysokości 1.920.195,72 zł. Łącznie w związku z realizacją w latach 2022-2023 zadania wydatkowano kwotę 1.975.965,72 zł.

W toku kontroli ustalono, że wydatki w badanym zakresie były realizowane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów oraz w sposób umożliwiający terminową realizację zadań.

Reasumując: Po przeanalizowaniu przedstawionej dokumentacji w badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i należy przyjąć, że realizacja zadania przebiegła prawidłowo.

9. Kontrola dotycząca wykonania budżetu Miasta Kalisza za 2023 rok – wydatku majątkowego zrealizowanego za pośrednictwem Miejskiego Zarządu Budynków Mieszkalnych w Kaliszu w ramach zadania pn.: „Wykonanie elewacji wraz z dociepleniem dachu oraz klatki schodowej budynku wielorodzinnego w Kaliszu przy ul. Śródmiejskiej 39”

Ustaień dokonano na podstawie następujących dokumentów i informacji:

- sprawdzenia z wykonania budżetu za rok 2023. Tabela nr 3, pozycja 43.
- dowodów księgowych,
- umów cywilno-prawnych.

Dowody księgowe sprawdzono w poniższym zakresie:

- czy dowody księgowe zawierają adnotacje, podpisy, dekretacje – na dowód dokonania kontroli merytorycznej i formalno – rachunkowej, oraz czy zawierają zatwierdzenie przez osobę upoważnioną,
- czy wydatków dokonywano zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków (zasada legalności),
- czy zatwierdzenie operacji finansowych dokonywane było przez kierownika jednostki lub upoważnione przez niego osoby,
- czy na dowodach księgowych znajdują się adnotacje dotyczące zastosowania przepisów o zamówieniach publicznych,
- czy podstawa prawna zamówień publicznych przywołana w opisach dowodów księgowych jest zgodna z obowiązującymi przepisami prawa,
- czy na dowodach księgowych jest opis, w jakim celu zakupiono, wykonano usługę oraz czy koszt/wydatek jest zgodny z zapisami umowy,
- czy zobowiązanie było regulowane terminowo.

W ramach kontroli ustalono, że:

W celu realizacji zadania wysłano zapytanie ofertowe dotyczące „Wykonania dokumentacji projektowo - kosztorysowej w zakresie remontu dachu, elewacji wraz z dociepleniem i remontem klatki schodowej dla budynku w Kaliszu przy ulicy Śródmiejskiej 39”. Postępowanie w trybie zapytania ofertowego rozpoczęto w dniu 12.05.2023r., a zamknięto w dniu 22.06.2023r. W wyniku przeprowadzonego postępowania wyłoniono wykonawcę projektu.

Zakres opracowania projektowo-kosztorysowego obejmował:

- przeprowadzenie wizji lokalnej w terenie,
- wykonanie inwentaryzacji w zakresie niezbędnym do wykonania zamówienia,
- uzyskanie w imieniu Zamawiającego na koszt Wykonawcy niezbędnych uzgodnień i decyzji, m.in. decyzji Konserwatora Zabytków,
- wykonanie projektu zagospodarowanie terenu, projektu architektoniczno-budowlanego oraz projektu technicznego,
- opracowanie specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych,
- opracowanie przedmiarów robót wraz z zestawieniem robocizny, materiałów i sprzętu,
- opracowanie kosztorysu inwestorskiego,
- opracowanie informacji dotyczącej bezpieczeństwa i ochrony zdrowia.

Koszt wykonania elewacji wraz z dociepleniem, dachu oraz klatki schodowej budynku wielorodzinnego w Kaliszu przy ulicy Śródmiejskiej 39 w ramach przedmiotowego

zamówienia wyniósł 1.490.342,89 zł. Miasto Kalisz w ramach dotacji celowej zgodnie z podpisaną umową przeznaczyło na powyższy cel kwotę 800.000,00 zł, a Miejski Zarząd Budynków Mieszkalnych przeznaczył kwotę 690.342,89 zł. Środki z dotacji zostały wykorzystane zgodnie z umową i zawierały rozliczenie robót zawartych w umowie.

Po przeanalizowaniu przedstawionej dokumentacji w badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i należy przyjąć, że realizacja zadania przebiegała prawidłowo.

III. Kontrola sprawozdań finansowych sporządzonych na dzień 31.12.2023 r.

Szczegółową kontrolą objęte zostały pozycje ujęte w **Bilansie z wykonania budżetu Miasta Kalisza sporządzonego na dzień 31.12.2023 roku**, to jest:

poz. I.1 Aktywa - Środki pieniężne

poz. I.1 Pasywa - Zobowiązania finansowe

poz. II.1. Pasywa - Wynik wykonania budżetu (+, -)

poz. II.5. Pasywa - Skumulowany wynik budżetu (+, -)

W celu sprawdzenia poprawności kwot wykazanych w pozycji „Środki pieniężne” i „Zobowiązania finansowe” w sprawozdaniu finansowym, tj. Bilansie z wykonania budżetu Miasta Kalisza sporządzonym na dzień 31.12.2023 roku, dokonano niżej wymienionych czynności kontrolnych i ustaleń:

1. ŚRODKI PIENIĘŻNE

Stwierdzono prawidłowe przeniesienie w księgach rachunkowych stanu sald środków pieniężnych na początek roku 2023 r. W bilansie otwarcia poprawnie zostały wykazane aktywa w grupie pierwszej - Środki pieniężne, zgodnie z księgami rachunkowymi w wysokości **115.804.595,55 zł**, z czego:

- środki pieniężne budżetu (konto 133,135)	115.386.007,47 zł,
- pozostałe środki pieniężne (konto 139,130):	418.588,08 zł.

Stan środków na koniec 2023 roku wyniósł **62.502.902,72 zł**, z czego:

- środki pieniężne budżetu (konto 133,135):	61.579.192,84 zł,
- pozostałe środki pieniężne (konto 139,130):	923.709,88 zł

Dokonano porównania powyższych danych z dowodami źródłowymi tj. z księgami analitycznymi (Zestawienie obrotów i sald wg planu kont od 01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.) oraz z protokołem z inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych według stanu na dzień 31.12.2023 r. Stwierdzono, iż protokół z inwentaryzacji w pozycji środki pieniężne potwierdza zgodność danych wykazanych w bilansie. Inwentaryzacja została przeprowadzona zgodnie z art.26 Ustawy o rachunkowości.

Wartości zamieszczone w Bilansie z wykonania Budżetu Miasta Kalisza sporządzonego na dzień 31.12.2023 roku w pozycji *I.1 Aktywa - Środki pieniężne*, są zgodne z ewidencją księgową oraz kwotami wynikającymi z dokumentów źródłowych.

2. ZOBOWIĄZANIA

Stwierdzono prawidłowe przeniesienie stanu sald kont zobowiązań w księgach rachunkowych 2023 roku tj. w bilansie otwarcia **w wysokości 285.604.851,70 zł**, z czego:

- zobowiązania krótkoterminowe (do 12 miesięcy):	19.382.844,57 zł,
- zobowiązania długoterminowe (powyżej 12 miesięcy):	261.419.000,00 zł,
- zobowiązania wobec budżetów:	3.411.598,76 zł,
- pozostałe zobowiązania:	1.391.408,37 zł.

Wartość zobowiązań na koniec roku 2023 **wynosiła 284.421.249,72 zł**, z czego:

- zobowiązania krótkoterminowe (do 12 miesięcy):	20.563.798,59 zł,
- zobowiązania długoterminowe (powyżej 12 miesięcy):	261.159.000,00 zł,
- zobowiązania wobec budżetów:	1.660.780,12 zł,
- pozostałe zobowiązania:	1.037.671,01 zł.

Do sprawdzenia poprawności wysokości kwot zawartych w bilansie użyto dokumentów źródłowych, tj. Zestawienia obrotów i sald za okres 01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.

Powyższe wartości odniesiono również do protokołów z inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych kredytów i pożyczek, obligacji według stanu na dzień 31.12.2023 r., stwierdzając jednocześnie prawidłowe zinwentaryzowanie zobowiązań, jak i prawidłowe zapisy w bilansie po stronie zobowiązań.

3. WYNIK WYKONANIA BUDŻETU

W bilansie otwarcia poprawnie zostały wykazane pasywa w grupie drugiej tj: „Aktywa netto budżetu” w pozycji *II.1 Pasywa „Wynik wykonania budżetu”* w wysokości:
minus 2.261.818,49 zł

(stan na początek roku), z czego na kwotę tę złożyły się:

- nadwyżka budżetu 10.280.398,10 zł
- niewykonane wydatki na kwotę minus 32.542.216,59 zł.

Stan na koniec 2023 roku w pozycji *II.1 Pasywa „Wynik wykonania budżetu”* wyniósł:

minus 41.983.364,10 zł, na co składają się:

- deficyt budżetu minus 19.744.583,55 zł,
- niewykonane wydatki na kwotę minus 22.238.780,55 zł.

Jednocześnie założono rezerwę na wydatki niewygasające w wysokości odpowiadającej niewykonanym wydatkom w wysokości 22.238.780,55 zł na dzień 31.12.2023 r. w pozycji *II.3 Pasywa „Rezerwa na niewygasające wydatki”*.

4. SKUMULOWANY WYNIK BUDŻETU

W bilansie otwarcia poprawnie zostały wykazane pasywa w grupie drugiej, w pozycji *II.5 „Skumulowany wynik budżetu” (+/-)*

- na początek roku w wysokości: minus 191.058.625,86 zł
- na koniec roku w wysokości: minus 213.166.248,39 zł.

Saldo skumulowanego wyniku budżetu na koniec 2023 roku uległo zmianie w porównaniu ze stanem na początek roku o kwotę 22.107.622,53 zł.

Przyczyną powyższego jest:

- nadwyżka, która wystąpiła na koniec 2022 roku w kwocie 10.280.398,10 zł,
- niewykonane wydatki w kwocie minus 32.542.216,59 zł,
- wynik na operacjach niekasowych w kwocie 154.195,96 zł.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

1. „Zestawienia obrotów i sald za 2023 rok”,
2. „Bilansu z wykonania budżetu Miasta Kalisza sporządzonego na dzień 31.12.2023 r. i na dzień 31.12.2022 r.,
3. Protokołu z inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych, kredytów, pożyczek i obligacji według stanu na dzień 31.12.2023 roku.

W wyniku powyższych czynności Zespół Kontrolny dokonał następujących ustaleń:

- Wartości zamieszczone w Bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2023 r. w pozycji „Środki pieniężne” oraz „Zobowiązania”, jak i „Aktywa netto budżetu” odpowiadają kwotom wynikającym z dokumentów źródłowych.
- Kontrola potwierdziła rzetelność wykonanych sprawozdań oraz prawidłowość prowadzonej rachunkowości budżetowej i okresowej sprawozdawczości.

IV. Kontrola terminowości spłat rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami, kontrola wysokości udzielonych przez Prezydenta Miasta poręczeń w roku 2023.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie Uchwały Rady Miasta Kalisza z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie przyjęcia planu pracy Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Kalisza na 2024 rok.

W ramach tego zadania kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- terminowość spłat rat kredytów, pożyczek i wykupu obligacji wraz z odsetkami,
- wysokość udzielonych przez Prezydenta Miasta Kalisza poręczeń,
- zobowiązania samodzielnie zaciągane przez Prezydenta Miasta Kalisza na wydatki bieżące.

Dokonano następujących czynności kontrolnych i ustaleń w ramach następujących kontroli:

- Kontrola wysokości zaciągniętych zobowiązań (emisja obligacji) przez Prezydenta Miasta Kalisza w 2023 roku celem porównania jej z upoważnieniem udzielonym przez organ stanowiący.

Zgodnie z § 22 uchwały budżetowej na 2023 r., upoważnienie dla Prezydenta Miasta Kalisza do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych wynosiło 40.000.000 zł, w tym na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 20.000.000 zł,

W 2023 r. Miasto wyemitowało obligacje na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego, w związku z realizacją inwestycji oraz spłatą wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 20.000.000 zł.

Zobowiązania zaciągnięto w granicach upoważnienia. Limit zobowiązań określony w § 23 uchwały budżetowej na 2023 r. nie został przekroczony.

- Kontrola terminowości spłat rat kredytów, pożyczek i wykupu obligacji wraz z odsetkami, w tym:

1) Spłata rat i wykup obligacji:

Terminowość spłacanych rat kapitałowych sprawdzono na podstawie danych ewidencji księgowej i wyciągów bankowych.

Z ewidencji księgowej dotyczącej spłat rat (rozchody budżetu) wynika, że w 2023 r. dokonano spłat w łącznej wysokości 17.333.800,00 zł w tym:

- spłata rat kredytów 7.260.000,00 zł,
- spłata rat pożyczek 73.800,00 zł,
- wykup obligacji 10.000.000,00 zł.

2) Spłata odsetek:

Terminowość spłat odsetek sprawdzono na podstawie wydruków z ewidencji księgowej – wydatki budżetowe. Łączna kwota spłaconych odsetek w 2023 r. wyniosła 21.766.641,92 zł i jest zgodna z ewidencją księgową.

Ustalenia kontrolujących

Zarówno w przypadku spłat rat kapitałowych, wykupu obligacji, jak i odsetek nie stwierdzono przekroczenia terminów wynikających z zawartych umów. Wszystkie płatności dokonane zostały terminowo.

- Kontrola wysokości udzielonych przez Prezydenta Miasta Kalisza poręczeń

W roku 2023 Prezydent Miasta Kalisza nie udzielił poręczeń, gdyż podmioty, którym Miasto udzieliło poręczenia spłacają zobowiązania na bieżąco.

- Kontrola zobowiązań samodzielnie zaciąganych przez Prezydenta Miasta Kalisza na wydatki bieżące

W ramach kontroli ustalono, że Prezydent Miasta Kalisza zaciągnął w 2023 roku zobowiązania w ramach wydatków bieżących na łączną kwotę 37.478.264,70 zł, co wynika z zestawienia obrotów wg klasyfikacji budżetowej (zbiorczo) za okres od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

Zgodnie z § 23 uchwały budżetowej na 2023 rok, upoważnienie dla Prezydenta Miasta Kalisza do samodzielnego zaciągania zobowiązań na wydatki bieżące wynosiło 75.000.000,00 zł. W tym zakresie Prezydent Miasta Kalisza nie przekroczył swoich uprawnień.

W wyniku powyższych czynności Zespół kontrolujący dokonał następujących ustaleń:

- W 2023 r. Miasto wyemitowało obligacje na kwotę 20.000.000 zł. Prezydent Miasta Kalisza nie przekroczył kwoty upoważnienia udzielonego przez Radę Miasta Kalisza zgodnie z § 22 uchwały budżetowej na 2023 r.
- W przypadku spłat rat kapitałowych, jak i odsetek nie stwierdzono przekroczenia terminów wynikających z zawartych umów. Wszystkie płatności dokonane zostały terminowo, zgodnie z terminami wskazanymi w umowach.
- W przypadku wykupu obligacji, jak i odsetek nie stwierdzono przekroczenia terminów wynikających z zawartych umów. Wszystkie płatności dokonane zostały terminowo, zgodnie z terminami wskazanymi w umowach.
- W 2023 roku Prezydent Miasta Kalisza zgodnie z uchwałą budżetową na 2023 r. nie udzielił poręczeń,
- Prezydent Miasta Kalisza nie przekroczył swoich uprawnień w zakresie samodzielnego zaciągania zobowiązań na wydatki bieżące.

V. Kontrola zgodności danych zawartych w Informacji o stanie mienia Kalisza – Miasta na prawach powiatu na dzień 31.12.2023 r.

Kontrolą objęto zgodność danych zawartych w Informacji o stanie mienia Kalisza – Miasta na prawach powiatu na dzień 31.12.2023 r. z danymi zawartymi w bilansach i zestawieniach obrotów i sald jednostek organizacyjnych Miasta Kalisza oraz materiałami źródłowymi sporządzonymi przez jednostki na potrzeby opracowania Informacji o stanie mienia i Sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2023 rok.

W trakcie kontroli dokonano następujących czynności kontrolnych i ustaleń:

- 1) Komisja Rewizyjna przeanalizowała zawartość Informacji o stanie mienia pod względem zakresu informacji określonego w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- 2) Komisja Rewizyjna poddała wyrywkowej kontroli zgodność danych zawartych w Informacji o stanie mienia.

Dokonano porównania informacji zawartych w dokumencie „Informacja o stanie mienia Kalisza - Miasta na prawach powiatu na dzień 31 grudnia 2023 r.” przedstawionej Radzie Miasta Kalisza przez Prezydenta Miasta Kalisza Zarządzeniem Nr 212/2024 z dnia 2 kwietnia 2024 r. z danymi wynikającymi z materiałów

niezbędnych do opracowania Informacji o stanie mienia przekazanych do Wydziału Gospodarowania Mieniem przez merytoryczne komórki organizacyjne Urzędu Miasta Kalisza oraz jednostki organizacyjne Miasta Kalisza.

Ponadto porównano dane dotyczące wielkości rzeczowego majątku trwałego wybranych do kontroli jednostek z danymi wynikającymi z dokumentów pn. „Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego” sporządzonych przez te jednostki na dzień 31.12.2023 r. oraz zestawień obrotów i sald kont dołączonych do złożonych bilansów tych jednostek.

Sprawdzeniu poddano także zgodność danych wskazanych w części VI „Dochody z mienia uzyskane w okresie 01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.” Informacji o stanie mienia ze Sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2023 rok.

W wyniku kontroli stwierdzono, że podane wielkości dochodów z mienia komunalnego wykazane w części VI Informacji o stanie mienia **są zgodne** z wykonaniem planu dochodów na dzień 31.12.2023 r. wykazanym w Sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok.

Komisja Rewizyjna nie stwierdziła niezgodności danych przedstawionych w Informacji o stanie mienia w porównaniu z danymi wykazanymi w księgach rachunkowych i sprawozdaniach.

Komisja Rewizyjna stwierdza, że przedstawiona Informacja o stanie mienia zawiera dane określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych i została sporządzona zgodnie z cyt. przepisem.

**Komisja Rewizyjna Rady Miasta Kalisza wyraża pozytywną opinię
o wykonaniu budżetu za 2023 rok.**

*Przewodniczący
Komisji Rewizyjnej
Rady Miasta Kalisza
/.../
Dariusz Grodziński*