

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

**Opinia nr 0012.1.48.2025
Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Kalisza**

Komisja Rewizyjna Rady Miasta Kalisza na posiedzeniu w dniu 27 maja 2025 roku wypracowała opinię w sprawie wykonania budżetu Kalisza – Miasta na prawach powiatu za 2024 rok.

Komisja Rewizyjna Rady Miasta Kalisza rozpatrzyła Sprawozdanie finansowe Miasta Kalisza za 2024 rok, Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 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 2024 roku.

Ponadto Komisja Rewizyjna przeprowadziła własne czynności kontrolne, tj:

- Kontrolę realizacji w 2024 roku dochodów budżetu Miasta Kalisza,
- Kontrolę realizacji w 2024 roku wydatków budżetu Miasta Kalisza,
- Kontrolę sprawozdań finansowych sporządzonych na dzień 31.12.2024 roku,
- Kontrolę zobowiązań zaciągniętych przez Prezydenta Miasta Kalisza w 2024 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 2024 roku.

Budżet Kalisza na 2024 rok został przyjęty uchwałą nr LXXI/1028/2023 Rady Miasta Kalisza z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2024 rok. W ciągu roku budżet był 11-krotnie zmieniany uchwałami Rady Miasta Kalisza i 35-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 2024 roku Komisja Rewizyjna Rady Miasta Kalisza stwierdza, że:

- Budżet Kalisza roku 2024 zamknął się deficytem w kwocie 37.226.702,17 zł.
- Dochody budżetu wykonano w kwocie 968.872.531,91 zł, tj. 100,01 % planu.
- Wydatki wykonano w kwocie 1.006.099.234,08 zł, tj. 96,95 % planu.
- Planowane przychody wykonano w kwocie 97.894.326,60 zł, natomiast planowane rozchody wykonano w kwocie 13.260.000,00 zł, tj. 100,00 % planu.
- Zobowiązania Miasta wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 roku z tytułu emisji obligacji oraz kredytów i pożyczek wynoszą 338.159.000,00 zł, co stanowi 34,90 % wykonanych dochodów ogółem.
- W analizowanym okresie dotacje i środki zewnętrzne na finansowanie wydatków na realizację zadań z udziałem środków z UE zwiększyły się o 9,37 mln zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyraził pozytywną opinię o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Kalisza sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok wraz z Informacją o stanie mienia i objaśnieniami (Uchwała Nr SO.2.4012.183.2025 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 24 kwietnia 2025 roku).

Komisja Rewizyjna przeprowadziła następujące kontrole cząstkowe:

I. Kontrola realizacji w 2024 r. dochodów budżetu Kalisza

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- Rb-27S Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2024 rok,
- Rb-NDS Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie za 2024 rok,
- Wydruk: Realizacja dochodów za okres 01.01.2024 r. – 31.12.2024 r.

Dochody ogółem w 2024 roku zaplanowano na kwotę 968.734.214,43 zł, a zostały wykonane w kwocie 968.872.531,91 zł, co stanowi 100,01 % założonego planu, z czego:

- dochody bieżące zaplanowano na kwotę 897.743.207,70 zł, a wykonano w kwocie 901.402.557,68 zł, tj. 100,4 % planu,
- dochody majątkowe zaplanowano na kwotę 70.991.006,73 zł, a wykonano w kwocie 67.469.974,23 zł, tj. 95 % planu.

Przedmiotem kontroli była realizacja dochodów budżetu Miasta Kalisza - miasta na

prawach powiatu w 2024 roku. Szczegółowej kontroli poddano dochody z tytułu wpływu z podatku dochodowego od osób fizycznych, wpływu z podatku od spadków i darowizn, wpływu z podatku od nieruchomości, wpływu z podatku od środków transportowych.

Dochody z podatku dochodowego od osób fizycznych

Na podstawie danych z ksiąg rachunkowych udostępnionych przez Wydział Finansowy, stwierdzono, że 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 2024 rok, jest prawidłowe. Dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych PIT planowane były na podstawie informacji Ministra Finansów.

W 2024 roku dochody z tego tytułu wyniosły 221.097.555,00 zł, co stanowi 100% założonego planu, w tym:

- udział gminy we wpływach z podatku PIT wynosi 174.569.322,00 zł,
- udział powiatu we wpływach z podatku PIT wynosi 46.528.233,00 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. Z tego powodu zaplanowanie tego podatku jest trudne do oszacowania. 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, zawarte w Sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2024 rok, jest poprawne.

W 2024 roku dochody z tego podatku wykonano w wysokości 1.181.163,62 zł przy planowanych 860.000,00 zł, co stanowi 137,34 % założonego planu.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za 2024 rok i wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S z tytułu umorzenia zaległości podatkowych z tytułu tego podatku wyniosły 3.272,00 zł, a z tytułu rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku wyniosły 13.016,37 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 zawarte w Sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2024 rok, jest prawidłowe.

Z założonego planu po zmianach w wysokości 85.500.000,00 zł wykonano 90.104.403,44 zł, co stanowi 105,39 % planu na 2024 rok, z czego:

- wpływy z podatku od nieruchomości od osób fizycznych wykonano w kwocie 24.778.705,56 zł przy założonym planie 22.700.000,00 zł, co stanowi 109,16 % planu;
- wpływy z podatku od nieruchomości od osób prawnych wykonano w kwocie 65.325.697,88 zł przy założonym planie 62.800.000 zł, co stanowi 104,02 % planu.

Zaległości w omawianym podatku na dzień 31 grudnia 2024 r.:

- objęto upomnieniami na kwotę 11.192.633,69 zł,
- objęto tytułami wykonawczymi na kwotę 6.735.225,09 zł,
- zabezpieczone są hipoteką i zastawem skarbowym na kwotę 7.146.439,51 zł,
- nieściągalne lub których ściągalność jest zagrożona wynoszą 3.744.076,64 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 wyniosła:

- dla osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 27.273,00 zł,
- dla osób fizycznych - 0,00 zł,

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

- dla osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 319.928,16 zł,
- dla osób fizycznych - 337.401,10 zł.

Wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w omawianym podatku, które ujęte są w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S wyniosła:

- dla osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 7.308.695,83 zł,
- dla osób fizycznych – 4.799.675,79 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 – 940.098,39 zł,
- dla osób fizycznych – 704.781,61 zł.

Ze zwolnień od podatku od nieruchomości wprowadzonych w drodze uchwał Rady Miasta Kalisza skorzystały:

- osoby fizyczne: 153 podmiotów oraz 21 kamienic/bloków, na łączną kwotę 704.781,61 zł
- osoby prawne: 55 podmiotów oraz 9 kamienic/bloków, na łączną kwotę 940.098,39 zł

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 zawarte w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2024 rok, jest prawidłowe.

Z założonego planu po zmianach w wysokości 7.150.000,00 zł wykonano 6.952.872,01 zł, co stanowi 97,24% planu założonego na 2024 rok, z czego:

- wpływy z podatku od środków transportowych od osób fizycznych wykonano w kwocie 1.724.446,22 zł, przy założonym planie w kwocie 1.800.000,00 zł, co stanowi 95,80% założonego planu;
- wpływy z podatku od środków transportowych od osób prawnych wykonano w kwocie 5.228.425,79 zł, przy założonym planie w kwocie 5.350.000,00 zł, co stanowi 97,73% założonego planu.

Zaległości w omawianym podatku na dzień 31 grudnia 2024 roku:

- objęto upomnieniami na kwotę 1.246.155,35 zł,
- objęto tytułami wykonawczymi na kwotę 598.924,01 zł,
- zabezpieczono hipoteką i zastawem skarbowym na kwotę 964.778,38 zł,
- nieściągalne, lub których ściągalność jest zagrożona wyniosły 254.443,32 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 wyniosła:

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

Natomiast z tytułu odroczenia terminu płatności i rozłożenia na raty wyniosła:

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

- dla osób fizycznych - 0,00 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 – 8.440.757,40 zł,

- dla osób fizycznych - 2.760.274,38 zł.

Na podstawie kontroli wybranych dochodów budżetu Miasta Kalisza i analizy przeprowadzonych procedur windykacji wybranych podatników stanowiących dochody Miasta, Zespół Kontrolny nie wniósł zastrzeżeń do wykonania budżetu 2024 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.: „Piramida linowa wraz ze zjeżdżalnią i tunelem oraz wykonanie na górze ścianki wspinaczkowej wraz ze zjeżdżalnią z góry na osiedlu Widok (BO)” (Sprawozdanie z wykonania Budżetu za 2024 rok; Tabela Nr 3 Realizacja Planu Wydatków Majątkowych Budżetu Kalisza; poz. 144).

2. Zadanie pn.: „Rozbiórka i budowa schodów terenowych prowadzących z ul. Kulisiewicza do parku nad rzeką Krępicą w Kaliszu” (WPF) (Sprawozdanie z wykonania Budżetu za 2024 rok; Tabela Nr 3 Realizacja Planu Wydatków Majątkowych Budżetu Kalisza; poz. 124).

3. Zadanie pn.: „Wymiana nawierzchni placu zabaw przy Szkole Podstawowej nr 23” (Sprawozdanie z wykonania Budżetu za 2024 rok; Tabela Nr 3 Realizacja Planu Wydatków Majątkowych Budżetu Kalisza; poz. 97).

4. Wydatki bieżące poniesione za pośrednictwem Wydziału Administracyjno - Gospodarczego Urzędu Miasta Kalisza na dostawę materiałów eksploatacyjnych do drukarek komputerowych i urządzeń wielofunkcyjnych.

5. Zadanie pn.: „Zwiększenie cyberbezpieczeństwa w jednostkach Miasta Kalisza (Sprawozdanie z wykonania Budżetu za 2024 rok; Tabela Nr 3 Realizacja Planu Wydatków Majątkowych Budżetu Kalisza; poz. 68).

6. Zadanie pn.: „Program Budowy i Przebudowy Dróg Osiedlowych - Przebudowa ul. Paderewskiego na odc. od ul. Wyspiańskiego do ul. Karłowicza” (Sprawozdanie z wykonania Budżetu za 2024 rok; Tabela Nr 3 Realizacja Planu Wydatków Majątkowych Budżetu Kalisza; poz. 33).

7. Zadanie pn.: „Program Budowy i Przebudowy Dróg Osiedlowych - Budowa ul. Opatowieckiej w Kaliszu na odcinku od ul. Tęczyńskiej do ul. Malborskiej” (Sprawozdanie z wykonania Budżetu za 2024 rok; Tabela Nr 3 Realizacja Planu Wydatków Majątkowych Budżetu Kalisza; poz. 31).

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

1. Kontrola dotycząca wykonania budżetu Miasta Kalisza za 2024 rok - wydatku majątkowego udzielonego za pośrednictwem Wydziału Rozbudowy Miasta Urzędu Miasta Kalisza na zadanie pn.: „Piramida linowa wraz ze zjeżdżalnią i tunelem oraz wykonanie na górcie ścianki wspinaczkowej wraz ze zjeżdżalnią z górci na osiedlu Widok (BO)” (Sprawozdanie z wykonania Budżetu za 2024 rok; Tabela Nr 3 Realizacja Planu Wydatków Majątkowych Budżetu Kalisza; poz. 144).

Przeprowadzono wywiad z Panią Dagmarą Pokorską – Naczelnikiem Wydziału Rozbudowy Miasta Urzędu Miasta Kalisza.

Ustaień dokonano na podstawie następujących dokumentów:

- Sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2024. (Tabela Nr 3 Realizacja planu wydatków majątkowych budżetu Kalisza; poz. 144),
- karty zadania za okres 01.01.2024 r. do 30.11.2024 r. dotycząca zadania pn.: „Piramida linowa wraz ze zjeżdżalnią i tunelem oraz wykonanie na górcie ścianki wspinaczkowej wraz ze zjeżdżalnią z górci na osiedlu Widok (BO)” konto „080”,
- 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 zawierają adnotacje, podpisy, dekretację - na dowód dokonania kontroli merytorycznej i formalno – rachunkowej oraz czy zawierają zatwierdzenie przez osobę uprawnioną,

- 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 (faktury, rachunki) 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,
- czy dokonywano wydatków ze środków publicznych bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia.

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,
- w sposób umożliwiający terminową realizację zadań.

W wyniku kontroli ustalono, że:

1. Zadanie ujęto w planie wydatków majątkowych na rok 2024 w kwocie 193.000,00 zł,
2. Podpisano umowy: UA/16/WRM/2024 z dnia 13.02.2024 r., UA/98/WRM/2024 z dnia 19.09.2024 r., oraz UA/99/WRM/2024 z dnia 19.09.2024 r.
3. Wykonawcy wystawili faktury na łączną kwotę 191.121,09 zł:

W budżecie Miasta zabezpieczono środki na realizację zadania w 2024 r. w wysokości 193.000,00 zł. Wydatkowano 191.121,09 zł realizując plan w 99,03%.

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

2. Kontrola dotycząca wykonania budżetu Miasta Kalisza za 2024 rok - wydatku majątkowego udzielonego za pośrednictwem Wydziału Rozbudowy Miasta Urzędu Miasta Kalisza na zadanie pn.: „Rozbiórka i budowa schodów terenowych prowadzących z ul. Kulisiewicza do parku nad rzeką Krępicą” (WPF) (Sprawozdanie z wykonania Budżetu za 2024 rok; Tabela Nr 3 Realizacja Planu Wydatków Majątkowych Budżetu Kalisza, poz. 124).

Przeprowadzono wywiad z Panią Dagmarą Pokorską – Naczelnikiem Wydziału Rozbudowy Miasta Urzędu Miasta Kalisza.

Ustaień dokonano na podstawie następujących dokumentów:

- Sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2024 (Tabela Nr 3 Realizacja planu wydatków majątkowych budżetu Kalisza: poz. 124),
- karty zadania za okres 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. dotycząca zadania pn.: „Rozbiórka i budowa schodów terenowych prowadzących z ul. Kulisiewicza do parku nad rzeką Krępicą” (WPF) konto „080”,
- 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 zawierają adnotacje, podpisy, dekretację - na dowód dokonania kontroli merytorycznej i formalno – rachunkowej oraz czy zawierają zatwierdzenie przez osobę uprawnioną,
- 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 (faktury, rachunki) 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,
- czy dokonywano wydatków ze środków publicznych bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia.

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,
- w sposób umożliwiający terminową realizację zadań.

W wyniku kontroli ustalono, że:

1. Zadanie ujęto w planie wydatków majątkowych na rok 2023 (w zakresie wykonania dokumentacji projektowej) w kwocie 30.000,00 zł,
2. Zadanie ujęto w planie wydatków majątkowych na rok 2024 (w zakresie realizacji zadania) w kwocie 240.000,00 zł.
3. Podpisano następujące umowy: UA/78/WRM/2023 z dnia 24.07.2023 r., UA/49/WRM/2024 z dnia 02.07.2024 r. oraz UA/50/WRM/2024 z dnia 02.07.2024 r.
4. Wykonawcy wystawili faktury na łączną kwotę 229.419,60 zł:

W budżecie Miasta zabezpieczono środki na realizację zadania w roku 2023 i 2024 w wysokości 270.000,00 zł. Wydatkowano 250.919,60 zł realizując plan w 92,93 %.

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

3. Kontrola dotycząca wykonania budżetu Miasta Kalisza za 2024 rok - wydatku majątkowego udzielonego za pośrednictwem Wydziału Rozbudowy Miasta Urzędu Miasta Kalisza na zadanie pn.: „Wymiana nawierzchni placu zabaw przy Szkole Podstawowej nr 23 w Kaliszu” (Sprawozdanie z wykonania Budżetu za 2024 rok; Tabela Nr 3 Realizacja Planu Wydatków Majątkowych Budżetu Kalisza; poz. 97).

Przeprowadzono wywiad z Panią Dagmarą Pokorską – Naczelnikiem Wydziału Rozbudowy Miasta Urzędu Miasta Kalisza.

Ustaień dokonano na podstawie następujących dokumentów:

- Sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2024. (Tabela Nr 3 Realizacja planu wydatków majątkowych budżetu Kalisza; poz. 98),
- karty zadania za okres 01.01.2024 r. do 30.11.2024 r. dotycząca zadania pn.: „Wymiana nawierzchni placu zabaw przy Szkole Podstawowej nr 23 w Kaliszu” konto „080”,
- 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 zawierają adnotacje, podpisy, dekretację - na dowód dokonania kontroli merytorycznej i formalno – rachunkowej oraz czy zawierają zatwierdzenie przez osobę uprawnioną,
- 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 (faktury, rachunki) 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,
- czy dokonywano wydatków ze środków publicznych bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia.

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,
- w sposób umożliwiający terminową realizację zadań.

W wyniku kontroli ustalono, że:

1. Zadanie ujęto w planie wydatków majątkowych na rok 2024 w kwocie 130.000,00 zł,
2. Podpisano następujące umowy: UA/70/WRM/2023 z dnia 12.06.2023 r., UA/74/WRM/2024 z dnia 05.08.2024 r. oraz UA/75/WRM/2024 z dnia 05.08.2024 r.,
3. Wykonawcy wystawili faktury na łączną kwotę: 113.893,20 zł.

W budżecie Miasta zabezpieczono środki na realizację zadania w 2024 r. w wysokości 130.000,00 zł. Wydatkowano 106.893,20 zł realizując plan w 82,2 %.

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

4. Kontrola dotycząca wykonania budżetu Miasta Kalisza za 2024 rok - wydatków bieżących poniesionych za pośrednictwem Wydziału Administracyjno - Gospodarczego Urzędu Miasta Kalisza na dostawę materiałów eksploatacyjnych do drukarek komputerowych i urządzeń wielofunkcyjnych.

Ustaień dokonano na podstawie następujących dokumentów:

- Sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2024 (strona 286),
- dowodów księgowych (faktury)
- umów cywilno – prawnych.

Dowody księgowe sprawdzono w poniższym zakresie:

- czy zawierają adnotacje, podpisy, dekrety - na dowód dokonania kontroli merytorycznej i formalno – rachunkowej oraz czy zawierają zatwierdzenie przez osobę uprawnioną,
- 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 (faktury, rachunki) 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,
- czy dokonywano wydatków ze środków publicznych bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia.

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,
- w sposób umożliwiający terminową realizację zadań.

W wyniku kontroli ustalono, że:

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

Podpisano umowę o numerze: UA/42/WAG/2024 z dnia 10.06.2024 r., na dostawę materiałów eksploatacyjnych do drukarek komputerowych i urządzeń wielofunkcyjnych.

Wykonawca zrealizował zadanie i wystawił fakturę sprzedaży na kwotę 154.633,39 zł.

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

5. Kontrola dotycząca wykonania budżetu Miasta Kalisza za 2024 rok - wydatku majątkowego udzielonego za pośrednictwem Wydziału Organizacyjnego Urzędu Miasta Kalisza na zadanie pn.: „Zwiększenie cyberbezpieczeństwa w jednostkach Miasta Kalisza” (Sprawozdanie z wykonania Budżetu za 2024 rok; Tabela Nr 3 Realizacja Planu Wydatków Majątkowych Budżetu Kalisza, poz. 68).

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,
- w sposób umożliwiający terminową realizację zadań.

W ramach zadania Zwiększenie cyberbezpieczeństwa w jednostkach Miasta Kalisza zakupiono 2 macierze dyskowe do archiwizacji danych, oraz rozszerzono funkcjonalność posiadanego oprogramowania ESET Protect Essential ON-Prem o dodatkową ochronę na styku sieci z internetem poprzez aktualizację do wersji ESET Protect Entry.

W budżecie Miasta zabezpieczono środki na realizację zadania w 2024 r. w wysokości 155.555,30 zł. Wydatkowano 102.532,80 zł realizując plan w 65,9%.

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 2024 rok - wydatku majątkowego udzielonego za pośrednictwem Zarządu Dróg Miejskich w Kaliszu na zadanie pn.: „Program Budowy i Przebudowy Dróg Osiedlowych- ul. Paderewskiego na odc. od ul. Wyspiańskiego do ul. Karłowicza” (Sprawozdanie z

wykonania Budżetu za 2024 rok; Tabela Nr 3 Realizacja Planu Wydatków Majątkowych Budżetu Kalisza, poz. 33).

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,
- w sposób umożliwiający terminową realizację zadań.

W wyniku kontroli ustalono, że powyższe zadanie w budżecie Miasta Kalisza przewidziano środki w wysokości 950 000,00 zł.

W wyniku ogłoszonego postępowania przetargowego wpłynęły dwie oferty. Wartość najkorzystniejszej przekraczała środki przeznaczone na realizację zadania. Uchwałą Rady Miasta Kalisza nr LXXIV/1074/2024 z dnia 28 marca 2024 r. zwiększono środki na realizację zadania do kwoty 1 020 000,00 zł.

Rozstrzygnięcie przetargu nastąpiło w dniu 29.03.2024r., a podpisanie umowy z Wykonawcą w dniu 08.04.2024 r. Ponadto, w ramach zadania zawarto dwie odrębne umowy w zakresie pełnienia branżowych nadzorów inwestorskich tj.: branży sanitarnej umowa nr ZP.272.100.2024 oraz branży elektrycznej umowa nr ZP.272.101.2024. Nadzór inwestorski branży drogowej zrealizowany został siłami własnymi ZDM.

W latach ubiegłych wydatkowano środki w wysokości 22.404,00 zł celem opracowania dokumentacji technicznej branży sanitarnej - kanalizacja deszczowa oraz elektrycznej - oświetlenie.

Płatności wynikające z realizacji robót budowlanych dokonywane były w częściach proporcjonalnych do postępu wykonywanych prac. Z tego tytułu wydatkowano środki w wysokości 977.109,23 zł. Natomiast z tytułu prowadzenia branżowych nadzorów inwestorskich wydatkowano środki w wysokości 5.450,00 zł;

W budżecie Miasta zabezpieczono środki na realizację zadania w 2024 r. w wysokości 982.560,00 zł. Wydatkowano 982.559,23 zł realizując plan w 100,0%.

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 2024 rok - wydatku majątkowego udzielonego za pośrednictwem Zarządu Dróg Miejskich w Kaliszu na zadanie pn.: „Program Budowy i Przebudowy Dróg Osiedlowych - Budowa ul. Opatowieckiej w Kaliszu na odcinku od ul. Tęczyńskiej do ul. Malborskiej” (Sprawozdanie z wykonania Budżetu za 2024 rok; Tabela Nr 3 Realizacja Planu Wydatków Majątkowych Budżetu Kalisza, poz. 31).

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,
- w sposób umożliwiający terminową realizację zadań.

Na powyższe zadanie w budżecie Miasta Kalisza w styczniu 2024 r. przewidziano środki w wysokości 1 100 000,00 zł. W kwietniu 2024 r. zwiększono kwotę przeznaczoną na realizację zadania do 1.115.000,00 zł, następnie w dniu 23 maja 2024 r. Uchwałą Rady Miasta Kalisza zwiększono do kwoty 1.155.000,00 zł.

Rozstrzygnięcie przetargu na wykonanie zadania nastąpiło w dniu 24.05.2024 r., a podpisanie umowy z Wykonawcą w dniu 03.06.2024 r. Ponadto, w ramach zadania zawarto trzy odrębne umowy w zakresie pełnienia branżowych nadzorów inwestorskich tj.: branży elektrycznej umowa nr ZP.272.136.2024, branży teletechnicznej umowa nr ZP.272.137.2024 oraz branży zieleniarskiej umowa nr ZP.272.146.2024.

Projekt budowlany na podstawie którego wykonano roboty budowlane oraz nadzór inwestorski branży drogowej zrealizowany został siłami własnymi ZDM.

Płatności wynikające z realizacji robót budowlanych dokonywane były w częściach proporcjonalnych do postępu wykonywanych prac. Z tego tytułu wydatkowano środki w wysokości 1.125.256,92 zł. Natomiast z tytułu prowadzenia branżowych nadzorów inwestorskich wydatkowano środki w wysokości 6.8200,00 zł;

W budżecie Miasta zabezpieczono środki na realizację zadania w 2024 r. w wysokości 1.132.100,00 zł. Wydatkowano 1.132.076,92 zł realizując plan w 100,0%.

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

III. Kontrola sprawozdań finansowych sporządzonych na dzień 31.12.2024 r.

Szczegółową kontrolą objęte zostały pozycje ujęte w **Bilansie z wykonania budżetu Miasta Kalisza sporządzonego na dzień 31.12.2024 roku**, to jest:

I.1 Aktywa - Środki pieniężne;

I.1 Pasywa - Zobowiązania finansowe;

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

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 31.12.2024 roku, dokonano niżej wymienionych czynności kontrolnych i ustaleń.

1. BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU MIASTA KALISZA ZA 2024 ROK

I. ŚRODKI PIENIĘŻNE

Stwierdzono prawidłowe przeniesienie w księgach rachunkowych stanu sald środków pieniężnych na początek roku 2024 r.

W bilansie otwarcia poprawnie zostały wykazane aktywa w grupie pierwszej - Środki pieniężne, zgodnie z księgami rachunkowymi w wysokości **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.

Stan środków na koniec 2024 roku wyniósł **102.602.744,73 zł**, z czego:

- środki pieniężne budżetu (konto 133,135): 102.091.254,49 zł,
- pozostałe środki pieniężne (konto 139,130): 511.490,24 zł.

Dokonano porównania powyższych danych z dowodami źródłowymi tj. z księgami analitycznymi (Zestawienie obrotów i sald wg planu kont od 01.01.2024-31.12.2024) oraz z protokołem z inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych według stanu na 31.12.2024 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 31.12.2024 roku w pozycji I.1 Aktywa - Środki pieniężne, są

zgodne z ewidencją księgową oraz kwotami wynikającymi z dokumentów źródłowych.

II. ZOBOWIĄZANIA

Stwierdzono prawidłowe przeniesienie stanu sald kont zobowiązań w księgach rachunkowych 2024 roku tj. w bilansie otwarcia w wysokości **284.421.249,72 zł**, z czego:

- zobowiązania krótkoterminowe:	20.563.798,59 zł,
- zobowiązania długoterminowe:	261.159.000,00 zł,
- zobowiązania wobec budżetów:	1.660.780,12 zł,
- pozostałe zobowiązania:	1.037.671,01 zł.

Wartość zobowiązań na koniec roku 2024 wynosiła **342.231.330,73 zł**, z czego:

- zobowiązania krótkoterminowe:	20.521.771,49 zł,
- zobowiązania długoterminowe:	317.899.000,00 zł,
- zobowiązania wobec budżetów:	2.798.819,35 zł,
- pozostałe zobowiązania:	1.011.739,89 zł.

Do sprawdzenia poprawności wysokości kwot zawartych w bilansie użyto dokumentów źródłowych – to jest zestawienia obrotów i sald za okres 01.01.2024 - 31.12.2024

Powyższe wartości odniesiono również do protokołów z inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych kredytów i pożyczek, obligacji według stanu na dzień 31.12.2024 r., stwierdzając jednocześnie prawidłowe zinwentaryzowanie zobowiązań, jak i prawidłowe zapisy w bilansie po stronie zobowiązań.

III. 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: (-) 41.983.364,10 zł, z czego na kwotę tę złożyły się:

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

Stan na koniec 2024 roku w pozycji II.1 Pasywa „Wynik wykonania budżetu” wyniósł:

(-) 37.226.702,17 zł, na co składają się:

- deficyt budżetu	(-) 9.583.889,52 zł,
-------------------	----------------------

- niewykonane wydatki na kwotę (-) 27.642.812,65 zł.

Jednocześnie założono rezerwę na wydatki niewygasające w wysokości odpowiadającej niewykonanym wydatkom w wysokości 27.642.812,65 zł.

IV. SKUMULOWANY WYNIK BUDŻETU

W bilansie otwarcia poprawnie zostały wykazane pasywa w grupie drugiej, pozycja II.5 „Skumulowany wynik budżetu”:

- na początek roku w wysokości: (-) 213.166.248,39 zł.

- na koniec roku w wysokości: (-) 253.524.673,40 zł.

Saldo skumulowanego wyniku budżetu na koniec 2024 roku uległo zmianie w porównaniu ze stanem na początek roku o kwotę 40.358.425,01 zł.

Przyczyną powyższego jest:

- deficyt budżetu, który wystąpił na koniec 2023 roku w kwocie (-) 19.744.583,55 zł,

- niewykonane wydatki w kwocie (-) 22.238.780,55 zł,

- wynik na operacjach niekasowych w kwocie 1.624.939,09 zł.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

1. „Zestawienie obrotów i sald za 2024 rok”,
2. „Bilans z wykonania budżetu Miasta Kalisza sporządzony na dzień 31.12.2024 r.,
3. „Bilans z wykonania budżetu Miasta Kalisza sporządzony na dzień 31.12.2023 r.,
4. Protokoły z inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych, kredytów, pożyczek i obligacji według stanu na dzień 31.12.2024 roku.

W wyniku powyższych czynności Zespół Kontrolny dokonał następujących ustaleń:

- Wartości zamieszczone w Bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2024 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 zobowiązań zaciągniętych przez Prezydenta Miasta Kalisza w 2024r., terminowości spłat rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami, kontrola wysokości udzielonych przez Prezydenta Miasta poręczeń.

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:

1. Kontrola wysokości zaciągniętych zobowiązań (emisja obligacji) przez Prezydenta Miasta Kalisza w 2024 roku celem porównania jej z upoważnieniem udzielonym przez organ stanowiący.

Zgodnie z § 23 uchwały budżetowej na 2024 r., upoważnienie dla Prezydenta Miasta Kalisza do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych wynosiło 90.000.000 zł, w tym na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 20.000.000 zł,

W 2024 r. Miasto wyemitowało obligacje na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w związku z realizacją inwestycji oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 70.000.000 zł.

Zobowiązania zaciągnięto w granicach upoważnienia. Limit zobowiązań określony w § 24 uchwały budżetowej na 2024 r. nie został przekroczony.

2. Kontrola terminowości spłat rat kredytów, pożyczek i wykupu obligacji wraz z odsetkami

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 2024 r. dokonano spłat w łącznej wysokości 13.260.000,00 zł w tym:

- spłata rat kredytów 7.260.000,00 zł,
- wykup obligacji 6.000.000,00 zł.

2) Spłata odsetek:

Terminowość spłat odsetek sprawdzono na podstawie wydruków z ewidencji księgowej

– wydatki budżetowe (dz. 757, rozdz. 75702, § 8110). Łączna kwota spłaconych odsetek

w 2024 r. wyniosła 18.762.454,74 zł i jest zgodna z ewidencją księgową.

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

3. Kontrola wysokości udzielonych przez Prezydenta Miasta Kalisza poręczeń

W roku 2024 Prezydent Miasta Kalisza nie udzielił poręczeń.

4. Kontrola zobowiązań samodzielnie zaciąganych przez Prezydenta Miasta Kalisza na wydatki bieżące

W ramach kontroli ustalono, że Prezydent Miasta Kalisza zaciągnął w 2024 roku zobowiązania w ramach wydatków bieżących na łączną kwotę 44.991.250,83 zł.

Zgodnie z § 24 uchwały budżetowej na 2024 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:

1. W 2024 r. Miasto wyemitowało obligacje na kwotę 70.000.000 zł. Prezydent Miasta Kalisza nie przekroczył kwoty upoważnienia udzielonego przez Radę Miasta Kalisza zgodnie z § 23 uchwały budżetowej na 2024 r.
2. 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.
3. 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.
4. W 2024 roku Prezydent Miasta Kalisza zgodnie z uchwałą budżetową na 2024r. nie udzielił poręczeń
5. 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 komunalnego Miasta Kalisza na dzień 31.12.2024 r.

Kontrolą objęto zgodność danych zawartych w Informacji o stanie mienia Kalisza – Miasta na prawach powiatu na dzień 31.12.2024 r. w zakresie Rozdziału III – Mienie w układzie podmiotowym, Rozdziału V – Mienie powierzone jednostkom

organizacyjnym, Rozdziału VI – Dochody z mienia uzyskane w okresie 01.01.2024-31.12.2024 r. oraz załącznika nr 1 „Mienie komunalne użytkowane przez poszczególne jednostki organizacyjne” 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 2024 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 (Dz. U. 2024, poz. 1530 z późn. zm.),
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 2024 r.” przedstawionej Radzie Miasta Kalisza przez Prezydenta Miasta Kalisza Zarządzeniem Nr 191/2025 z dnia 31 marca 2025 r. z danymi wynikającymi z zestawu 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 jednostek z danymi wynikającymi z dokumentów pn. „Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego” sporządzonych przez te jednostki na dzień 31.12.2024 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 01.01.2024 r. - 31.12.2024 r.” Informacji o stanie mienia ze Sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2024 rok.

W wyniku kontroli stwierdzono, że podane wielkości dochodów z mienia komunalnego wykazane części VI Informacji o stanie mienia są zgodne z wykonaniem planu dochodów na dzień 31.12.2024 r. wykazanym w Sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 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 po rozpatrzeniu wskazanych powyżej dokumentów oraz na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych wyraża pozytywną opinię o wykonaniu budżetu za 2024 rok.

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