

# **OCENA KOMISJI REWIZYJNEJ Z WYKONANIA BUDŻETU GMINY KALINOWO ZA 2022 ROK.**

Do oceny wykonania budżetu za 2022 rok Komisja przyjęła sprawozdanie opisowe złożone przez Wójta Gminy Kalinowo.

Sprawozdanie składa się z części opisowej i tabelarycznej. W części opisowej zostały omówione dochody gminy z podziałem na bieżące i majątkowe oraz wyliczono wskaźniki procentowe wykonania dochodów według źródeł ich pochodzenia. W części dotyczącej wydatków omówiono wykonane wydatki z podziałem na bieżące i majątkowe oraz wyliczono wskaźniki procentowe zrealizowanego planu rocznego.

W sprawozdaniu zawarto także dane dotyczące przychodów i wydatków samorządowych instytucji kultury. Dołączono wykaz jednostek budżetowych, które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych a także wydatki funduszu sołectkiego. Omówiono zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w roku budżetowym i stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Komisja rewizyjna stwierdza, że żaden z członków komisji nie brał udziału w wykonywaniu budżetu.

Budżet Gminy Kalinowo na 2022 roku został uchwalony Uchwałą nr XXVI.186.2021 Rady Gminy Kalinowo dnia 29 grudnia 2021 roku.

Po stronie dochodów plan budżetu uchwalono w kwocie 32.360.882,95 zł, plan wydatków 39.088.882,95 zł. Źródłami pokrycia deficytu budżetu gminy w wysokości 6.728.000,00 zł, uchwalono przychody z emisji obligacji w kwocie 6.728.000,00 zł. Po wprowadzeniu uchwałami Rady Gminy i zarządzeniami Wójta Gminy zmian w budżecie, plan budżetu po stronie dochodów zamknął się kwotą 46.470.099,79 zł, a po stronie wydatków 54.518.091,76 zł. Źródłami pokrycia planowanego deficytu budżetu gminy w wysokości 8.047.991,97 zł, uchwalono przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 5.189.524,52 zł, (w tym: kwota 2.989.524,52 zł - środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, kwota 1.000.000,00 zł – nagroda w rządowym konkursie „Rosnąca odporność” i kwota 1.200.000,00 zł – subwencja na wodę i kanalizację) oraz z nadwyżki budżetu z lat ubiegłych w kwocie 2.858.467,45 zł.

Wykonanie dochodów wyniosło 43.397.642,78 zł, stanowi to 93,39 % planowanych dochodów, natomiast wykonanie wydatków wyniosło kwotę 48.225.764,50 zł, co stanowi 88,46 % planu. Rok 2022 zakończył się niedoborem budżetu w kwocie 4.828.121,72 zł.

Sprawozdanie poddano ocenie statystycznej poprzez:

- porównanie wykonania dochodów z planem,
- ustalenie odchyłeń od planu.

**W poszczególnych tytułach dochodów przedstawia się to w sposób następujący:**

Nazwa	Plan po zmianach na 2022 rok	Wykonanie za 2022 rok	wyk. rub 3:2	Struk. planu	Struk. wyk.
1	2	3	4	5	6
<b>Dochody ogółem:</b>	<b>46.470.099,79</b>	<b>43.397.642,78</b>	<b>93,39</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>
<b>Dochody własne, w tym:</b>	<b>12.837.196,95</b>	<b>13.410.398,89</b>	<b>104,47</b>	<b>27,63</b>	<b>30,90</b>
<b>Podatki w całości zasilające budżet gminy:</b>	<b>3.892.904,30</b>	<b>4.385.805,85</b>	<b>112,66</b>	<b>8,38</b>	<b>10,11</b>
podatek rolny	1.473.039,30	1.686.080,18	114,46	3,17	3,89
podatek od nieruchomości	1.766.556,00	1.974.364,63	111,76	3,80	4,55
podatek leśny	198.334,00	204.369,90	103,04	0,43	0,47
podatek od środków transportowych	52.048,00	52.048,00	100,00	0,11	0,12
podatek od czynności cywilnoprawnych	346.550,00	432.634,64	124,84	0,75	1,00
podatek od spadków i darowizn	52.627,00	30.446,50	57,85	0,11	0,07
z karty podatkowej	3.750,00	5.862,00	156,32	0,01	0,01
<b>Podatki częściowo zasilające budżet gminy:</b>	<b>5.066.922,57</b>	<b>5.066.922,57</b>	<b>100,00</b>	<b>10,90</b>	<b>11,67</b>
udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	9.210,00	9.210,00	100,00	0,02	0,02
udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	5.057.712,57	5.057.712,57	100,00	10,88	11,65
<b>Dochody z majątku gminy:</b>	<b>602.094,00</b>	<b>688.081,61</b>	<b>114,28</b>	<b>1,29</b>	<b>1,59</b>
wpl. z tyt. odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego	175.300,00	175.298,55	100,00	0,38	0,40
opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytk. wieczystego w prawo własności oraz sprzedaż mienia komunalnego	262.074,00	314.170,81	119,88	0,56	0,73
opłaty za użytkowanie wieczyste, dzierżawę i z najmu	164.720,00	198.612,25	120,58	0,35	0,46

<b>Oplaty różne:</b>	<b>274.505,86</b>	<b>272.157,75</b>	<b>99,14</b>	<b>0,59</b>	<b>0,63</b>
wpływy z opłaty skarbowej	30.000,00	29.227,00	97,42	0,06	0,07
wpływy z opłaty targowej	10.372,00	8.260,00	79,64	0,02	0,02
wpływy z opl. eksploatacyjnej	3.084,00	3.084,00	100,00	0,01	0,01
wpływy za wydane zezwolenia na sprzedaż alkoholi	128.710,76	128.707,34	100,00	0,28	0,30
wpływy z różnych opłat	15.339,10	14.313,85	93,32	0,03	0,03
Oплата cementarna	87.000,00	88.565,56	101,80	0,19	0,20
<b>Dostarczanie wody</b>	<b>765.078,54</b>	<b>799.831,57</b>	<b>104,54</b>	<b>1,65</b>	<b>1,84</b>
<b>Gospodarka ściekowa</b>	<b>287.430,00</b>	<b>373.368,70</b>	<b>129,90</b>	<b>0,62</b>	<b>0,86</b>
<b>Gospodarka odpadami</b>	<b>983.500,00</b>	<b>1.069.625,23</b>	<b>108,76</b>	<b>2,12</b>	<b>2,46</b>
<b>Pozostałe dochody własne</b>	<b>964.761,68</b>	<b>754.605,61</b>	<b>78,22</b>	<b>2,08</b>	<b>1,74</b>
<b>Subwencje, w tym:</b>	<b>13.100.231,00</b>	<b>13.100.231,00</b>	<b>100,00</b>	<b>28,19</b>	<b>30,19</b>
część oświatowa	5.926.955,00	5.926.955,00	100,00	12,75	13,66
część wyrównawcza	6.937.092,00	6.937.092,00	100,00	14,93	15,99
część równoważąca	236.184,00	236.184,00	100,00	0,51	0,54
<b>Dotacje na zadania zlecone</b>	<b>7.506.049,03</b>	<b>7.420.212,27</b>	<b>98,86</b>	<b>16,15</b>	<b>17,10</b>
rolnictwo	1.694.612,04	1.694.612,04	100,00	3,64	3,90
administracja publiczna	55.316,00	55.316,00	100,00	0,12	0,13
urzędy naczelných organ. władzy	1.358,00	1.358,00	100,00	0,00	0,00
oświata i wychowanie	40.438,99	39.037,84	96,54	0,09	0,09
pomoc społeczna	664.300,00	614.905,51	92,56	1,43	1,42
rodzina	5.050.024,00	5.014.982,88	99,31	10,87	11,56
<b>Dotacje na zadania własne</b>	<b>1.304.999,51</b>	<b>1.292.322,63</b>	<b>99,03</b>	<b>2,81</b>	<b>2,98</b>
Administracja publiczna	8.000,00	7.999,99	100,00	0,01	0,02
różne rozliczenia	40.245,51	40.245,51	100,00	0,09	0,10

<i>oświata i wychowanie</i>	<i>170.540,00</i>	<i>170.540,00</i>	<i>100,00</i>	<i>0,37</i>	<i>0,39</i>
<i>pomoc społeczna</i>	<i>885.514,00</i>	<i>877.455,93</i>	<i>99,09</i>	<i>1,91</i>	<i>2,02</i>
<i>eduka. opieka wychowawcza</i>	<i>200.700,00</i>	<i>196.081,20</i>	<i>97,70</i>	<i>0,43</i>	<i>0,45</i>
<b><i>Pozostałe środki i dotacje, w tym</i></b>	<b><i>11.721.623,30</i></b>	<b><i>8.174.477,99</i></b>	<b><i>69,74</i></b>	<b><i>25,22</i></b>	<b><i>18,83</i></b>
<i>z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust 1pkt 2 i 3 ustawy</i>	<i>1.419.142,20</i>	<i>1.381.951,24</i>	<i>97,38</i>	<i>3,05</i>	<i>3,18</i>
<i>porozumienia z organami administracji rządowej</i>	<i>35.000,00</i>	<i>35.000,00</i>	<i>100,00</i>	<i>0,08</i>	<i>0,08</i>
<i>środki z Funduszu Pomocy - UKRAINA</i>	<i>258.197,05</i>	<i>257.152,48</i>	<i>99,60</i>	<i>0,56</i>	<i>0,59</i>
<i>środki z Rządowego Funduszu Polski Ład</i>	<i>3.273.000,00</i>	<i>893.000,00</i>	<i>27,28</i>	<i>7,04</i>	<i>2,06</i>
<i>środki z funduszy celowych - inwestycyjne</i>	<i>1.009.900,00</i>	<i>1.009.900,00</i>	<i>100,00</i>	<i>2,17</i>	<i>2,33</i>
<i>środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19</i>	<i>5.103.126,75</i>	<i>4.458.364,75</i>	<i>87,37</i>	<i>10,98</i>	<i>10,27</i>
<i>środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych</i>	<i>48.154,39</i>	<i>63.631,61</i>	<i>132,14</i>	<i>0,10</i>	<i>0,15</i>
<i>środki od pozostałych jednostek</i>	<i>575.102,91</i>	<i>75.477,91</i>	<i>13,12</i>	<i>1,24</i>	<i>0,17</i>

Komisja stwierdziła, że nie wszystkie dochody zostały wykonane zgodnie z planem. Według uzyskanych informacji ustalono, że w trakcie roku składane były korekty deklaracji podatkowych, część podatków umorzono oraz udzielono ulg ustawowych. Udzielane ulgi są to utracone dochody gminy, które nie są refundowane z budżetu państwa.

Udzielono ulg dla osób fizycznych:

- w podatku rolnym:
  - z tytułu nabycia gruntów rolnych na kwotę 52.571,00 zł,
  - z tytułu ulgi inwestycyjnej na kwotę 184.747,00 zł,
- w podatku leśnym (las do 40 lat) na kwotę 2.342,07 zł.

Udzielono ulg dla osób prawnych:

- w podatku rolnym:
  - z tytułu ulgi inwestycyjnej na kwotę 131.134,50 zł,
- w podatku leśnym (las do 40 lat) na kwotę 46.799,95 zł.

W roku 2022 wpłynęło 10 wniosków w sprawie umorzenia podatków, w tym 8 wniosków załatwiono pozytywnie, 0 wniosków załatwiono odmownie, 1 wniosek umorzono postępowanie i 1 wniosek pozostawiono bez rozpatrzenia, gdyż podatnik opłacił zobowiązanie.

W trakcie 2022 roku umorzenia zaległości podatkowych wynoszą – 17.102,00 zł, w tym:

- podatku od nieruchomości – 15.969,00 zł;
- podatku rolnego – 1.042,00 zł;
- odsetek – 91,00 zł.

Skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości wynoszą 177.826,08 zł.

Skutki obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych wynoszą 56.797,00 zł.

Skutki udzielonych przez gminę ulg, umorzeń i zwolnień w podatku od nieruchomości wynoszą 579.197,92 zł.

Stwierdzono również, że na koniec 2022 roku powstały zaległości w ogólnej kwocie 192.983,05 zł, w tym z tytułu:

- podatek od nieruchomości – 60.456,75 zł oraz nadpłata w kwocie 1.155,78 zł;
- podatek rolny – 50.370,48 zł oraz nadpłata w kwocie 2.468,36 zł;
- podatek leśny – 2.312,97 zł oraz nadpłata w kwocie 27,80 zł;
- podatek od środków transportowych – 28.401,13 zł;
- podatek od czynności cywilnoprawnych – 7.453,25 zł;
- zaległości hipoteczne – 43.988,47 zł.

Poddano kontroli starania egzekwowania ww. zaległości. W 2022 roku wystawiono 609 szt. upomnień za zaległości podatkowe w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Z tytułu zaległych podatków od osób fizycznych uzyskano wpływy w kwocie 40.476,00 zł (zwrot – 488,00 zł), z tytułu kosztów upomnienia 2.210,40 zł i odsetek 2.654,79 zł.

Skierowano do urzędów skarbowych 164 tytuły wykonawcze za zaległości podatkowe na kwotę 44.193,89 zł. Realizacja tytułów wykonawczych przez urzędy skarbowe uzależniona jest od sytuacji materialnej dłużników, dowodem czego jest zwrot 7 tytułów do urzędu gminy z decyzjami na zawieszenie lub umorzenie postępowania egzekucyjnego.

Komisja stwierdziła, że część zaległości z 2021 roku wpłynęła w 2022 roku na rachunek budżetu poprzez wpłaty indywidualne oraz na podstawie tytułów wykonawczych przez urzędy skarbowe, natomiast przybyło też nowych dłużników. Stan zaległości hipotecznych nie uległ zmianie.

Wysłano 23 tytuły wykonawcze za zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na kwotę 13.724,58 zł.

Komisja nie stwierdziła zaniedbań w staraniach wyegzekwowania należności.

## WYDATKI BUDŻETOWE

Analizie poddano roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych gminy oraz roczne sprawozdanie Rb - Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. Stwierdzono zobowiązania w ogólnej kwocie 1.719.600,00 zł. Na kwotę tą składają się:

- wyemitowane w 2018 roku obligacje komunalne, których na koniec 2022 roku zostało do wykupu 1.350.000,00 zł;
- pożyczka zaciągnięta w 2020 roku na sfinansowanie zadania pn. „Połączenie sieci wodociągowej Kalinowo i Wierzbowo” zaciągnięta w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i gospodarki Wodnej w Warszawie w kwocie 369.600,00 zł.

Łączna kwota długu gminy stanowi 3,96 % wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne na 31 grudnia 2022 roku nie wystąpiły.

Wydatki budżetowe realizowane były zgodnie z planem w sposób celowy i oszczędny.

Zaplanowane zadania inwestycyjne realizowane były zgodnie z przyjętym planem inwestycyjnym. W ramach wydatków inwestycyjnych realizowano następujące zadania wieloletnie:

1. **Wykonanie studni głębinowej na ujęciu SUW w Kalinowie.** W 2021 roku inwestycja ta została wprowadzona do budżetu jako inwestycja wieloletnia. W tym też roku poniesiono wydatek w wysokości 16.297,56 zł, za opracowanie dokumentacji projektowo-kosztowej. W roku 2022 nie poniesiono żadnych kosztów związanych z tą inwestycją. Planowany termin zakończenia realizacji inwestycji to rok 2023, za kwotę 406.000,00 zł, w tym kwota z subwencji wodno-kanalizacyjnej 300.000,00 zł.
2. **Budowa instalacji fotowoltaicznej do zasilania SUW Kalinowo.** Inwestycja w 2021 roku wprowadzona do budżetu jako inwestycja wieloletnia z okresem realizacji do roku 2023. Gmina Kalinowo otrzymała dofinansowanie do tej inwestycji w kwocie 700.000,00 zł, środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. W roku 2021 roku poniesiono wydatek w wysokości 196.432,40 zł, ze środków RFIL 184.423,20 zł. W ramach tej inwestycji zrealizowano w 2022 roku zadanie jednoroczne pn. „Budowa instalacji fotowoltaicznej do zasilania oczyszczalni ścieków w Pisanicy”, na które wydatkowano kwotę 176.982,47 zł, ze środków RFIL kwotę 164.499,60 zł.
3. **Budowa kanalizacji sanitarnej Piętki – Kalinowo.** W 2022 roku nie poniesiono na tą inwestycję żadnych nakładów finansowych. Na tą inwestycję otrzymano dofinansowanie z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 600.000,00 zł. Planowane zakończenie realizacji inwestycji to rok 2023 a kwota, którą planuje się wydatkować to 1.180.000,00 zł.
4. **Wykonanie projektu drogi w miejscowości Golubka.** W 2022 roku inwestycja wprowadzona do budżetu jako inwestycja wieloletnia z okresem realizacji w latach 2022 – 2023. W 2022 roku poniesiono wydatek na tą inwestycję w kwocie 14.340,00 zł, za opracowanie dokumentacji. Planowany koszt inwestycji to kwota 1.014.340,10 zł.
5. **Wykonanie projektu budowy drogi w Skomętnie Wielkim.** W 2022 roku inwestycja wprowadzona do budżetu jako inwestycja wieloletnia z okresem realizacji w latach 2022 – 2024. W roku 2022 poniesiono wydatek w kwocie 14.570,00 zł, na opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej. Planowany koszt inwestycji to kwota 1.516.470,86 zł.
6. **Przebudowa odcinka drogi Nr 179021N w miejscowości Laski Małe.** Inwestycja w 2020 roku została wprowadzona do budżetu i zapisana jako inwestycja wieloletnia. W 2020 opłacono fakturę za opracowanie dokumentacji projektowej na kwotę 13.000,00 zł. W drugiej połowie 2022 roku inwestycja została zakończona, opłacono kwotę 915.958,90 zł, w tym za roboty budowlane 909.128,40 zł, za nadzór inwestycyjny 4.800,00 zł, za aktualizację kosztorysu i tablicę informacyjną 2.030,50. Na tą inwestycję Gmina Kalinowo otrzymała dofinansowanie z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w wysokości 460.800,00 zł. Całkowity koszt całej inwestycji to kwota 928.958,90 zł.
7. **Przebudowa drogi gminnej we wsi Piętki.** W 2020 roku inwestycja wprowadzona do budżetu jako inwestycja wieloletnia z okresem realizacji w latach 2020 – 2023. W roku 2020 poniesiono wydatek w kwocie 18.000,00 zł, na opracowanie dokumentacji projektowej. W 2022 roku poniesiono wydatek w kwocie 430,50 za aktualizację kosztorysu inwestycyjnego. Planowany koszt inwestycji to kwota 1.010.000,00 zł.
8. **Przebudowa ul. Osiedlowej w Kalinowie.** Inwestycja w 2021 roku została wprowadzona do budżetu i zapisana jako inwestycja wieloletnia. W tym też roku wydatkowano na tą inwestycję kwotę 14.800,00 zł, na opracowanie dokumentacji technicznej. W miesiącu

grudniu inwestycja została zakończona, wydatkowano kwotę 778.500,00 zł. Całkowity koszt całej inwestycji to kwota 793.300,00 zł. Na tą inwestycję otrzymano dofinansowanie z Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w kwocie 437.000,00 zł. Program ma na celu zwiększenie skali inwestycji publicznych przez bezzwrotne dofinansowanie inwestycji realizowanych przez JST. Program realizowany jest poprzez promesy inwestycyjne udzielane przez BGK.

9. **Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Dudki.** Inwestycja w 2021 roku została wprowadzona do budżetu i zapisana jako inwestycja wieloletnia. W tym też roku wydatkowano na tą inwestycję kwotę 25.000,00 zł, na opracowanie dokumentacji technicznej. W październiku 2022 roku inwestycję zakończono, wydatkując kwotę 1.211.800,00 zł. Na tą inwestycję otrzymano dofinansowanie z Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w kwocie 456.000,00 zł.
10. **Przebudowa drogi w miejscowości Grądzkie Elckie.** Inwestycja w 2022 roku została wprowadzona do budżetu i zapisana jako inwestycja wieloletnia. W 2022 roku poniesiono wydatek w kwocie 79.335,00 zł. Koszt całej inwestycji to kwota 1.610.501,00 zł, a okres realizacji to lata 2022 - 2023. Na tą inwestycję otrzymano dofinansowanie z Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w kwocie 1.083.000,00 zł.
11. **Przebudowa drogi w miejscowości Dorsze.** Inwestycja w 2022 roku została wprowadzona do budżetu i zapisana jako inwestycja wieloletnia. W 2022 opłacono kwotę 33.825,00 zł. Szacowany koszt całej inwestycji to kwota 686.648,00 zł, a okres realizacji to lata 2022 - 2023. Na tą inwestycję otrzymano dofinansowanie z Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w kwocie 475.000,00 zł.
12. **Przebudowa drogi w miejscowości Marcinowo.** Inwestycja w 2022 roku została wprowadzona do budżetu i zapisana jako inwestycja wieloletnia. W 2022 roku na tą inwestycję wydatkowano kwotę 86.100,00 zł. Szacowany koszt całej inwestycji to kwota 1.747.830,00 zł, a okres realizacji to lata 2022 - 2023. Na tą inwestycję otrzymano dofinansowanie z Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w kwocie 1.254.000,00 zł.
13. **Przebudowa drogi w miejscowości Wysokie.** Inwestycja w 2022 roku została wprowadzona do budżetu i zapisana jako inwestycja wieloletnia. W 2022 roku poniesiono wydatek w kwocie 58.425,00 zł. Szacowany koszt całej inwestycji to kwota 1.176.000,00 zł, a okres realizacji to lata 2022 - 2023. Na tą inwestycję otrzymano dofinansowanie z Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w kwocie 760.000,00 zł.
14. **Przebudowa drogi gminnej Nr 179002N Mazurowo-Kulesze - dr. kraj. nr 16.** W tym roku wprowadzono tą inwestycję do budżetu z okresem realizacji w latach 2022-2024. W tym roku wydatkowano kwotę 18.450,00 zł. Szacowany koszt całej inwestycji to kwota 5.150.000,00 zł. Na tą inwestycję otrzymano dofinansowanie z Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w kwocie 4.900.000,00 zł.
15. **Przebudowa Ośrodka Zdrowia w Kalinowie wraz z jego termomodernizacją.** Inwestycja w tym roku została wprowadzona do budżetu i zapisana jako inwestycja wieloletnia. W 2022 roku wydatkowano kwotę 37.731,20 zł za opracowanie kompletnej dokumentacji projektowo-kosztorysowej. Szacowany koszt całej inwestycji to kwota 7.050.000,00 zł, a okres realizacji to lata 2022 - 2025. Na tą inwestycję otrzymano dofinansowanie z Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w kwocie 6.300.000,00 zł.

16. **Budowa parkingu utwardzonego wraz z przebudową ciągów pieszych przy cmentarzu w Pisanicy.** Inwestycja w 2021 roku wprowadzona do budżetu jako inwestycja wieloletnia z okresem realizacji 2021 – 2023. W tym też roku wydatkowano na tą inwestycję kwotę 15.000,00 zł, na opracowanie dokumentacji technicznej. W roku 2022 nie poniesiono żadnych kosztów związanych z tą inwestycją. Planowany termin zakończenia inwestycji to rok 2023, za kwotę 516.000,00 zł.
17. **Przebudowa boiska o nawierzchni z trawy syntetycznej wraz z placem zabaw przy Szkole Podstawowej w Borzymach.** Inwestycja w 2021 roku wprowadzona do budżetu jako inwestycja wieloletnia z okresem realizacji 2021 – 2022. W 2021 roku poniesiono wydatek w wysokości 35.000,00 zł za opracowanie dokumentacji technicznej. W III kwartale 2022 roku zakończono realizację inwestycji, wydatkując kwotę 1.170.000,00 zł. Gmina Kalinowo na tą inwestycję pozyskała dofinansowanie w kwocie 549.100,00 zł, z Ministerstwa Sportu i Turystyki.
18. **Przebudowa i rozbudowa oczyszczalni ścieków w Kalinowie.** Inwestycja w 2021 roku została wprowadzona do budżetu i zapisana jako inwestycja wieloletnia. W tym też roku wydatkowano na tą inwestycję kwotę 2.033.358,68 zł, w tym kwota wydatkowana z RFIL 2.016.986,32 zł. W roku 2022 wydatkowano na tą inwestycję kwotę 3.794.519,52 zł. w tym kwota wydatkowana z RFIL 1.907.653,97 zł. Inwestycja w drugim półroczu 2022 została zakończona, ogólny koszt to kwota 5.907.124,00 zł. Gmina Kalinowo otrzymała dofinansowanie na tą inwestycję z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 3.500.000,00 zł, plus odsetki i oszczędności z innych inwestycji w kwocie 424.640,29 zł, plus kwota 900.000,00 zł z subwencji na kanalizację, łączne dofinansowanie do tej inwestycji wynosi 4.824.640,29 zł.
19. **Kompleksowa modernizacja oświetlenia ulicznego na terenie gminy Kalinowo.** Inwestycja w 2021 roku została wprowadzona do budżetu jako inwestycja wieloletnia. W tym też roku wydatkowano na tą inwestycję kwotę 8.150,00 zł, na opracowanie dokumentacji technicznej i mapy. W roku 2022 nie poniesiono żadnych kosztów związanych z tą inwestycją. Planowany termin zakończenia inwestycji to rok 2023 a planowane łączne koszty to kwota 3.000.000,00 zł. Na tą inwestycję otrzymano dofinansowanie z Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w kwocie 2.700.000,00 zł.
20. **Budowa świetlicy wiejskiej w Milewie.** Inwestycja w 2021 roku została wprowadzona do budżetu jako inwestycja wieloletnia. W tym też roku wydatkowano na tą inwestycję kwotę 24.000,00 zł, na opracowanie dokumentacji technicznej. W grudniu 2022 roku opłacono fakturę za realizację inwestycji, wydatkując na ten cel kwotę 1.580.956,62 zł. Na tą inwestycję otrzymano dofinansowanie z Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w kwocie 1.080.000,00 zł.
21. **Przebudowa stadionu w Pisanicy.** Inwestycja w tym roku została wprowadzona do budżetu i zapisana jako inwestycja wieloletnia. W 2022 roku na tą inwestycję wydatkowano kwotę 38.130,00 zł. Szacowany koszt całej inwestycji to kwota 2.050.000,00 zł, a okres realizacji to lata 2022 - 2023.
22. **Miejsce spotkań i rekreacji w Sypitkach.** Inwestycja w tym roku została wprowadzona do budżetu i zapisana jako inwestycja wieloletnia. W I półroczu tego roku wydatkowano na tą inwestycję kwotę 7.500,00 zł, za opracowanie dokumentacji technicznej. Szacowany koszt całej inwestycji to kwota 167.500,00 zł, a okres realizacji to lata 2022 - 2023. Na tą inwestycję planuje się pozyskać dofinansowanie z programu Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020, działanie Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER w kwocie 160.000,00 zł.



**Struktura planu i wykonania wydatków budżetowych według działów klasyfikacji budżetowej.**

Dział	Nazwa działu	Plan po zmianach na 2022 rok	Wykonanie za 2022 roku	% wyk. rub. 4:3	Str. planu	Str. wyk.
1	2	3	4	5	6	7
010	Rolnictwo i łowiectwo	2.061.612,04	1.905.138,51	92,41	3,78	3,95
	<i>na zadania zlecone</i>	<i>1.694.612,04</i>	<i>1.694.612,04</i>	<i>100,00</i>	<i>3,11</i>	<i>3,51</i>
400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	593.008,91	530.806,79	89,51	1,09	1,10
600	Transport i łączność	5.098.613,96	4.555.217,52	89,34	9,35	9,45
630	Turystyka	11.500,00	9.326,00	81,10	0,02	0,02
700	Gospodarka mieszkaniowa	606.076,00	533.565,40	88,04	1,11	1,11
710	Działalność usługowa	132.000,00	64.044,21	48,52	0,24	0,13
750	Administracja publiczna	5.927.191,52	5.407.502,98	91,23	10,87	11,21
	<i>na zadania zlecone</i>	<i>55.316,00</i>	<i>55.316,00</i>	<i>100,00</i>	<i>0,10</i>	<i>0,11</i>
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	1.358,00	1.358,00	100,00	0,00	0,00
	<i>na zadania zlecone</i>	<i>1.358,00</i>	<i>1.358,00</i>	<i>100,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
752	Obrona narodowa	1.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	1.093.200,00	532.285,75	48,69	2,01	1,10
757	Obsługa długu publicznego	103.000,00	99.248,29	96,36	0,19	0,21
758	Różne rozliczenia	145.907,00	25.907,00	17,76	0,27	0,05
801	Oświata i wychowanie	13.082.243,15	12.750.376,27	97,46	24,00	26,43
	<i>na zadania zlecone</i>	<i>40.438,99</i>	<i>39.037,84</i>	<i>96,54</i>	<i>0,07</i>	<i>0,08</i>
851	Ochrona zdrowia	155.346,92	104.524,20	67,28	0,29	0,22
852	Pomoc społeczna	8.285.459,10	7.526.291,92	90,84	15,20	15,61
	<i>na zadania zlecone</i>	<i>664.300,00</i>	<i>614.905,51</i>	<i>92,56</i>	<i>1,22</i>	<i>1,28</i>
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	801.369,24	495.366,51	61,82	1,47	1,03
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	285.280,00	252.148,00	88,39	0,52	0,52

855	Rodzina	5.245.925,35	5.202.332,33	99,17	9,62	10,79
	<i>na zadania zlecone</i>	<i>5.050.024,00</i>	<i>5.014.982,88</i>	<i>99,31</i>	<i>9,26</i>	<i>10,40</i>
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	8.329.552,39	5.738.845,35	68,90	15,28	11,90
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2.340.448,18	2.304.335,38	98,46	4,29	4,78
926	Kultura fizyczna	217.900,00	187.144,09	85,89	0,40	0,39
	<b>Wydatki ogółem</b>	<b>54.518.091,76</b>	<b>48.225.764,50</b>	<b>88,46</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

**Wykonanie wydatków ogółem wynosi – 48.225.764,50 zł, w tym:**

- **wydatki majątkowe – 10.829.086,53 zł, co stanowi 22,45 % wykonanych wydatków,** w tym:
  - inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane ze środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych – 2.072.153,57 zł – 19,14 % wykonanych wydatków majątkowych;
  - inwestycje i zakupy inwestycyjne poniesione ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych – 1.973.000,00 zł – 18,22 % wykonanych wydatków majątkowych;
  - inwestycje i zakupy inwestycyjne pozostałe – 6.681.355,96 zł – 61,70 % wykonanych wydatków majątkowych;
  - inwestycje i zakupy inwestycyjne na programy finansowane z udziałem środków wymienionych w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ufp – 7.500,00 zł – 0,06 % wykonanych wydatków majątkowych;
  - dotacje na zadania inwestycyjne – 95.077,00 zł – 0,88 % wykonanych wydatków majątkowych;
- **wydatki bieżące – 37.396.677,97 zł, co stanowi 77,55 % wykonanych wydatków,** w tym:
  - wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 13.322.101,31 zł – 35,62 % wydatków bieżących;
  - wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostki – 9.952.645,79 zł – 26,61 % wydatków bieżących;
  - dotacje na zadania bieżące – 972.423,91 zł – 2,60 % wydatków bieżących;
  - świadczenia na rzecz osób fizycznych – 11.630.032,89 zł - 31,10 % wydatków bieżących;
  - wydatki na programy finansowane z udziałem środków wymienionych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp – 1.420.225,78 zł – 3,80 % wykonanych wydatków bieżących;
  - wydatki na obsługę długu j.s.t. – 99.248,29 zł – 0,27 % wydatków bieżących.

Komisja Rewizyjna nie stwierdziła niegospodarności oraz marnotrawstwa środków.

Realizacja upoważnień dla Wójta zawartych w uchwale budżetowej nie budzi zastrzeżeń komisji.

Komisja rewizyjna przeanalizowała informację o mieniu komunalnym gminy Kalinowo. Według informacji stan gruntów mienia komunalnego na dzień 31.12.2022 roku wyniósł 525,6395 ha.

Wpływy z tytułu gospodarowania mieniem na dzień 31 grudnia 2022 roku wynoszą:

- wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności i z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości 295.570,00 zł;
- wpływy z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego 175.298,55 zł;
- wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługujące osobie fizycznej w prawo własności 226,83 zł;
- za użytkowanie wieczyste i trwałe zarząd 1.761,09 zł;
- z tytułu najmu mieszkań i lokali 180.939,61 zł;
- z tytułu dzierżawy 746,18 zł;
- odsetki 209,72 zł.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z Uchwałą Nr RIO.IV-0120-107/2023 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 11 kwietnia 2023 roku w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Kalinowo sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kalinowo za 2022 rok. Skład Orzekający pozytywnie zaopiniował przedłożone przez Wójta Gminy Kalinowo sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kalinowo za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Komisja Rewizyjna rozpatrzyła sporządzone na dzień 31 grudnia 2022 roku sprawozdania finansowe:

- skonsolidowany bilans Gminy Kalinowo,
- bilans jednostki budżetowej,
- rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) - sprawozdanie łączne jednostek budżetowych,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki - sprawozdanie łączne jednostek budżetowych,
- bilans z wykonania budżetu jst,
- informację dodatkową.

Komisja Rewizyjna pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu za 2022 rok.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

Dariusz Kuprewicz