

Uchwała Nr 1/2026
Komisji Rewizyjnej
Rady Miejskiej w Rogoźnie
z dnia 18 maja 2026 roku

w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Rogoźna za 2025 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 2025 rok.

§ 2. Uchwałę przedkłada się:

1. Przewodniczącemu Rady Miejskiej w Rogoźnie.
2. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu.

Uzasadnienie

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Rogoźnie na spotkaniu w dniu 18 maja 2026 roku dokonała analizy prawidłowości wykonanych wydatków, realizacji dochodów, jak również przychodów i rozchodów oraz zmian w budżecie w roku 2025.

W ramach czynności kontrolnych dokonano analizy wydatków pod kątem gospodarności, terminowości, prawidłowości i legalności wpływów do budżetu. W imieniu Burmistrza wyjaśnień udzielała pani Skarbnik, która m.in. wyjaśniła przyczyny odchyień w realizacji dochodów. Komisja Rewizyjna zapoznała się z informacją o stanie mienia Gminy Rogoźno, a także ze sprawozdaniami finansowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2025 roku, w tym z bilansem z wykonania budżetu Gminy Rogoźno za rok 2025. 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 30 kwietnia 2026 w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rogoźno za rok 2025 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego roku - Uchwała RIO Nr SO.19.4012.275.2026 oraz wyjaśnienia złożone w imieniu Burmistrza przez Skarbnika Gminy, w ocenie Komisji Rewizyjnej wystąpienie z wnioskiem do Rady Miejskiej o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Rogoźna za 2025 rok jest zasadne.

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

**PRZEWODNICZĄCY KOMISJI
REWIZYJNEJ**

Krzysztof Nikodem

**Opinia
Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Rogoźnie
w sprawie wykonania budżetu gminy za 2025 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 2025 rok.

Budżet Gminy Rogoźno za 2025 roku został przyjęty uchwałą Rady Miejskiej w Rogoźnie nr XII/122/2024 w dniu 16 grudnia 2024 roku i po uwzględnieniu zmian wprowadzonych w ciągu roku 2025 ogółem 22 zmian, w tym 15 uchwałami Rady Miejskiej w Rogoźnie oraz 7 zarządzeniami Burmistrza Rogoźna ukształtował się w sposób następujący:

1. Dochody zaplanowano w wysokości 136.346.896,92 zł, wykonano 132.084.825,84 zł (96,87%),

w tym:

dochody bieżące: na plan – 122.306.382,74 zł, wykonano 119.119.152,20 zł (97,39%),

dochody majątkowe: plan – 14.040.514,18 zł, wykonano 12.965.673,64 zł (92,84 %).

2. Wydatki zaplanowano w wysokości – 144.681.318,36 zł, wykonano 140.443.440,78 zł (97,07%),

w tym:

wydatki bieżące: na plan – 125.498.153,50 zł, wykonano 121.686.986,99 zł (96,96%),

wydatki majątkowe: plan – 19.183.164,86 zł, wykonano 18.756.453,79 zł (97,78%).

Wykonane wydatki bieżące są wyższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o środki, 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.

Zgodnie z art. 296a ust.2 tejże ustawy, 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. Suma nadwyżek operacyjnych w latach 2022-2024 pomniejszona o deficyt operacyjny w roku 2025 wyniosła 17.073.440,38 zł; w latach 2026-2029, zgodnie z Wieloletnią Prognozą Finansową, zaplanowano sumę nadwyżek na poziomie 7.864.653,57 zł, zatem warunek, o którym mowa w art. 296a ust. 2 ustawy o finansach publicznych został spełniony. Komisja Rewizyjna, podobnie jak Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu, wskazuje, iż w toku realizacji budżetu w roku 2026 i latach następnych, należy zwrócić uwagę na konieczność stałego monitorowania prognozowanych wielkości budżetowych i w razie potrzeby dokonywać korekt z zachowaniem zasady realizmu prognozowania.

3. Wynik budżetu - deficyt budżetowy planowany w kwocie /-/ 8.334.421,44; wykonany w wysokości /-/ 8.358.614,94 zł.

4. Przychody ogółem zaplanowane w roku 2025 w kwocie 10.291.166,18 zł, wykonano w kwocie 10.315.360,18 zł, tj. 100,24% w tym:

- 9.994.471,46 zł stanowiły przychody z zaciągniętego kredytu długoterminowego na pokrycie deficytu budżetowego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Podstawę zaciągnięcia zobowiązania stanowiła Uchwała Nr XXI/236/2025 Rady Miejskiej w Rogoźnie z dnia 18 czerwca 2025 roku. Pozytywna opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu

długoterminowego została wydana 22 sierpnia 2025 roku (NR SO.19.4010.92.2025). Kredyt, po przeprowadzeniu postępowania przetargowego, zaciągnięty został 31.10.2025 roku w Banku Gospodarstwa Krajowego, z oprocentowaniem wynoszącym WIBOR 1M plus marża 0,38,

- 296.695,22 zł przychody z niewykorzystanych środków na rachunku bieżącym budżetu, z czego 58.011,78 zł stanowiły przychody związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu (RFIL), a 238.683,44 zł przychody z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu Cybernetyczny Samorząd. Środki te zostały w całości zaangażowane w budżecie,

- 24.193,50 zł stanowiły nieplanowane przychody z innych rozliczeń krajowych.

Z uwagi na przekroczenie w stosunku do planowanego deficytu o kwotę 24.193,50 zł (0,24%), Gmina zaangażowała środki stanowiące dochody roku 2026.

5. Rozchody ogółem planowane i wykonane w kwocie **1.956.745,24 zł** dotyczyły spłaty krajowych kredytów i pożyczek w wysokości 1.683.601,24 zł oraz wcześniejszej spłaty istniejącego długu w kwocie 273.144,00 zł.

6. W stosunku do budżetu uchwalonego w grudniu 2024 roku, plan dochodów wzrósł o 12 906 791,07 zł, (zwiększenie o 10,46%), natomiast plan wydatków zwiększono o 22 257 647,76 zł (tj. o 18,18%).

7. Zadłużenie Gminy na dzień 31.12.2025 roku wynosiły 32.219.497,57 zł, co stanowi 17,51% planowanych dochodów, z tego:

- 16.263.497,57 zł kredyty i pożyczki;

- 15.956.000,00 zł papiery wartościowe (obligacje)

8. Zobowiązania wymagalne na dzień 31.12.2025 wynosiły 202.747,12 zł (dotyczą zakładu budżetowego ZAMK), w stosunku do stanu na koniec roku 2024 zmniejszyły się o 38,53% (wynosiły 329.868,89 zł).

9. Na poziom 97,39% wykonanych dochodów budżetowych ogółem w 2025 roku złożyły się:

- dotacje i dochody celowe – wykonane w 98,94%;

- subwencja ogólna - wykonana w 100,00%;

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych - wykonano 100,00%;

- podatki i opłaty lokalne wykonanie w 91,54%;

- pozostałe dochody bieżące wykonano w 87,85%;

- dochody z majątku wykonano na poziomie 78,59% (plan 3.875.063,48 zł, wykonanie 3.045.559,61 zł);

- dotacje i środki na inwestycje wykonano w 97,59%.

10. Na poziom 97,07% wykonanych wydatków ogółem, według działów klasyfikacji budżetowej złożyły się:

- Rolnictwo i łowiectwo wykonano w 99,74 %;

- Rybołówstwo i rybactwo wykonano w 87,06 %;

- Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę wykonano w 99,98 %;

- Transport i łączność wykonano w 96,77 %;

- Turystyka wykonano w 98,74 %;

- Gospodarka mieszkaniowa wykonano w 90,91 %;

- Działalność usługowa wykonano w 86,92 %;
- Administracja publiczna wykonano w 98,81%;
- Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa w 100,00 %;
- Obrona narodowa wykonano w 73,62%;
- Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa wykonano w 97,00 %;
- Obsługę długu publicznego – 99,99%;
- Różne rozliczenia (rezerwa celowa) – 0,00%;
- Oświata i wychowanie – wykonano 98,88%,
- Ochrona zdrowia wykonano w 62,46 %,
- Pomoc społeczna wykonano w 97,99 %;
- Pozostałe zadania z zakresu polityki społecznej wykonano w 76,32 %;
- Edukacyjna opieka wychowawcza wykonano w 81,00 %;
- Rodzina wydatki wykonano w 99,30%;
- Gospodarka komunalna i ochrona środowiska wykonano w 94,01 %;
- Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego wykonano w 98,90 %;
- Kultura fizyczna wykonano w 96,11 %.

Oceniając wykonanie budżetu gminy za 2025 rok Komisja Rewizyjna VIII Kadencji Rady Miejskiej w Rogoźnie wzięła pod uwagę przeprowadzone w 2025 roku i 2026 roku analizy i kontrole, w tym:

1) Posiedzenie w dniu 17 marca 2025 roku. Tematem komisji była kontrola działalności zakładu budżetowego, tj. Zakładu Administracji Mienia Komunalnego w Rogoźnie (ZAMK).

Komisja Rewizyjna przeprowadziła kontrolę wybranych dokumentów źródłowych, w tym 22 faktur zakupu z roku 2024 i 2025. Faktury sprawdzono pod względem formalno- rachunkowym i merytorycznym, dokonano oceny pod kątem prawidłowości opisów, zgodności z planem finansowym oraz celowości wydatku. Kontrolą objęto również realizację planu finansowego przez zakład budżetowy w roku 2025. Nie stwierdzono uchybień w przedmiotowym zakresie. Komisja, po wysłuchaniu informacji na temat bieżącej działalności stwierdziła, iż największym problemem zakładu jest konieczność dokonania znacznych remontów w budynkach zarządzanych przez ZAMK i zarekomendowała, aby Urząd Miejski rozpoczął proces sprzedaży części mieszkań – pustostanów, co pozwoli wygenerować środki na remonty zasobów. Powtórna kontrola zakładu budżetowego miała miejsce w dniu 20 marca 2026 – skontrolowana dokumentacja źródłowa prowadzona bez zastrzeżeń. Ustalono, że w roku 2025 nie dokonano sprzedaży żadnego mieszkania, nie przeprowadzono również żadnego kompleksowego remontu lokali mieszkalnych.

2) Posiedzenie w dniu 11 czerwca 2025 roku. Tematem komisji była kontrola działalności wybranych gminnych jednostek oświatowych - Przedszkole im. Kubusia Puchatka w Rogoźnie.

Komisja Rewizyjna przeprowadziła kontrolę wybranych dokumentów źródłowych, w tym 10 faktur zakupu. Faktury sprawdzono pod względem formalno- rachunkowym i merytorycznym, dokonano oceny pod kątem prawidłowości opisów, zgodności z planem finansowym oraz celowości wydatku. Kontrolą

objęto również realizację planów finansowych w roku 2025 oraz wykorzystanie subwencji oświatowej. Stwierdzono, iż środki finansowe są wydatkowane i rozliczane prawidłowo, zgodnie z założonym planem. Subwencja oświatowa wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem.

Komisja zapoznała się również z listą najpilniejszych prac remontowych i przekazała swoją rekomendację organowi wykonawczemu do realizacji prac w ramach możliwości budżetu.

- 3) Na posiedzeniu **w dniu 22 września 2025 roku** tematem była kontrola działalności Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz Rogozińskiego Centrum Kultury.

W ramach kontroli przeanalizowano 15 dokumentów źródłowych – faktur zakupu, w tym 9 faktur GOPS oraz 6 faktur RCK. Kontrola pod kątem prawidłowości opisów dokumentów pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym obejmowała również zgodność z planem finansowym jednostek oraz ocenę celowości wydatków. Nie stwierdzono uchybień. Komisja dokonała również przeglądu i analizy działań podejmowanych przez RCK, ze szczególnym uwzględnieniem organizacji imprezy Dożynki Gminne w sierpniu 2025, w tym oceniła realizację planu dochodów i wydatków na ten cel. W ramach oceny bieżącej działalności GOPS, Komisja przeanalizowała organizację wydarzenia Piknik Seniora i zapoznała się z dokumentami. Nie stwierdzono uchybień w zakresie prowadzonych działań.

- 4) Posiedzenie **w dniu 14 listopada 2025 roku**. Tematem komisji była kontrola działalności zakładu budżetowego – Centrum Integracji Społecznej oraz jednostki budżetowej, Środowiskowego Domu Samopomocy w Rogoźnie.

W ramach kontroli przeanalizowano 15 dokumentów źródłowych – faktur zakupu i sprzedaży, w tym 8 faktur CIS oraz 7 faktur ŚDS. Skontrolowano prawidłowość prowadzonych zakupów pod kątem zakładanego planu wraz z jego realizacją oraz przychody uzyskiwane przez Centrum Integracji Społecznej. Komisja zarekomendowała w przypadku dokumentów CIS konieczność wpisywania w opisie faktur zakupu numeru zlecenia, bądź nr umowy stanowiącej podstawę realizacji danego zadania i uzyskania przychodu. Komisja, po analizie dokumentacji merytorycznej i finansowej obu jednostek, na podstawie wyjaśnień Głównej Księgowej Centrum Usług Wspólnych – jednostki obsługującej, że jednostki realizują zadania zgodnie z obowiązującymi przepisami i obowiązkami statutowymi. W CIS stwierdzono znaczną poprawę sytuacji finansowej z poprzednim rokiem, co jest wynikiem dobrej organizacji pracy i pozyskiwaniem większej liczby zleceń.

- 5) Posiedzenie **w dniu 19 stycznia 2026 roku**. Tematem komisji była analiza wydatkowania środków na utrzymanie dróg gminnych w roku budżetowym 2025.

W ramach kontroli przeanalizowano obowiązujące w roku budżetowym 2025 wybrane umowy, w tym: na utwardzanie dróg kruszywem, profilowanie dróg i ulic na terenie gminy oraz remonty cząstkowe nawierzchni bitumicznych. Rekomendacje Komisji: egzekwowanie dostarczania przez wykonawców pojedynczych kwitów wagowych, wprowadzenie dokumentacji fotograficznej przy każdym przywozie materiału na realizowaną drogę, przy odbiorach prac związanych z utrzymaniem dróg na terenach sołectw powinien być obecny sołtys.

6) Posiedzenie w dniu 20 marca 2026 roku. Tematem Komisji była analiza wykorzystania funduszy sołectkich w roku 2025 w wybranych sołectwach: Budziszewko, Laskowo i Gościejewo. Kontrola wykazała zgodność wydatków z wnioskami do budżetu i przedstawionymi fakturami, które są prawidłowo opisane. Fundusze zostały rozdysponowane i rozliczone zgodnie z zasadami.

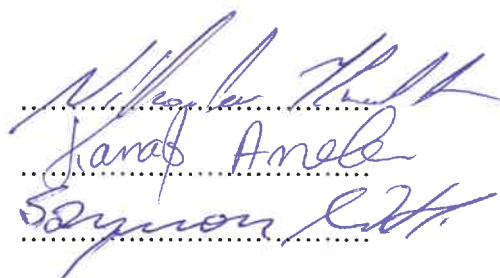
Rogoźno, dnia 18 maja 2025 roku.

Podpisy członków Komisji:

Przewodniczący Komisji - Krzysztof Nikodem

Z-ca Przewodniczącego Komisji – Aneta Karaś

Członek Komisji – Szymon Witt



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

