

Uchwała SO.19.4012.251.2025

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 kwietnia 2025 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu **Gminy Rogoźno**
za rok 2024 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 3 lutego 2025 r., w osobach:

Przewodnicząca: Aldona Pruska
Członkowie: Katarzyna Gableta
 Michał Suchanek

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Rogoźno sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną z uwagami w pkt IX

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Rogoźno za 2024 r. wraz z Informacją o stanie mienia komunalnego sporządzoną na dzień 31 grudnia 2024 r., przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2025 r.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2024 r.

I. 1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej Burmistrz omówił wykonanie dochodów, w tym z tytułu dotacji oraz podatków i opłat, wymagalne należności podatkowe w 2024 roku, realizację wydatków budżetu, w tym otrzymanych dotacji, dotacje przekazane, a także przychody i rozchody budżetu Gminy, zobowiązania oraz zmiany w planie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych i realizację zadań wieloletnich, dochody z tytułu środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i Rządowego

Funduszu Polski Ład oraz ich przeznaczenie, realizację zadań z zakresu ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa. Ponadto wskazał zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2024 r. z tytułu kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych oraz przyczynę powstania zobowiązań wymagalnych.

W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:

- dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
 - przychody i rozchody budżetu,
 - zestawienie wydatków majątkowych,
 - dochody, dotacje i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami,
 - dochody i wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego i organami administracji rządowej,
 - dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i spoza sektora finansów publicznych na zadania publiczne związane z realizacją zadań Gminy Rogoźno w 2024 r.,
 - przychody i koszty zakładu budżetowego Gminy Rogoźno na 2024 rok,
 - dochody z wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 401 ust 4-6 ustawy Prawo ochrony środowiska oraz finansowane nimi wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska,
 - dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii,
 - dochody ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz finansowane nimi wydatki,
 - dochody i wydatki na realizację zadań ze środków Funduszu Pomocy Obywatelom Ukrainy,
 - przedsięwzięcia w ramach funduszu sołeckiego,
 - dochody i wydatki z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
 - wydatki na wynagrodzenia i pochodne od nich naliczone w roku 2024.
2. Sprawozdanie zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji poszczególnych programów wieloletnich – wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.
 3. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.
 4. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu przedłożono sprawozdanie z wykonania planu finansowego Rogozińskiego Centrum Kultury w Rogoźnie za 2024 r. Skład Orzekający wskazuje, że z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wynika obowiązek przedłożenia przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójta, burmistrza, prezydenta miasta) regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki, zawierającego zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie natomiast z art. 13 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych

do zadań izby należy wydawanie opinii o przedkładanych przez zarządy powiatów i województw oraz przez wójtów (burmistrzów, prezydentów miast) sprawozdaniach z wykonania budżetu wraz z informacjami o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na rok 2024 oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem opisanych w pkt IX.

III.1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Rogoźno został wykonany z deficytem budżetowym w wysokości 4.965.651,63 zł, bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 130.101.830,22 zł, tj. 92,93% planu, w tym:

- dochody bieżące wykonano w kwocie 106.580.397,35 zł, tj. 97,78% planu,
- dochody majątkowe wykonano w kwocie 23.521.432,87 zł, tj. 75,89% planu,

b) wydatki wykonano w wysokości 135.067.481,85 zł, tj. 93,02% planu, w tym:

- wydatki bieżące wykonano w wysokości 106.490.843,19 zł, tj. 96,67% planu,
- wydatki majątkowe wykonano w kwocie 28.576.638,66 zł, tj. 81,57% planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 7.059.346,85 zł, w tym:

- 2.509.238,05 zł z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu,
- 3.524.001,36 zł z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków,
- 1.026.107,44 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy.

Rozchody zrealizowano w kwocie 1.797.000,00 zł i dotyczyły one spłaty otrzymanych krajowych kredytów i pożyczek.

2. Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy na dzień 31.12.2024 r. wynosiły 24.511.640,24 zł (tj. 17,51% planowanych dochodów), z tego z tytułu kredytów, pożyczek 8.225.771,35 zł i papiery wartościowe 15.956.000,00 zł oraz zobowiązania wymagalne 329.868,89 zł.

W części opisowej sprawozdania omówiono przyczyny powstania ww. zobowiązań wymagalnych, które dotyczyły samorządowego zakładu budżetowego – Administracji Mienia

Komunalnego (str. 65).

3. Według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 należności na koniec 2024 r. wynosiły 8.914.883,73 zł, w tym zaległości – 7.878.860,47 zł.

W sprawozdaniu omówiono ww. zaległości oraz poinformowano o działaniach podjętych w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów.

Wielkość zaległości na koniec roku 2024 w porównaniu z rokiem 2023 uległa zmniejszeniu o kwotę 2.218.427,49 zł.

4. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 Skład Orzekający ustalił, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania stanowiły kwotę 6.911.978,25 zł. W sprawozdaniu omówiono przyczyny powstania ww. zobowiązań.
5. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń), w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wymagalne	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (8-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
010	01030	2850	19 539,70	19 067,00	1 679,00	0,00	20 746,00	1 206,30
600	60016	4270	1 042 412,24	1 015 969,73	44 204,16	0,00	1 060 173,89	17 761,65
700	70005	4260	150 000,00	131 460,74	31 916,84	0,00	163 377,58	13 377,58
750	75023	4260	183 456,04	183 166,17	20 142,84	0,00	203 309,01	19 852,97
750	75023	4300	573 835,00	564 895,70	18 590,42	0,00	583 486,12	9 651,12
750	75023	4410	37 697,50	36 970,98	3 285,66	0,00	40 256,64	2 559,14
750	75023	4430	98 320,00	97 365,11	44 978,06	0,00	142 343,17	44 023,17
750	75023	4700	41 700,00	39 902,34	2 370,00	0,00	42 272,34	572,34
750	75085	4300	99 097,00	96 754,45	2 375,00	0,00	99 129,45	32,45
750	75085	4410	3 500,00	3 497,95	24,00	0,00	3 521,95	21,95
750	75095	4430	130 319,40	130 318,44	1 680,00	0,00	131 998,44	1 679,04
754	75412	3030	86 000,00	83 540,00	2 680,00	0,00	86 220,00	220,00
754	75412	4260	109 500,00	109 475,18	21 426,57	0,00	130 901,75	21 401,75
754	75412	4300	109 079,25	108 669,10	2 123,13	0,00	110 792,23	1 712,98
754	75412	4430	31 950,00	31 656,50	21 041,00	0,00	52 697,50	20 747,50
754	75416	4210	13 000,00	12 654,89	655,06	0,00	13 309,95	309,95
801	80101	3020	513 736,00	504 099,75	12 016,05	0,00	516 115,80	2 379,80
801	80101	4260	783 100,00	770 694,19	104 375,86	0,00	875 070,05	91 970,05
801	80104	4260	404 524,00	386 393,77	52 685,11	0,00	439 078,88	34 554,88
801	80113	4300	1 839 195,00	1 784 088,16	384 796,54	0,00	2 168 884,70	329 689,70
852	85203	4260	21 053,93	21 053,93	729,23	0,00	21 783,16	729,23
852	85214	3110	179 500,00	179 500,00	7 050,00	0,00	186 550,00	7 050,00
852	85216	3110	607 712,27	606 708,97	6 236,42	0,00	612 945,39	5 233,12
852	85219	4260	45 050,00	45 032,52	6 790,21	0,00	51 822,73	6 772,73
852	85219	4300	176 440,35	173 892,41	10 291,00	0,00	184 183,41	7 743,06
852	85219	4360	12 420,00	12 372,14	680,19	0,00	13 052,33	632,33
855	85502	3110	8 544 229,64	8 540 619,37	27 748,61	0,00	8 568 367,98	24 138,34
855	85513	4130	196 900,00	196 900,00	2 239,76	0,00	199 139,76	2 239,76
855	85516	4260	31 127,00	31 126,31	4 398,83	0,00	35 525,14	4 398,14

855	85516	4300	155 417,00	155 416,39	9 708,72	0,00	165 125,11	9 708,11
855	85516	4360	2 900,00	2 784,19	210,18	0,00	2 994,37	94,37
900	90001	4430	90 000,00	82 678,92	10 482,00	0,00	93 160,92	3 160,92
900	90003	4300	477 000,00	452 305,10	25 862,06	0,00	478 167,16	1 167,16
900	90015	4260	1 200 000,00	1 155 847,56	271 688,66	0,00	1 427 536,22	227 536,22
900	90015	4300	642 790,00	541 212,40	162 729,33	0,00	703 941,73	61 151,73
900	90095	4260	190 000,00	179 854,17	18 547,87	0,00	198 402,04	8 402,04
Suma końcowa								983 881,58

W Sprawozdaniu Burmistrz przedstawił ww. przekroczenia wskazując na ich przyczyny.

Rada Miejska w Rogoźnie w uchwale Nr XC/959/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Rogoźno na 2024 rok określiła sumę, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości 4.000.000,00 zł (§ 15).

Natomiast w uchwale Nr XC/958/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno na lata 2024-2040 Rada Miejska w Rogoźnie upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały (§ 3 ust. 1 pkt 1), z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 3 ust. 1 pkt 2) oraz do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 pkt 2 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy (§ 3 ust. 2).

VI. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższa tabela:

Dochody (zł)			Wydatki (zł)		
Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 (§ 0270)	132.913,16	132.913,16	85153	6.000,00	544,00
75618 (§ 0480)	400.000,00	486.796,06	85154	865.786,97	478.585,74
Razem	532.913,16	619.709,22	Razem	871.786,97	479.129,74

Ponadto w przychodach budżetu roku 2024 w § 905 „Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach” zostały zaplanowane niewykorzystane w latach wcześniejszych dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wpływy z części opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w łącznej kwocie 338.873,81 zł.

Tym samym niewykorzystana w roku 2024 kwota dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych stanowi 479.453,29 zł.

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151,

zpóźn. zm.): „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 i art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ będą wykorzystywane na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o których mowa w art. 4¹ ust. 2,
 - 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, w której mowa w art. 9 pkt 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o którym mowa w art. 4¹ ust. 2
- i nie mogą być przeznaczone na inne cele.”.

Natomiast w myśl art. 9³ ust. 4 ww. ustawy środki pochodzące z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (określone w art. 9² ust. 11 i 21 ustawy) gmina zobowiązana jest przeznaczyć „na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu”.

Ponadto ww. środki mogą być przeznaczone na pomoc obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terenie ich państwa, co wynika z przepisów art. 31a i art. 31b ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2024 r. poz. 167, z późn. zm.).

Zatem środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (§ 0270 i § 0480), które nie zostały wykorzystane w latach poprzednich, należy zaplanować w przychodach budżetu bieżącego roku (w § 905) oraz przeznaczyć na cele określone w cytowanych wyżej przepisach.

VII. W sprawozdaniu z wykonania budżetu odniesiono się do ogólnej kwoty poniesionych wydatków związanych z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań, występujących w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
700	70005	458	0	500,00	0,42
700	70005	459	0	300,00	101,36
700	70005	460	0	384,00	384,00
855	85501	456	0	10 000,00	8 803,72
855	85502	456	0	7 000,00	5 840,61
855	85595	456	0	100,00	12,41

VIII. Dochody i wydatki związane z finansowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: dochody w rozdz. 90002 – 7.079.329,95 zł (w tym § 0490 – 7.029.079,52 zł) i wydatki w rozdz. 90002 – 7.753.336,25 zł (w tym § 4300 – 7.029.079,52 zł). Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 wynika, że na dzień 31 grudnia 2024 r. w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi wystąpiły zaległości w kwocie 751.996,53 zł.

Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat były niższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi o kwotę 674.006,30 zł.

Ponadto w przychodach budżetu roku 2024 w § 905 „Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach” zostały zaplanowane niewykorzystane w latach wcześniejszych dochody z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi w kwocie 1.327.842,21 zł.

Tym samym niewykorzystana w roku 2024 kwota dochodów z tytułu opłat za gospodarowania odpadami komunalnymi stanowi 653.835,91 zł.

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 6r ust. 2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399): *„Środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w poprzednim roku budżetowym, gmina wykorzystuje na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym kosztów, o których mowa w ust. 2a, 2aa i 2b, a także kosztów wyposażenia terenów przeznaczonych do użytku publicznego w pojemniki lub worki, przeznaczone do zbierania odpadów komunalnych, ich opróżnianie oraz utrzymywanie tych pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym oraz organizacji i utrzymania w odpowiednim stanie sanitarnym i porządkowym miejsc gromadzenia odpadów.”*.

Zatem środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w latach poprzednich Gmina zobowiązana jest zaplanować w przychodach budżetu roku 2025 w § 905 i wykorzystać na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, o których mowa w art. 6r ust. 2-2c ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2024 r. dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399, z późn.zm.), wraz z objaśnieniami, czym wypełniono wymóg wynikający z art. 6r ust. 2e tej ustawy.

VIII. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2024 r. przedłożona została „Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Rogoźno sporządzona za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku”, którą opracowano z zachowaniem wymogów art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

IX. Skład Orzekający zwraca uwagę, że:

1. W części opisowej na str. 10 wykazano dochody związane z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego w kwocie 167.830,51 zł, podczas gdy zgodnie z postanowieniami uchwały budżetowej (załącznik Nr 6) plan ww. dochodów wyniósł łącznie 134.830,51 zł;
2. W załączniku nr 4 pn. „Wykaz wydatków majątkowych ujętych w budżecie na 2024 r.” w przypadku niżej wymienionych zadań zamieszczono opis wskazujący, iż umowy związane z ich realizacją zostały zawarte m.in. w roku 2023:
 - 1) zadanie pn. „Budowa lub przebudowa dróg w miejscowościach: Mędzylesie, Boguniewo, Józefinowo, Jaracz, Garbatka i Pruśce” (rozdz. 60016 § 6050) – w kolumnie pn. „Realizacja” wskazano [pisownia oryginalna]:

(...) 2. Umowa INTZ.272.40.2023 z dnia 06.06.2023 r.- VIA-LUK Ł. Wiśniewski ul. Wojska Polskiego 49A 64-610 Rogoźno Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad inwestycją pn.: „Budowa lub przebudowa dróg w miejscowościach: Mędzylesie, Boguniewo, Józefinowo, Jaracz, Garbatka i Pruśce” - na kwotę 13 530,00 zł (...)

4. Umowa nr INTZ.272.31.2023 zawarta z wykonawcą PB-D Sz. Włodarczyk na kwotę 312,70 zł.”
 - 2) zadanie pn. „Budowa obiektu mostowego na rzece Rudce” (rozdz. 60016 § 6050) – w kolumnie pn. „Realizacja” wskazano [pisownia oryginalna]:

„1. Umowa INTZ.59.2023 z dnia 29.08.2023 z wykonawcą MOSTY KUJAWY K. Szymański Mostki 1b, 87-815 Smólnik na kwotę 1 636 240,71 zł + aneks nr 1 z dnia 12.03.024 na kwotę 107 573,34 zł razem 1 743 814,05 zł (z czego został zapłacony wkład własny 87 190,70 zł),

2. Umowa INTZ.272.67.2023 z dnia 03.10.2023 MOSTKOM- Usługi Inżynierskie J. Siuda ul. Skromna 14, 86-005 Ciele na kwotę 27 675,00 zł (...).”
 - 3) zadanie pn. „Budowa ul. Południowej w Rogoźnie wraz z odwodnieniem” (rozdz. 60016 § 6050) – w kolumnie pn. „Realizacja” wskazano [pisownia oryginalna]:

„1. Umowa nr INTZ.272.36.2023 z dnia 06.06.2023 pełnie inspektora nadzoru inwestorskiego VIA-LUK Ł. Wiśniewski, ul. Wojska Polskiego 49A, 64-610 Rogoźno - na kwotę 29 520,00 zł (...).”;
 - 4) zadanie pn. „Poprawa bezpieczeństwa w obszarze oddziaływania dla pieszych wciągu ulicy Fabrycznej w Rogoźnie wkład własny” (rozdz. 60016 § 6050) – w kolumnie pn. „Realizacja” wskazano [pisownia oryginalna]:

„1. Umowa nr INTZ.271.1.75.2023 z dnia 29.11.2023 z wykonawcą BIMEX Sp. z o.o sp. k, ul. Fabryczna 7, 64-610 Rogoźno - na kwotę 106 065.85 zł (...).”;
 - 5) zadanie pn. „Poprawa bezpieczeństwa w obszarze oddziaływania dla pieszych wciągu ulicy Seminarialnej w Rogoźnie” (rozdz. 60016 § 6050) – w kolumnie pn. „Realizacja” wskazano [pisownia oryginalna]: „1. UMOWA INTZ.272.76.2023 K. Ignasiak

prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą KPOWER z siedzibą w ul. Topazowa 2, 64-610 Rogoźno na kwotę 135.793,86 zł (...)”;

- 6) zadanie pn. „Przebudowa chodnika na ul. Wojska Polskiego w miejscowości Rogoźno” (rozdz. 60016 § 6050) – w kolumnie pn. „Realizacja” wskazano [pisownia oryginalna]:

*„1. Umowa nr INTZ.271.1.74.2023 z 29.11.**2023** z wykonawcą BIMEX Sp. z o.o sp. k, ul. Fabryczna 7, 64-610 Rogoźno na kwotę 343 888,28 zł + aneks nr 1 z dnia 22.12.2023 na kwotę 52 201,20 zł razem 396 089,48 zł,*

*2. ZLECENIE OR.271.1.255.**2023**. ŚD WERITY PROJEKTY, P. Marciniak, Jaracz 2p, 64-610 Rogoźno - Pełnienie funkcji inspektora nadzoru na kwotę 5 158,32 zł (...)*”;

- 7) zadanie pn. „Budowa kanalizacji Parkowo – Józefinowo - Garbatka z modernizacją instalacji obróbki osadów ściekowych w oczyszczalni w Rogoźnie” (rozdz. 90001 § 6050) – w kolumnie pn. „Realizacja” wskazano [pisownia oryginalna]:

*„1. Umowa na pełne nadzoru inwestorskiego w branży budowlanej INTZ.272.73.**2023** Biuro Obsługi Inwestycji i Wycen Nieruchomości ul. Szkolna 4, Babórowo, 64-500 Szamotuły na kwotę 19 000,00 zł (...)*”;

5. W załączniku nr 4 pn. „Wykaz wydatków majątkowych ujętych w budżecie na 2024 r.” w podniesieniu do niżej wymienionych zadań, w przypadku których planowane wydatki zostały wykonane w granicach od 92,25% do 99,32% zamieszczono opis wskazujący, iż umowy związane z ich realizacją zostały zawarte w roku **2025**:

- 1) zadanie pn. „Remont budynku sali gimnastycznej Szkoły Podstawowej nr 2 w Rogoźnie i adaptacja pomieszczeń szkoły na sale do zajęć, Przebudowa boiska OSiR” (rozdz. 80101 § 6050) – wydatki planowane w kwocie 350 553,51 zł zostały wykonane w kwocie 345 708,97 zł, tj. 98,62%.

W kolumnie pn. „Realizacja” wskazano [pisownia oryginalna]:

*„1. Umowa z wykonawcą na wykanie boiska nr ZP.272.16.**2025** PPHU ABC TOP K. Wojdanowicz Boguniewo 20D, 64-610 Rogoźno - na kwotę **297 998,25 zł** (wkład własny 44 699,73 zł)”;*

- 2) zadanie pn. „Modernizacja oświetlenia na terenie Gminy Rogoźno” (rozdz. 90015 § 6050 i § 6370) – wydatki planowane w kwocie 52 500,00 zł zostały wykonane w kwocie 52 142,63 zł, tj. 99,32%.

W kolumnie pn. „Realizacja” wskazano [pisownia oryginalna]:

*„1. Umowa ZP.272.15.**2025** z P.P.H.U RAGAMA Leszek Przybyłek ul. Chabrowa 18, 64-610 Rogoźno - wykonawca oświetlenia - na kwotę **12 435,13 zł** (...)*”;

- 3) zadanie pn. „Zakup i montaż lamp solarnych przy planu zabaw w Owieczkach” (rozdz. 90015 § 6050) – wydatki planowane w kwocie 10 000,00 zł zostały wykonane w kwocie 9 225,00 zł, tj. 92,25%.

W kolumnie pn. „Realizacja” wskazano [pisownia oryginalna]:

*„Zlecenie OR.271.1.141.**2025** ENTER COOL Chłodnictwo Klimatyzacja Krystian Szymczak, Jaracz 23a - na kwotę 9 225,00 zł”.*

6. W załączniku nr 6 pn. „Plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego i organami administracji rządowej w 2024 roku”:
 - 1) w części obejmującej porozumienia między jednostkami samorządu terytorialnego nie wykazano wydatków w kwocie 15.200,00 zł (plan i wykonanie) sklasyfikowanych w uchwale budżetowej w dz. 600, rozdz. 60013 § 4300 (po zmianach wprowadzonych zarządzeniem Nr OR.0050.1.172.2024 z dnia 17 lipca 2024 r.);
 - 2) w części obejmującej porozumienia z organami administracji rządowej w dz. 710, rozdz. 71035 wykazano planowane wydatki w kwotach niezgodnych z uchwałą budżetową (po zmianach wprowadzonych zarządzeniem Nr OR.0050.1.172.2024 z dnia 17 lipca 2024 r.), tj. w sprawozdaniu wykazano:
 - w § 4210 wydatki w kwocie 9.000,00 zł, zamiast w kwocie 10.000,00 zł,
 - w § 4270 wydatki w kwocie 48.000,00 zł, zamiast w kwocie 45.000,00 zł,
 - w § 4300 wydatki w kwocie 18.000,00 zł, zamiast w kwocie 20.000,00 zł.
7. W załączniku nr 8 pn. „Plan i wykonanie przychodów i kosztów zakładu budżetowego Gminy Rogoźno na 2024 r.” wykazano dane niezgodne z uchwałą budżetową (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XI/115/2024 z dnia 24.07.2024 r.), tj.: koszty bieżące razem – 11.153.011,62 zł, z tego wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 3.576.548,57 zł, oraz koszty majątkowe - 21.882,40 zł, podczas gdy z uchwały budżetowej wynikają odpowiednio kwoty: 11.143.901,62 zł, 2.810.111,06 zł i 30.992,40 zł.
8. W załączniku nr 9 pn. „Plan i wykonanie dochodów i wydatków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska na 2024 rok” wykazano dane niezgodne z uchwałą budżetową (po zmianach dokonanych uchwałą Nr VII/80/2024 z dnia 25 września 2024 r.), tj. w sprawozdaniu w rozdz. 90026 wykazano:
 - § 4210 w kwocie 3.764,51 zł – zamiast w kwocie 3.200,00 zł;
 - § 4220 w kwocie 7.434,49 zł – zamiast w kwocie 8.000,00 zł.
9. W zał. nr 14 pn. „Planowane i wykonane dochody i wydatki z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2024 roku” w rozdz. 90002 § 0750 wykazano nadpłaty w kwocie 0,00 zł, podczas gdy według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych nadpłaty wyniosły 30 zł. Skutkiem owej nieprawidłowości zaniżono kwotę działu 900 i rozdz. 90002 w kolumnie nadpłaty o ww. kwotę.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Aldona Pruska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania.