

Uchwała Nr 1/2025
Komisji Rewizyjnej
Rady Miejskiej w Rogoźnie
z dnia 5 maja 2025 roku

w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Rogoźna za 2024 rok

Komisja w składzie:

Przewodniczący: Krzysztof Nikodem

Z-ca przewodniczącego: Aneta Karaś

Członek: Szymon Witt

Na podstawie art. 18a ust. 3, w związku z art. 18 ust. 2, pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2024 r., poz. 1465 ze zm.),

Komisja Rewizyjna uchwala, co następuje:

§ 1. Wnioskuje się o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Rogoźna z tytułu wykonywania budżetu za 2024 rok.

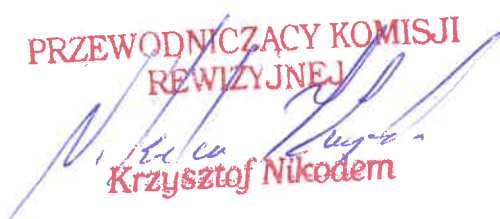
§ 2. Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Rogoźnie w sprawie wykonania budżetu gminy za 2024 rok stanowi Załącznik nr 1 do niniejszej Uchwały.

§ 3. Uchwałę przedkłada się:

1. Przewodniczącemu Rady Miejskiej w Rogoźnie.

2. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu.

Uchwałę przyjęto w głosowaniu jawnym: za udzieleniem absolutorium – 3 (trzy) głosy w obecności trzech członków Komisji.

**PRZEWODNICZĄCY KOMISJI
REWIZYJNEJ**

Krzysztof Nikodem

**Uzasadnienie do Uchwały Nr 1/2025 Komisji Rewizyjnej
Rady Miejskiej w Rogoźnie
z dnia 5 maja 2025 roku**

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Rogoźnie na spotkaniach w dniach: 25 kwietnia oraz 5 maja 2025 roku dokonała analizy prawidłowości wykonanych wydatków, realizacji dochodów oraz zmian w budżecie w roku 2024.

W ramach czynności kontrolnych dokonano analizy wydatków pod kątem gospodarności, terminowości, prawidłowości i legalności wpływów do budżetu.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z informacją o stanie mienia Gminy Rogoźno, a także ze sprawozdaniami finansowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2024 roku. Opinia komisji o wykonaniu budżetu stanowi załącznik do niniejszej uchwały. Wszystkie przedstawione dokumenty Komisja ocenia pozytywnie. Mając na uwadze opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 29 kwietnia 2025 w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rogoźno za rok 2024 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego roku oraz wyjaśnienia złożone w imieniu Burmistrza przez Skarbnika Gminy, wystąpienie z wnioskiem do Rady Miejskiej o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Rogoźna za 2024 rok jest zasadne.

**PRZEWODNICZĄCY KOMISJI
REWIZYJNEJ**

Krzysztof Nikodem

**Opinia
Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Rogoźnie
w sprawie wykonania budżetu gminy za 2024 rok**

Działając na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym, Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Rogoźnie wyraża następującą opinię dotyczącą oceny wykonania budżetu gminy za 2024 rok.

Budżet Gminy Rogoźna na 2024 rok został przyjęty uchwałą nr XC/959/2023 Rady Miejskiej w Rogoźnie w dniu 28 grudnia 2023 roku i po uwzględnieniu zmian wprowadzanych w ciągu roku 2024 ogółem 24 zmian, w tym 13 uchwałami Rady Miejskiej w Rogoźnie i 11 zarządzeniami Burmistrza Rogoźna ukształtował się w sposób następujący:

1. Dochody zaplanowano w wysokości 140.000.546,93 zł, wykonano 130.101.830,22 zł (92,93%)

w tym:

dochody bieżące na plan – 109.005.308,93 zł, wykonano 106.580.397,35 zł (97,78%)

dochody majątkowe plan – 30.995.238,00 zł, wykonano 23.521.432,87 zł (75,89 %)

2. Wydatki zaplanowano w wysokości – 145.195.365,71 zł, wykonano 135.067.481,85 zł (93,02%)

w tym:

wydatki bieżące na plan – 110.163.350,06 zł, wykonano 106.490.843,19 zł (96,67%)

wydatki majątkowe plan – 35.032.015,65 zł, wykonano 28.576.638,66 zł (81,57%)

Wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. Wynik budżetu - deficyt budżetowy planowany w kwocie +/- 5.194.818,78; wykonano w wysokości +/- 4.965.651,63 zł.

4. Przychody ogółem planowane w kwocie 6.991.818,78 zł, wykonano 7.059.346,85 zł; w tym:

- 2.509.238,05 zł niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu;

- 3.524.001,36 zł niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programów, projektów lub zadań finansowanych z udziałem tych środków;

- 1.026.107,44 zł wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy.

5. Rozchody ogółem planowane i wykonane w kwocie 1.797.000,00 zł w całości dotyczyły spłaty krajowych kredytów i pożyczek.

6. W stosunku do budżetu uchwalonego w grudniu 2023 roku, plan dochodów wzrósł o 48.464.131,66 zł, (zwiększenie o 52,95%), natomiast plan wydatków zwiększono o 54.757.695,64 zł (tj. o 60,55%).

7. Zobowiązania Gminy na dzień 31.12.2024 roku wynosiły 24.511.640,24 zł, co stanowi 17,51% planowanych dochodów, z tego:

- 8.225.771,35 zł kredyty i pożyczki;
- 15.956.000,00 zł papiery wartościowe (obligacje);
- 329.868,89 zł zobowiązania wymagalne (dotyczą zakładu budżetowego – ZAMK)

8. Na poziom 92,93% wykonanych dochodów budżetowych ogółem w 2024 roku złożyły się:

- dotacje i dochody celowe – wykonane w 98,68%;
- subwencja ogólna - wykonana w 100,00%;
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych - wykonano 100,00%;
- podatki i opłaty lokalne wykonanie w 96,29%;
- pozostałe dochody bieżące wykonano w 58,93%;
- dochody z majątku wykonano na poziomie 48,13% (plan 4.179.048,66; wykonanie 2.011.203,47 zł);
- dotacje i środki na inwestycje wykonano w 80,21%;

9. Na poziom 93,02% wykonanych wydatków ogółem według działów klasyfikacji budżetowej złożyły się:

- Rolnictwo i łowiectwo wykonano w 99,68 %;
- Rybołówstwo i rybactwo wykonano w 95,86 %;
- Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę wykonano w 100,00 %;
- Transport i łączność wykonano w 98,65 %;
- Turystyka wykonano w 95,73 %;
- Gospodarka mieszkaniowa wykonano w 96,87 %;
- Działalność usługowa wykonano w 92,48 %;
- Administracja publiczna wykonano w 89,81%;
- Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa w 99,83 %;
- Obrona narodowa wykonano w 100%;
- Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa wykonano w 95,84 %;
- Obsługę długu publicznego – 95,71%;
- Różne rozliczenia (rezerwa celowa) – 0,00%;
- Oświata i wychowanie – wykonano 98,00%,
- Ochrona zdrowia wykonano w 55,87 %,
- Pomoc społeczna wykonano w 97,33 %;
- Pozostałe zadania z zakresu polityki społecznej wykonano w 92,80 %;
- Edukacyjna opieka wychowawcza wykonano w 83,35 %;
- Rodzina wydatki wykonano w 99,00%;
- Gospodarka komunalna i ochrona środowiska wykonano w 73,08 %;
- Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego wykonano w 99,32 %;
- Kultura fizyczna wykonano w 96,20 %.

Oceniając wykonanie budżetu gminy za 2024 rok Komisja Rewizyjna IX Kadencji Rady Miejskiej w Rogoźnie wzięła pod uwagę przeprowadzone w 2024 roku i 2025 roku analizy i kontrole, w tym:

- 1) Posiedzenie *w dniu 21 czerwca 2024 roku*, w którym uczestniczyło trzech członków Komisji oraz zaproszeni goście. Tematem komisji była kontrola działalności wybranych gminnych jednostek oświatowych - Przedszkole „Słoneczne Skrzaty” .

Komisja Rewizyjna przeprowadziła kontrolę dokumentów w siedzibie Centrum Usług Wspólnych – jednostki obsługującej. Kontrolą objęto realizację planów finansowych w roku 2024 oraz wykorzystanie subwencji oświatowej. Skontrolowano faktury zakupowe pod względem prawidłowości i celowości. Stwierdzono, iż środki finansowe są wydatkowane i rozliczane prawidłowo, zgodnie z założonym planem. Subwencja oświatowa wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem. Wszelkich wyjaśnień udzielały Główna księgowa CUW oraz Dyrektor przedszkola.

- 2) Posiedzenie *w dniu 30 sierpnia 2024 roku*, w którym uczestniczyło trzech członków Komisji oraz zaproszeni goście. Tematem komisji była kontrola działalności instytucji kultury, tj. jednostki Rogozińskiego Centrum Kultury – Muzeum Regionalne w Rogoźnie.

Kontrolą objęto realizację planów finansowych w roku 2024 od stycznia do czerwca, które poddawane były czterokrotnym zmianom.

Skontrolowano prawidłowość prowadzonych zakupów (faktury zakupowe) pod kątem zakładanego planu wraz z jego realizacją oraz przychody z biletów za poszczególne wystawy. Komisja nie stwierdziła żadnych nieprawidłowości.

Komisja przyjrzała się również pracy merytorycznej oraz warunkom całej kadry Muzeum. Stwierdzono:

- brak odpowiedniego środka transportu do przewożenia eksponatów oraz sprzętu na uroczystości,
- brak dodatkowego pracownika gospodarczo technicznego,
- brak odpowiedniego magazynu do przechowywania eksponatów, konieczność pilnego wykonania rekuperacji powierzchni piwnicznych pod budynkiem muzeum które służą obecnie jako magazyn (zagrożenie zniszczenia eksponatów, zbyt duże zawilgocenie pomieszczeń),
- złe warunki pracy na poddaszu (brak świeżego powietrza zalecana klimatyzacja),
- tworzenie organizacji ruchu na poszczególne imprezy plenerowe, co powinno być scedowane do odpowiedniego wydziału w Urzędzie Miejskim,
- brak w programach wychowawczo-profilaktycznych wszystkich szkół grupowego odwiedzania Muzeum przez uczniów,

Komisji Rewizyjnej jednogłośnie zwróciła uwagę na powyższe sprawy przekazując je do przeanalizowania pani Dyrektor RCK, Burmistrzowi oraz Radzie Miejskiej.

- 3) Posiedzenie *w dniu 27 września 2024 roku*, w którym uczestniczyło trzech członków Komisji oraz zaproszeni goście. Tematem komisji była kontrola działalności zakładu budżetowego – Ośrodek Sportu i Rekreacji w Rogoźnie. Kontrolą objęto realizację planów finansowych w roku 2024 od stycznia do sierpnia. Skontrolowano prawidłowość prowadzonych zakupów (wybrane do analizy faktury

zakupowe) pod kątem zakładanego planu wraz z jego realizacją. W kontrolowanych dokumentach nie stwierdzono nieprawidłowości.

Komisja Rewizyjna przyjrzała się merytorycznej działalności ośrodka stwierdzając:

- brak rozdzielnosci w finansowaniu i ewidencji przychodów z poszczególnych rodzajów działalności tj. działalności sportowej i rekreacyjnej, cateringu, organizacji imprez, eventów, sprzedaży w restauracji itp.,
- kierownik wraz z personelem zarządzającym nie potrafią określić dochodowości, zasadności i opłacalności z poszczególnych zadań im powierzonych, co skutkuje podejrzeniem braku kontroli nad wydatkami,
- Komisja Rewizyjna rekomenduje, aby działalność gastronomiczną i hotelarską Ośrodka oddzielić od działalności sportowej, co spowoduje bardziej przejrzystą kontrolę nad wydatkami oraz pozwoli określić przypisanie zatrudnienia pracowników do poszczególnych zadań,
- działalność sportowa, rekreacyjna i kulturalna jest zadaniem Gminy i wymaga dofinansowania, natomiast działalność gastronomiczna, hotelarska czy samo funkcjonowanie ośrodka powinno być tak prowadzone, aby przynosiło dochody lub w najgorszym przypadku samo się finansowało,

Komisja Rewizyjna przeanalizowała również planowane na rok 2025 imprezy, które będą organizowane przez Ośrodek. Za budzące wątpliwości Komisja uznaje wysokie planowane koszty niektórych imprez sportowych. Na ośrodku od lipca 2024 roku nie przebywają już uchodźcy, dzięki którym Ośrodek mógł przez kilka lat funkcjonować bardzo prężnie. Obecnie personel zarządzający nie potrafi przyciągać nowych klientów na swoje usługi, co w przyszłości może spowodować wymuszenie na Gminie większych dotacji.

Rekomendacja Komisji Rewizyjnej o przeprowadzeniu odpowiednich reform w OSiR jest jak najbardziej zasadna.

- 4) Posiedzenie *w dniu 20 listopada 2024 roku*, w którym uczestniczyło trzech członków Komisji oraz zaproszeni goście. Tematem komisji była kontrola działalności zakładu budżetowego – Centrum Integracji Społecznej w Rogoźnie oraz kontrola działalności Środowiskowego Domu Samopomocy. Komisja Rewizyjna przeprowadziła kontrolę dokumentów w siedzibie Centrum Usług Wspólnych – jednostki obsługującej. Kontrolą objęto realizację planów finansowych w roku 2024 od stycznia do października. Skontrolowano prawidłowość i celowość zakupów (wybrane do analizy faktury zakupowe) pod kątem zakładanego planu wraz z jego realizacją.

W CIS stwierdzono niedoprecyzowany opis faktur zakupowych – brak opisu, których dotyczą zleceń. Zaobserwowano też duże koszty remontu samochodów. Wskazanie Komisji do wymiany tych pojazdów na nowe.

W SDŚ w kontrolowanych dokumentach nie stwierdzono nieprawidłowości. Faktury prawidłowo opisane, wydatkowanie uzasadnione, żadnych nieprawidłowości nie stwierdzono.

- 5) Posiedzenie *w dniu 21 lutego 2025 roku*, w którym uczestniczyło trzech członków Komisji oraz zaproszeni goście. Tematem komisji była analiza wydatkowania środków na utrzymanie dróg gminnych w roku budżetowym 2024 oraz analiza wykorzystania funduszy sołeckich w roku 2024 oraz wynajmu mienia gminnego w wybranych sołectwach.

Ad. Analiza wydatkowania środków na utrzymanie dróg gminnych w roku budżetowym 2024:

W ramach kontroli przeanalizowano następujące umowy:

1. Umowa INTZ.272.21.2024 – utwardzanie dróg kruszywem. Kontrolowane dokumenty: faktura 1/01/2025, faktura 2/01/2025. Faktury zostały szczegółowo opisane, kwoty są zgodne z umową i kwitami wagowymi.
2. Umowa INTZ.272.19.2024 – profilowanie dróg. Kontrolowane dokumenty: faktura FV/K15/2024, faktura szczegółowo opisana, kwoty zgodne z umową i wykazem profilowanych dróg.
3. Umowa INTZ.272.20.2024 – remonty cząstkowe nawierzchni bitumicznych. Kontrolowane dokumenty: faktura FS 215/2024, faktura FS 337/2024. Faktury szczegółowo opisane, brak uwag.
4. Umowa INTZ.272.1.2025 – zimowe utrzymanie dróg. Kontrolowane dokumenty: faktura FA/130/01/2025. Stwierdzono niezgodność kwoty faktury w stosunku do protokołów odbioru. Nieprawidłowości zostały wyjaśnione i skorygowane w trakcie kontroli.

Rekomendacje Komisji:

1. Przy odbiorach prac związanych z utrzymaniem dróg na terenach sołectw powinien być obecny sołtys.
2. Materiał używany do zimowego utrzymania dróg powinien być ważony przed wyjazdem.

Ad. Analiza wykorzystania funduszy sołeckich w roku 2024 oraz wynajmu mienia Gminnego w wybranych sołectwach:

Kontrolowane dokumenty: Faktura 25/12/2024, Faktura FV2597/2024, Faktura 5728/24,

Faktura FV/3514/2024, Faktura F/384/24, Faktura FV/44/2024, Faktura 5/2024

1. Sołectwo Parkowo

Kontrola wykazała zgodność wydatków z wnioskiem i przedstawionymi fakturami, które są prawidłowo opisane. Fundusz został rozdysponowany i rozliczony zgodnie z zasadami.

2. Sołectwo Studzieniec

Kontrola wykazała nieprawidłowości w opisywaniu faktur – zakup środków żywnościowych błędnie opisano jako zakup materiałów. Komisja rekomenduje zwrócenie większej uwagi na dokładne opisywanie faktur zwłaszcza rozgraniczanie zakupów : zakup żywności – zakup materiałów.

Kontrola wynajmu świetlicy wiejskiej w Sołectwie Studzieniec

Kontrolowane dokumenty: Faktura FN.6845.31.2024, Faktura FN.6845.121.2024. Opis faktur i protokołów zgodny ze stanem faktycznym. Brak uwag.

6) Posiedzenie w dniu 17 marca 2025 roku, w którym uczestniczyło trzech członków Komisji.

Tematem komisji była kontrola działalności ZAMK.

Komisja przed posiedzeniem przeprowadziła w dniu 17 marca spotkanie robocze w siedzibie ZAMK, gdzie zapoznała się z dokumentacją źródłową oraz wysłuchała wyjaśnień Księgowej oraz Dyrektora.

Skontrolowano poniższe dokumenty:

R/01439/12/25 FV/0794/12/25, FS/121/2024 FV 221/12/2024, 73/12/2024 FS/121/2024, 2/10/2024

R/010119/09/2024, FVS/001/10/2024 FV/2024/11960, FS/76/2025 FV/32/2024, FV/31/2024 FV/30/2024,

FV/67/2024 FVU 0356/6/2024, FA/000185/05/2024 R/01209/05/2024, FV 2405040456335, F. 01/05/2024, FV/2024/10919 FV/2//05/2025.

Komisja stwierdziła, że faktury opisywane szczegółowo zgodnie ze stanem faktycznym - brak uwag.

Obecnie ZAMK zarządza przeszło 312 mieszkaniami, z czego duża liczba wymaga remontów. Komisja rekomenduje, aby podjąć próby sprzedaży części mieszkań - zwłaszcza pustostanów - co pozwoliłoby zaoszczędzić znacznie ponoszone koszty.

7) Posiedzenie *w dniu 18 kwietnia 2025 roku*, w którym uczestniczyło trzech członków Komisji oraz zaproszeni goście. Tematem komisji była kontrola działalności RCK (Biblioteka)

Komisja przed posiedzeniem przeprowadziła spotkanie robocze w siedzibie RCK, gdzie zapoznała się z pełną dokumentacją oraz wysłuchała wyjaśnień księgowej oraz Kierownika Biblioteki. Udano się również do siedziby biblioteki. Skontrolowano dokumenty zakupowe, plan z jego wykonaniem oraz realizację zaplanowanych i odbytych wydarzeń.

Skontrolowane dokumenty: Faktury IN/62/2024/09, IN/72/2024/10, F/000315/24, F/000316/24, F/000317/24, IN/21/2024/10, IN/44/2024/09.

Faktury dotyczące zakupów opisywane szczegółowo zgodnie ze stanem faktycznym - brak uwag. W Bibliotece odbywają się spotkania autorskie, spotkania dla uczniów Narodowe Czytanie oraz Noc Bibliotek. Komisja rekomenduje zamontowanie klimatyzatorów w pomieszczeniach biblioteki oraz zamontowanie windy, która ułatwi dostęp dla osób z niepełnosprawnością, osób starszych oraz matek z wózkami.

Na tym protokół zakończono.

Rogoźno, dnia 5 maja 2025 roku.

Podpisy członków Komisji:

Przewodniczący Komisji - Krzysztof Nikodem

Z-ca Przewodniczącego Komisji – Aneta Karaś

Członek Komisji – Szymon Witt

.....
.....
.....