



Poznań, dnia 30 kwietnia 2026 r.

WA.4012.160.2.2026

P. J. Kowalczyk
P. A. Nowak

Burmistrz

Rogoźna



RPW/9776/2026
Data: 2026-04-30
UM W ROGOZNIIE

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rogoźno za rok 2025 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Naczelnik Wydziału
Informacji, Analiz i Szkoleń

/-/ Joanna Frąckowiak

Do wiadomości:

Przewodniczący

Rady Miejskiej w Rogoźnie

Uchwała SO.19.4012.275.2026

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 kwietnia 2026 r.**

**w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rogoźno
za rok 2025 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. (ze zm.), 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 2025 r. poz. 1483, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Rogoźna sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2025 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną z uwagami w pkt III.1 i III.6.

U z a s a d n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Rogoźno za 2025 r. wraz z Informacją o stanie mienia komunalnego sporządzoną na dzień 31 grudnia 2025 r., przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2026 r.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, wg stanu na dzień 31 grudnia 2025 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2025 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 2025 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 Rządowego Funduszu Polski Ład oraz przychody niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu ze środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych 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 2025 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 2025 r.,
 - przychody i koszty zakładu budżetowego Gminy Rogoźno na 2025 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 2025.
2. W sprawozdaniu przedstawiono zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.
 3. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2025 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 2025 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 2025 oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie, za wyjątkiem opisanych w pkt V.

III.1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Rogoźno został wykonany z deficytem budżetowym w wysokości 8.358.614,94 zł, bowiem:

- dochody wykonano w wysokości 132.084.825,84 zł, tj. 96,87% planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w kwocie 119.119.152,20 zł, tj. 97,39% planu,
 - dochody majątkowe wykonano w kwocie 12.965.673,64 zł, tj. 92,34% planu,
- wydatki wykonano w wysokości 140.443.440,78 zł, tj. 97,07% planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 121.686.986,99 zł, tj. 96,96% planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 18.756.453,79 zł, tj. 97,78% planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są wyższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych o kwotę 2.271.139,57 zł, co wskazuje na niezachowanie relacji z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zauważa, że planowane w uchwale budżetowej na rok 2025 (po zmianach) dochody bieżące powiększone o środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 były niższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 2.895.075,54 zł.

Jednakże, zgodnie z art. 296a ust. 2 ustawy o finansach publicznych, dodanym ustawą z dnia 8 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483, z późn. zm.) „*W latach 2024 – 2029 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2, jeżeli w latach 2022-2029 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach.*”

Na podstawie sprawozdań budżetowych za lata 2022-2025 oraz wielkości planowanych w uchwale budżetowej Gminy Rogoźno na 2026 rok (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXXI/377/2026 Rady Miejskiej w Rogoźnie z dnia 25 marca 2026 r.) oraz w załączniku Nr 1 do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno na lata 2026-2040 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXXI/378/2026 Rady Miejskiej w Rogoźnie z dnia 25 marca 2026 r.), Skład Orzekający ustalił, że relacja, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w latach 2022-2029 kształtuje się następująco: wykonana nadwyżka operacyjna w 2022 r. wyniosła 9.076.119,09 zł, wykonana nadwyżka operacyjna w 2023 r. wyniosła 3.119.559,85 zł, wykonana nadwyżka operacyjna w 2024 r. wyniosła 7.148.901,01 zł, w 2025 r. deficyt operacyjny wyniósł 2.271.139,57 zł. W latach 2026-2029 zaplanowano nadwyżki operacyjne: rok 2026 – 1.812.345,57 zł, rok 2027 – 2.307.259,00 zł, rok 2028 – 2.022.518,00 zł oraz w roku 2029 – 1.722.531,00 zł. Zatem warunek, o którym mowa w ww. art. 296a ust. 2 ustawy o finansach publicznych został spełniony. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę na konieczność stałego monitorowania prognozowanych wielkości budżetowych, a w szczególności dochodów i wydatków bieżących i w razie potrzeby dokonywania korekt tych wielkości z zachowaniem zasady realizmu prognozowania. Podkreślić należy, iż deficyty operacyjne mają wpływ na zdolność Jednostki do spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia przychodów zwrotnych w latach prognozy.

W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody w łącznej wysokości 10.315.360,18 zł na plan w kwocie 10.291.166,68 zł, tj. 100,24 % planu, w tym:

- przychody z tytułu zaciągniętego kredytu w wysokości 9.994.471,46 zł, tj. 100,00% planu - przychody te zaciągnięto na podstawie uchwały Nr XXI/236/2025 Rady Miejskiej w Rogoźnie z dnia 18 czerwca 2025 r. W dniu 22 sierpnia 2025 r. Skład Orzekający wyraził opinię pozytywną o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w ww. wysokości (Nr SO.19.4010.92.2025).

Gmina dysponowała również przychodami w łącznej wysokości 296.695,22 zł, z tego:

- 58.011,78 zł 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, które w całości zostały zaangażowane w budżecie,
- 238.683,44 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, które w całości zostały zaangażowane w budżecie,

Ponadto Gmina wykazała przychody z innych źródeł w wysokości 24.193,50 zł, które nie były planowane w budżecie roku 2025 klasyfikując je w sprawozdaniu z wykonania budżetu w § 955 „Przychody z innych rozliczeń krajowych”.

Ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2025 wynika, że przychody te wykazano w poz. D18 „inne źródła” w kol. „Wykonanie” w celu zbilansowania wyniku budżetu, przychodów i rozchodów.

W części opisowej sprawozdania Burmistrz wyjaśnił: „z uwagi na przekroczenie w stosunku do planowanego deficytu o 24.193,50 zł, została przejściowo pokryta ze środków na rachunku bieżącym, których źródłem pochodzenia były przekazane w grudniu 2025 roku środki z tytułu udziałów PIT na 2026 rok oraz przychody zrealizowane są wyższe od planowanych o 0,24%, tj. o kwotę 24.193,50 zł, co wynika z konieczności zrównoważenia wyższego od planowanego deficytu budżetowego” (str. 6 i str. 70).

Z powyższego wynika, że Gmina na sfinansowanie wydatków oraz rozchodów roku 2025 zaangażowała środki w wysokości 24.193,50 zł, stanowiące dochody roku 2026.

Skład Orzekający wskazuje na konieczność planowania w budżecie realnych i możliwych do pozyskania w danym roku budżetowym dochodów oraz aktualizowania, w szczególności na koniec roku budżetowego, wielkości dochodów planowanych w budżecie, bowiem zasada realności budżetu postuluje maksymalną precyzję w planowaniu dochodów i wydatków budżetowych, mając również na uwadze, że dochody związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu nie mogą być wykorzystane na pokrycie wydatków niezgodnie z ich przeznaczeniem.

W odniesieniu do powyższego Skład Orzekający formułuje uwagę.

Rozchody zrealizowano w łącznej kwocie 1.956.745,24 zł i dotyczyły one spłaty otrzymanych krajowych kredytów i pożyczek w wysokości 1.683.601,24 zł oraz wcześniejszej spłaty istniejącego długu jednostek samorządu terytorialnego w kwocie 273.144,00 zł.

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 31.12.2025 r. wynosiły 32.422.244,69 zł (tj. 23,78% planowanych dochodów), z tego z tytułu kredytów, pożyczek 16.263.497,57 zł i papiery wartościowe 15.956.000,00 zł oraz zobowiązania wymagalne 202.747,12 zł.

W części opisowej sprawozdania omówiono przyczyny powstania ww. zobowiązań wymagalnych, które dotyczyły samorządowego zakładu budżetowego – Administracji Mienia Komunalnego (str. 80).

3. Według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2025 należności na koniec 2025 r. wynosiły 9.364.022,17 zł, w tym zaległości – 8.225.139,64 zł.

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

Wielkość zaległości na koniec roku 2025 w porównaniu z rokiem 2024 uległa zwiększeniu o kwotę 346.279,17 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 2025 Skład Orzekający ustalił, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania stanowiły kwotę 8.626.438,96 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	20 676,85	17 922,00	2 962,00	0,00	20 884,00	207,15
600	60016	4270	1 929 861,51	1 791 466,01	300 360,93	0,00	2 091 826,94	161 965,43
600	60016	4300	899 860,90	784 249,67	191 483,42	0,00	975 733,09	75 872,19
700	70005	4260	172 000,00	155 507,23	32 730,97	0,00	188 238,20	16 238,20
750	75022	3030	501 198,68	500 644,99	41 695,22	0,00	542 340,21	41 141,53
750	75023	4260	199 000,00	192 661,56	22 113,52	0,00	214 775,08	15 775,08
750	75023	4300	596 100,00	574 228,40	39 018,28	0,00	613 246,68	17 146,68
750	75023	4360	48 500,00	48 249,78	3 563,03	0,00	51 812,81	3 312,81
750	75023	4430	102 073,00	102 037,30	52 356,00	0,00	154 393,30	52 320,30
750	75023	4700	49 680,00	49 637,44	4 197,25	0,00	53 834,69	4 154,69
750	75095	4430	81 894,90	81 894,90	900,00	0,00	82 794,90	900,00
754	75412	3030	78 000,00	75 215,00	3 510,00	0,00	78 725,00	725,00
754	75412	4210	167 500,00	154 900,92	13 614,81	0,00	168 515,73	1 015,73
754	75412	4260	159 650,00	140 174,41	30 507,87	0,00	170 682,28	11 032,28
754	75412	4300	171 728,00	170 566,55	3 273,50	0,00	173 840,05	2 112,05
754	75412	4360	6 000,00	5 595,47	456,32	0,00	6 051,79	51,79
754	75412	4430	56 500,00	55 302,00	12 790,00	0,00	68 092,00	11 592,00
754	75414	4360	1 400,00	1 372,62	137,75	0,00	1 510,37	110,37
757	75702	8090	16 800,00	16 799,67	4 200,00	0,00	20 999,67	4 199,67
757	75702	8110	1 218 202,56	1 218 134,19	724,64	0,00	1 218 858,83	656,27
801	80101	3020	593 837,00	590 845,99	16 455,78	0,00	607 301,77	13 464,77
801	80101	4260	855 500,00	845 556,89	115 401,00	0,00	960 957,89	105 457,89
801	80104	3020	87 030,00	86 466,48	1 694,94	0,00	88 161,42	1 131,42
801	80104	4260	390 271,00	384 086,36	67 941,33	0,00	452 027,69	61 756,69
801	80104	4300	160 000,00	157 742,09	2 344,31	0,00	160 086,40	86,40
801	80113	4300	2 505 210,00	2 222 948,14	377 468,03	0,00	2 600 416,17	95 206,17
801	80120	4260	126 736,00	122 062,08	25 835,75	0,00	147 897,83	21 161,83
852	85203	4260	25 620,41	25 620,41	523,23	0,00	26 143,64	523,23
852	85203	4300	187 572,27	187 116,20	7 035,83	0,00	194 152,03	6 579,76
852	85203	4360	2 032,84	2 032,84	168,04	0,00	2 200,88	168,04
852	85213	4130	121 124,00	121 124,00	173,43	0,00	121 297,43	173,43
852	85214	3110	205 588,10	204 070,09	16 460,00	0,00	220 530,09	14 941,99
852	85219	4260	50 000,00	49 872,77	6 726,36	0,00	56 599,13	6 599,13
855	85508	4330	389 200,00	386 928,39	9 881,88	0,00	396 810,27	7 610,27
855	85513	4130	230 250,00	230 250,00	20,87	0,00	230 270,87	20,87
855	85595	4860	45 764,12	45 764,12	2 303,55	0,00	48 067,67	2 303,55

900	90002	4300	8 049 187,81	7 412 928,69	924 279,25	0,00	8 337 207,94	288 020,13
900	90015	4260	1 166 500,00	1 159 109,02	186 894,92	0,00	1 346 003,94	179 503,94
900	90015	4300	764 842,55	717 414,66	60 848,99	0,00	778 263,65	13 421,10
900	90095	4260	205 000,00	186 814,60	21 120,48	0,00	207 935,08	2 935,08
921	92109	4360	1 120,00	1 107,00	92,25	0,00	1 199,25	79,25
926	92601	4300	105 275,04	103 325,13	11 260,28	0,00	114 585,41	9 310,37
Suma końcowa								1 250 984,53

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

Rada Miejska w Rogoźnie w uchwale Nr XII/122/2024 z dnia 16 grudnia 2024 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Rogoźno na 2025 rok określiła sumę, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości 5.000.000,00 zł (§ 17).

Natomiast w uchwale Nr XII/121/2024 z dnia 16 grudnia 2024 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno na lata 2025-2040 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).

6. 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)	118.574,66	118.574,66	85153	10.000,00	6.616,17
75618 (§ 0480)	450.000,00	535.310,58	85154	1.038.027,95	641.677,44
Razem	568.574,66	653.885,24	Razem	1.048.027,95	648.293,61

Ponadto z dokumentów będących w posiadaniu Izby wynika, iż w 2025 r. o kwotę 479.453,29 zł, stanowiącą wartość niewykorzystanych w latach wcześniejszych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, zwiększono plan wydatków w rozdziale 85154. Zatem Gmina w 2025 r. miała do dyspozycji środki w łącznej wysokości 1.133.338,53 zł (tj. zrealizowane dochody łącznie z niewykorzystanymi środkami z lat ubiegłych).

Tym samym niewykorzystana w roku 2025 kwota dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych stanowi 485.044,92 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, z późn. 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”.

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.

Jednakże z dokumentów przedłożonych tut. Izbie, w szczególności z bilansu z wykonania budżetu za rok 2025 wynika, że Jednostka nie posiada do dyspozycji wolnych środków oraz nadwyżki z lat ubiegłych. Zatem środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zostały przeznaczone na inne cele w roku 2025.

Ponadto w załączniku nr 10 „Plan i wykonanie w 2025 roku dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym w obrocie hurtowym oraz wydatków na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii” Burmistrz podał, że „Skumulowana nadwyżka w kwocie 485.044,92 zł jako środki przeznaczone na działania określone w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi - poprzez zaplanowanie zwiększenia przychodów i wydatków roku 2026”.

W odniesieniu do powyższego Skład Orzekający formułuje uwagę.

7. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 /Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych/ wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej nie zostało zrealizowane w należytej wysokości:

Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
85395	4447	1 722,00	0,00	0,00
85395	4449	492,00	0,00	0,00

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 288, z późn. zm.) „*równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego*

roku (...)". W myśl § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349) podstawę naliczenia odpisu stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy). Korekta powinna odbyć się zarówno w zakresie planu, jak i wykonania.

8. W sprawozdaniu wyjaśniono przyczyny poniesienia niektórych 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	1 000,00	0,00
700	70005	459	0	290 796,00	241 111,02
700	70005	460	0	44 281,23	44 281,23
751	75108	456	0	815,00	815,00
855	85501	456	0	5 000,00	1 849,21
855	85502	456	0	5 000,00	3 342,74
900	90013	456	0	200,00	200,00
900	90019	459	0	6 902,00	6 902,00

9. Dochody i wydatki związane z finansowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: dochody w rozdz. 90002 – 7.123.137,28 zł (w tym § 0490 – 7.069.463,41 zł) i wydatki w rozdz. 90002 – 7.971.868,02 zł (w tym § 4300 – 7.412.928,69 zł). Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2025 wynika, że na dzień 31 grudnia 2025 r. w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi wystąpiły zaległości w kwocie 803.802,08 zł.

Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat były niższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi o kwotę 848.730,74 zł.

Ponadto z dokumentów będących w posiadaniu Izby wynika, iż w 2025 r. o kwotę 653.835,91 zł, stanowiącą wartość niewykorzystanych w latach wcześniejszych dochodów z tytułu opłat za gospodarowania odpadami komunalnymi, zwiększono plan wydatków w rozdziale 90002.

Tym samym dochody z tytułu opłat za gospodarowania odpadami komunalnymi wraz z niewykorzystanymi środkami są niższe od wydatków w kwocie 194.894,83 zł.

W dniu 29 listopada 2021 r. Rada Miejska w Rogoźnie podjęła uchwałę Nr LVII/536/2021, w której postanowiła o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi

z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2025 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 2025 r. poz. 733), wraz z objaśnieniami, czym wypełniono wymóg wynikający z art. 6r ust. 2e tej ustawy.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2025 r. zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2025 i planowane w roku 2026.

Skład Orzekający wskazuje na rozbieżności danych w odniesieniu do poprzedniej informacji o stanie mienia (dot. roku 2024) w zakresie zmian w stanie mienia komunalnego (pkt III). Wartość na dzień 31.12.2024 r. budynków ogółem (pozostałych) wykazano w kwocie 7.376.631,60 zł, zaś mieszkalnych w kwocie 34.803.801,46 zł, podczas gdy w obecnej informacji o stanie mienia wartość budynków mieszkalnych określono na 7.376.631,60 zł, zaś pozostałych na 34.803.801,46 zł. Burmistrz nie odniósł się do ww. rozbieżności. Natomiast wskazał rozbieżność w danych dotyczących budowy wykazując, iż została ona błędnie wykazana w roku 2024.

Ponadto w informacji o dochodach uzyskanych z mienia za 2025 rok (pkt IV) nie wykazano dochodów z wpływu z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości (rozdz. 70005 § 0550) wykonanych w roku 2025 w kwocie 52.098,52 zł.

V. Skład Orzekający wskazuje, że:

1. W części opisowej na str. 10 wykazano dochody związane z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego w kwocie 2.670.083,20 zł, podczas gdy według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wskazane dochody wynoszą 2.550.083,20 zł.
2. W części opisowej sprawozdania wskazano, iż przychody i rozchody budżetu obejmują również emisję i wykup papierów wartościowych, podczas gdy Gmina Rogoźno w 2025 r. nie emitowała papierów wartościowych oraz nie dokonywała ich wykupu.
3. W części opisowej sprawozdania wskazano, że kredyt zaciągnięty w Banku Gospodarstwa Krajowego w kwocie 9.994.471,46 zł przeznaczono na pokrycie deficytu, podczas gdy w uchwale Rady Miejskiej w Rogoźnie Nr XXI/236/2025 z dnia 18 czerwca 2025 r. postanowiono o przeznaczeniu wskazanego kredytu na pokrycie deficytu budżetu oraz spłatę

- wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Podobny zapis powielono w przypadku przychodów z tytułu emisji obligacji oraz pozostałych kredytów i pożyczek.
4. W załączniku nr 1 pn. „Zmiany w planie dochodów Gminy Rogoźno oraz wykonanie dochodów za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 roku” wykazano:
 - 1) w rozdz. 80104 § 0950 plan i wykonanie w kwocie 119.792,20 zł, podczas gdy według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że dochód w ww. wysokości planowany jest w § 2310;
 - 2) w rozdz. 80105 kwotę 8,67 zł wykazano w kol. „należności pozostałe do zapłaty - ogółem” w § 2310, podczas gdy w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych kwotę tę wykazano w § 2910;
 - 3) w rozdz. 85503 nie wskazano dochodów w § 2360, podczas gdy według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych we wskazanej podziale klasyfikacji budżetowej wykonano dochody w wysokości 0,80 zł;
 5. 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 2025 roku” w części obejmującej porozumienia między jednostkami samorządu terytorialnego:
 - 1) w rozdz. 80104 § 2310 wskazano wykonanie w kwocie 119.792,00 zł, zamiast w kwocie 119.792,20 zł;
 - 2) w rozdz. 80120 wskazano wykonanie wydatków planowanych w:
 - § 3020 w kwocie 9.380,00 zł, zamiast w kwocie 8.665,08 zł,
 - § 4040 w kwocie 24.782,00 zł, zamiast w kwocie 24.781,70 zł,
 - § 4110 w kwocie 371.739,00 zł, zamiast w kwocie 369.528,95 zł,
 - § 4120 w kwocie 43.127,00 zł, zamiast w kwocie 42.922,05 zł.
 6. W załączniku nr 7 pn. „Zestawienie planowanych kwot dotacji na rok 2025” wykazano, że:
 - 1) w rozdz. 85154 § 2360 wykonanie w wysokości 0,00 zł, podczas gdy według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych we wskazanej podziale klasyfikacji budżetowej wykonanie wynosi 53.080,00 zł;
 - 2) w rozdz. 85195 § 2360 wykonano w kwocie 8.375,99 zł, podczas gdy według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych we wskazanej podziale klasyfikacji budżetowej wykonanie wynosi 10.000,00 zł (100% planu).
 7. W załączniku nr 12 pn. „Plan dochodów i wydatków na zadania realizowane przez Gminę ze środków Funduszu Pomocy Obywatelom Ukrainy w 2025 roku”:
 - 1) nie wskazano wykonania dochodów dla działu 801 wynoszącego 2.286,89 zł,
 - 2) po stronie wydatkowej wskazano wykonanie wydatków w dziale 801 w wysokości 691.670,00 zł, zamiast 693.956,74 zł.

8. W załączniku nr 15 pn. „Realizacja planu wydatków budżetu Gminy z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od nich naliczonych za okres od początku roku do dnia 31.12.2025” wykazano wykonanie:

- 1) w rozdz. 80107 § 4040 w kwocie 1.000,00 zł, zamiast w kwocie 10.000,00 zł;
- 2) w dziale 900 w kwocie 543.451,56 zł, zamiast w kwocie 548.263,11 zł (we wskazanym dziale nie uwzględniono rozdz. 90001);
- 3) w dziale 921 w kwocie 5.000,00 zł, zamiast w kwocie 6.651,02 zł (we wskazanym dziale nie uwzględniono rozdz. 92695).

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.

Potwierdzenie otrzymania

Niniejszy dokument stanowi dowód otrzymania w rozumieniu art. 40 ustawy z dnia 18 listopada 2020 o doręczeniach elektronicznych

Nadawca

Adres do e-doręczeń nadawcy

AE:PL-33006-32844-EHSDV-24

Dane nadawcy

Nazwa podmiotu

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W POZNANIU

Adresat

Adres do e-doręczeń adresata

AE:PL-37615-91859-TRBIU-24

Dane adresata

Nazwa podmiotu

URZĄD MIEJSKI W ROGOŹNIE

Data wysłania

Data nadania korespondencji przez nadawcę

2026-04-30 14:02:03

Data akceptacji nadania korespondencji przez dostawcę usługi e-Doręczenia

2026-04-30 14:02:34

Data odbioru

Data wpłynięcia korespondencji na adres do doręczeń

2026-04-30 14:27:50

Data odebrania korespondencji przez adresata

2026-04-30 14:27:50

Dane wiadomości

Identyfikator dowodu będącego podstawą potwierdzenia

46d5cfe0-2055-41dc-9de2-402d37ed5316

Identyfikator wiadomości

PPSA-E-75f37fa4-df0b-45bf-bb48-4ec46c0708db

Informacje dodatkowe

Podstawa prawna i tryb doręczenia

podstawowy

Informacje o załącznikach

1.

ID załącznika
Nazwa załącznika
Rozmiar

PPSA-E-75f37fa4-df0b-45bf-bb48-4ec46c0708db
Treść wiadomości
96 bajtów

2.

ID załącznika
Nazwa załącznika
Rozmiar

fe07f45d-1427-4c2d-b54b-223c9779b1c7
wniosek.txt
12 172 bajty

3.

ID załącznika
Nazwa załącznika

c07f4b8d-2e73-4e0f-93f5-7f1dd0426738
W_zalaczeniu_przesylam_uchwale_Skladu_Orzekajacego_Regionalnej_Izby_Obrachunkowej_w_Poznan.pdf
69 060 bajtów

Rozmiar

4.

ID załącznika
Nazwa załącznika
Rozmiar

3d6163c8-6e9e-4529-90ee-10995b935a93
Opinia_znak_sprawy_WA.4012.160.2.2026...pdf
185 902 bajty

Usługa e-doręczenia nadawcy

Identyfikator usługi e-doręczenia,
która zrealizowała wysłanie
Identyfikator polityki

Dane podpisu wystawcy
potwierzenia otrzymania
Wystawca

Data ważności od
Data ważności do
Data podpisania dowodu
Nr seryjny

Usługa e-doręczenia adresata

Identyfikator usługi e-doręczenia,
która zrealizowała doręczenie
Identyfikator polityki

Dane podpisu wystawcy dowodu
Wystawca

Data ważności od
Data ważności do
Data podpisania dowodu
Nr seryjny

Poczta Polska Spółka Akcyjna

[https://bip.poczta-polska.pl/wp-content/uploads/
Polityka_swadczenia_PURDE_Poczta_Polska_v.4.2.pdf](https://bip.poczta-polska.pl/wp-content/uploads/Polityka_swadczenia_PURDE_Poczta_Polska_v.4.2.pdf)

**CN=Poczta Polska S.A., OU=Departament Transformacji Cyfrowej,
O=Poczta Polska S.A., C=PL, OID.2.5.4.97=VATPL-5250007313,
OID.2.5.4.16=#30370C17526F647A696E79204869737A7061C584736B6963682038
2025-09-15 15:00:00
2027-09-15 15:00:00
2026-04-30 14:02:50
187997391277900494790033868765048686421632344673**

Poczta Polska Spółka Akcyjna

[https://bip.poczta-polska.pl/wp-content/uploads/
Polityka_swadczenia_PURDE_Poczta_Polska_v.4.2.pdf](https://bip.poczta-polska.pl/wp-content/uploads/Polityka_swadczenia_PURDE_Poczta_Polska_v.4.2.pdf)

**CN=Poczta Polska S.A., OU=Departament Transformacji Cyfrowej,
O=Poczta Polska S.A., C=PL, OID.2.5.4.97=VATPL-5250007313,
OID.2.5.4.16=#30360C15526F647A696E79204869737A7061C584736B6920380C11
2025-09-15 15:00:00
2027-09-15 15:00:00
2026-04-30 14:27:51
596979707035328344394916535177521930240937538507**