

OCENA KOMISJI REWIZYJNEJ Z WYKONANIA BUDŻETU GMINY KALINOWO ZA 2018 ROK.

Do oceny wykonania budżetu za 2018 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 2018 roku został uchwalony Uchwałą nr XXXIV/211/17 Rady Gminy Kalinowo dnia 28 grudnia 2017 roku.

Po stronie dochodów plan budżetu uchwalono w kwocie 28.693.296,00 zł, plan wydatków 31.878.336,00 zł. Źródłami pokrycia deficytu budżetu w wysokości 3.185.040,00 zł, uchwalono przychody z zaciąganych kredytów w wysokości 3.185.040,00 zł. Po wprowadzeniu uchwałami Rady Gminy i zarządzeniami Wójta Gminy zmian w budżecie gminy, na koniec 2018 roku plan dochodów zamknął się kwotą 31.981.055,43 zł, a plan wydatków kwotą 34.981.055,43 zł. Źródłami pokrycia deficytu budżetu gminy w wysokości 3.000.000,00 zł, uchwalono przychody z emisji obligacji w kwocie 2.700.000,00 zł oraz wolnych środków w kwocie 300.000,00 zł.

Wykonanie dochodów wyniosło 31.789.085,09 zł, co stanowi 99,40 % planu, wykonanie wydatków wyniosło 33.223.268,12 zł, co stanowi 94,98 % planu. Rok 2018 zakończył się deficytem budżetu w kwocie 1.434.183,03 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 2018 rok	Wykonanie za 2018 rok	wyk. rub 3:2	Struk. planu	Struk. wyk.
1	2	3	4	5	6
Dochody ogółem:	31 981 055,43	31 789 085,09	99,40	100,00	100,00
Dochody własne, w tym:	7 440 840,75	7 691 873,62	103,37	23,27	24,20
Podatki w całości zasilające budżet gminy:	3 139 990,00	3 170 164,04	100,96	9,82	9,97
podatek rolny	1 596 600,00	1 482 732,29	92,87	4,99	4,66
podatek od nieruchomości	1 160 300,00	1 240 787,62	106,94	3,63	3,90
podatek leśny	173 800,00	190 814,44	109,79	0,55	0,60
podatek od środków transportowych	51 319,00	51 003,41	99,39	0,16	0,16
podatek od czynności cywilnoprawnych	125 310,00	169 402,28	135,19	0,39	0,53
podatek od spadków i darowizn	20 500,00	21 964,94	107,15	0,07	0,07
z karty podatkowej	1 323,00	1 874,93	141,72	0,00	0,01
Odsetki i koszty od nieterminowych wpłat	10 838,00	11 584,13	106,88	0,03	0,04
Podatki częściowo zasilające budżet gminy:	2 228 020,00	2 370 737,21	106,41	6,97	7,46
udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	2 503,00	3 792,21	151,51	0,01	0,01
udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	2 225 517,00	2 366 945,00	106,35	6,96	7,45
Dochody z majątku gminy:	280 925,00	282 682,05	100,63	0,88	0,89
opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytł. wieczystego w prawo własności oraz sprzedaż mienia komunalnego	116 050,00	115 596,87	99,61	0,36	0,36
opłaty za użytkowanie wieczyste, dzierżawę i z najmu	164 875,00	167 085,18	101,34	0,52	0,53
Opłaty różne:	616 790,00	645 134,15	104,60	1,93	2,03

wpływy z opłaty skarbowej	24 000,00	25 155,20	104,81	0,08	0,08
opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	485 800,00	525 530,94	108,18	1,52	1,65
wpływy z opłaty targowej	10 000,00	10 035,00	100,35	0,03	0,03
wpływy z opl. eksploatacyjnej	1 420,00	1 416,00	99,72	0,00	0,00
wpływy za wydane zezwolenia na sprzedaż alkoholi	70 000,00	62 626,98	89,47	0,22	0,20
wpływy z różnych opłat	25 570,00	20 370,03	79,66	0,08	0,07
Pozostałe dochody własne	1 175 115,75	1 223 156,17	104,09	3,67	3,85
Subwencje, w tym:	11 246 064,00	11 246 064,00	100,00	35,16	35,38
część oświatowa	5 466 045,00	5 466 045,00	100,00	17,09	17,19
część wyrównawcza	5 645 134,00	5 645 134,00	100,00	17,65	17,76
część równoważąca	134 885,00	134 885,00	100,00	0,42	0,43
Dotacje na zadania zlecone	9 104 135,91	9 045 733,63	99,36	28,47	28,46
rolnictwo	1 280 807,15	1 280 779,18	100,00	4,01	4,03
administracja publiczna	66 731,00	64 182,99	96,18	0,21	0,20
urzędy naczelnych organ. władzy	109 251,00	103 499,77	94,74	0,34	0,33
oświata i wychowanie	77 575,76	68 439,87	88,22	0,24	0,22
pomoc społeczna	11 083,00	10 763,56	97,12	0,03	0,03
rodzina	7 558 688,00	7 518 068,26	99,46	23,64	23,65
Dotacje na zadania własne	1 804 873,15	1 758 438,57	97,43	5,64	5,53
transport i łączność	471 685,00	471 685,00	100,00	1,47	1,48
różne rozliczenia	40 893,15	40 893,15	100,00	0,13	0,12
oświata i wychowanie	143 820,00	142 450,00	99,05	0,45	0,45
pomoc społeczna	785 143,00	783 875,42	99,84	2,46	2,47
eduka. opieka wychowawcza	278 416,00	234 619,00	84,27	0,87	0,74
rodzina	11 516,00	11 516,00	100,00	0,03	0,04

<i>kultura fizyczna i sport</i>	73 400,00	73 400,00	100,00	0,23	0,23
<i>Pozostałe dotacje, w tym</i>	2 385 141,62	2 046 975,27	85,82	7,46	6,44
<i>dotacje z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 i 3 ustawy</i>	2 312 170,62	1 974 004,27	85,37	7,23	6,21

Komisja stwierdziła, że nie wszystkie dochody zostały wykonane zgodnie z planem. Wg 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 nie refundowane z budżetu państwa. Udzielono ulg dla osób fizycznych:

- w podatku rolnym:
 - z tytułu nabycia gruntów rolnych na kwotę 56.914,11 zł,
 - z tytułu ulgi inwestycyjnej na kwotę 125.751,73 zł,
- w podatku leśnym na kwotę 2.923,30 zł.

Udzielono ulg dla osób prawnych:

- w podatku rolnym:
 - z tytułu ulgi inwestycyjnej na kwotę 90.851,06 zł,
- w podatku leśnym na kwotę 42.205,16 zł.

W roku 2018 wpłynęło 41 wniosków w sprawie umorzenia podatków, w tym 22 załatwiono pozytywnie, odmownie 1 wniosek a w 11 przypadkach było to postępowanie bezprzedmiotowe oraz 7 wniosków pozostawiono bez rozpatrzenia.

Wpłynęły 3 wnioski w sprawie odroczenia terminu płatności i rozłożenia na raty podatków, które zostały załatwione pozytywnie.

W trakcie 2018 roku:

- umorzenia zaległości podatkowych wynoszą – 11.075,89 zł, w tym:
 - podatku od nieruchomości – 3.034,50 zł;
 - podatku rolnego – 7.179,39 zł;
 - podatku leśnego – 35,00 zł;
 - odsetek – 827,00 zł;
- odroczenia terminu płatności i rozłożenia na raty wynoszą – 12.305,40 zł, w tym:
 - podatku od nieruchomości – 9.192,00 zł;
 - podatku rolnego – 2.594,40 zł;
 - odsetek - 519,00 zł.

Skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości wynoszą 241.587,85 zł.

Skutki obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych wynoszą 55.887,00 zł.

Skutki udzielonych przez gminę ulg, umorzeń i zwolnień w podatku od nieruchomości wynoszą 493.806,15 zł.

Stwierdzono również, że na koniec 2018 roku powstały zaległości w ogólnej kwocie 190.441,27 zł, w tym z tytułu:

- podatek od nieruchomości – 72.633,19 zł oraz nadpłata w kwocie 764,08 zł;

- podatek rolny – 94.567,26 zł oraz nadpłata w kwocie 1.455,68 zł;
- podatek leśny – 3.758,56 zł oraz nadpłata w kwocie 4,00 zł;
- podatek od środków transportowych – 19.444,59 zł;
- podatek od spadków i darowizn – 22,00 zł;
- podatek od czynności cywilnoprawnych – 15,67 zł.

Poddano kontroli starania egzekwowania ww. zaległości. Stwierdzono, że w 2018 roku wystawiono 399 szt. upomnień za zaległości podatkowe w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Z tytułu zaległych podatków od osób fizycznych uzyskano wpływy w kwocie 67.179,57 zł, z tytułu kosztów upomnienia 1.520,75 zł i odsetek 3.948,42 zł.

Skierowano do Urzędów Skarbowych 153 tytuły wykonawcze za zaległości podatkowe od osób fizycznych na kwotę 85.016,28 zł oraz 1 tytuł w gospodarce uspołecznionej na kwotę 197,00 zł. Realizacja tytułów wykonawczych przez Urzędy Skarbowe uzależniona jest od sytuacji materialnej dłużników, dowodem czego są zwroty tytułów do Urzędu Gminy z decyzjami na zawieszenie lub umorzenie postępowania egzekucyjnego.

Komisja stwierdziła, że część zaległości z 2017 roku wpłynęła w 2018 roku na rachunek budżetu poprzez wpłaty indywidualne oraz na podstawie tytułów wykonawczych przez Urzędy skarbowe, natomiast przybyło też nowych dłużników. Zaległości hipoteczne uległy zmniejszeniu o kwotę 7.507,55 zł.

Wysłano 131 upomnień do zapłaty za zaległości pieniężne i wszczęto 85 postępowań oraz wystawiono 67 tytułów wykonawczych na kwotę 12.609,32 zł, za zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Komisja nie stwierdziła zaniedbań w staraniach wyegzekwowania należności.

WYDATKI BUDŻETOWE

Analizie poddano roczne sprawozdanie 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 4.752.384,95 zł. Na kwotę tę składa się:

- pożyczka w kwocie 882.352,95 zł, na sfinansowanie zadania pn. „Przebudowa SUW w Kalinowie wraz z sieciami wodno - kanalizacyjnymi”. Na realizację tego zadania została zaciągnięta pożyczka w kwocie 1.000.000,00 zł, w Europejskim Funduszu Rozwoju Wsi Polskiej w Warszawie, w 2017 roku a zostanie ona spłacana we wrześniu 2022 roku.
- pożyczka na prefinansowanie zaciągnięta w BGK w Olsztynie na sfinansowanie zadania pn. „Przebudowa SUW w Kalinowie wraz z sieciami wodno - kanalizacyjnymi” w kwocie 1.170.032,000. Pożyczka ta została już spłacona.
- wyemitowane w 2018 roku obligacje komunalne w kwocie 2.700.000,00 zł.

Łączna kwota długu gminy stanowi 14,95 % wykonanych dochodów, po odjęciu pożyczki na prefinansowanie, zadłużenie gminy stanowi 11,27 % wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne na 31 grudnia 2018 roku nie wystąpiły.

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

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

- 1. Przebudowa SUW w Kalinowie wraz z sieciami wodno - kanalizacyjnymi.** Inwestycja ta w 2014 roku została wprowadzona do budżetu i zapisana jako inwestycja wieloletnia. W tym też roku wydatkowano kwotę 21.600,00 zł, na opracowanie kompletnej dokumentacji projektowej. W 2015 roku poniesiono wydatek w wysokości 87.567,60 zł za opracowanie dokumentacji technicznej i przyłącze energetyczne. W 2016 roku nie poniesiono żadnych wydatków związanych z tą inwestycją. W 2017 roku zrealizowano pierwszy etap inwestycji na kwotę 1.483.916,45 zł. Gmina otrzymała dofinansowanie z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 - 2020, na operacje typu „Gospodarka wodno - ściekowa”, w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszeniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” w kwocie 789,461,00 zł, zgodnie z aneksem nr 1 do umowy nr 00016-65151-UM1400004/16 z dnia 12.06.2016 roku, za zrealizowanie I etapu. W 2018 roku zakończono tę inwestycję ponosząc wydatek w kwocie 2.525.955,04 zł. II transza dofinansowania zgodnie z umową wynosi 1.170.032,00 zł, na tę inwestycję Gmina Kalinowo zaciągnęła pożyczkę Banku Gospodarstwa Krajowego. W lutym 2019 wpłynęło dofinansowanie, które przeznaczono na spłatę pożyczki. Koszt całej inwestycji to kwota 4.119.039,09 zł, a okres realizacji to lata 2014 - 2018.
- 2. Współpraca na rzecz czystego środowiska w gminach: Kalinowo, Dubeninki i Prawdinsk - Przebudowa oczyszczalni ścieków w Kalinowie.** Inwestycja ta w 2015 roku została wprowadzona do budżetu i zapisana jako inwestycja wieloletnia. W tym też roku wydatkowano kwotę 20.490,00 zł, na opracowanie kompletnej dokumentacji projektowej. W 2016 roku na tę inwestycję wydatkowano 47.810,00 zł na opracowanie dokumentacji. W 2017 roku nie poniesiono żadnych kosztów związanych z tą inwestycją. W roku 2018 poniesiono wydatek w kwocie 10.945,80 zł, za opracowanie wniosku aplikacyjnego. Szacowany koszt całej inwestycji to kwota 6.200.300,00 zł, a okres realizacji to lata 2014 - 2020.
- 3. Przebudowa drogi gminnej publicznej nr 179011N Ginie - Grabowo.** Inwestycja w 2017 roku została wprowadzona do budżetu i zapisana jako inwestycja wieloletnia. W tym też roku wydatkowano na tę inwestycję kwotę 9.963,00 zł, na opracowanie dokumentacji technicznej. W 2018 roku wydatkowano kwotę 854.371,48 zł, inwestycja została zakończona. Gmina Kalinowo otrzymała dofinansowanie w kwocie 421.685,00 zł, zgodnie z umową nr 1/1/PRGiPID/18 z dnia 18.06.2018 r. Całkowity koszt całej inwestycji to kwota 864.334,48 zł, a okres realizacji to lata 2017 - 2018.
- 4. Przebudowa drogi gminnej na osiedlu w Piętkach.** Inwestycja w poprzednim roku została wprowadzona do budżetu i zapisana jako inwestycja wieloletnia. W 2017 roku wydatkowano na tę inwestycję kwotę 10.000,00 zł, na opracowanie dokumentacji technicznej. W 2018 roku inwestycja została zakończona, wydatkowano kwotę 354.549,91 zł. Ogólny koszt całej inwestycji to kwota 364.549,91 zł, a okres realizacji to lata 2017- 2018.
- 5. Przebudowa drogi gminnej publicznej nr 179005N Wierzbowo - kolonia, gm. Kalinowo.** Inwestycja w tym roku wprowadzona do budżetu jako inwestycja

wieloletnia. W tym też roku opłacono fakturę za opracowanie dokumentacji na kwotę 23.985,00 zł. Szacowany koszt całej inwestycji to kwota 3.517.175,00 zł, a wykonanie inwestycji zaplanowano w 2019 roku.

6. **Przebudowa odcinka drogi gminnej w miejscowości Romanowo.** Inwestycja w 2016 roku została wprowadzona do budżetu i zapisana jako inwestycja wieloletnia. W tym też roku wydatkowano na tą inwestycję kwotę 11.070,00 zł, na opracowanie dokumentacji technicznej. W latach 2017 - 2018 nie poniesiono żadnych wydatków związanych z tą inwestycją. Zaplanowano zrealizowanie tej inwestycji w 2019 roku. Szacowany koszt całej inwestycji to kwota 668.693,43 zł, a okres realizacji to lata 2016 - 2019.
7. **Przebudowa odcinka drogi gminnej w miejscowości Stacze.** Inwestycja w 2017 roku została wprowadzona do budżetu i zapisana jako inwestycja wieloletnia. W tym też roku wydatkowano na tą inwestycję kwotę 14.833,00 zł, na opracowanie dokumentacji technicznej. W roku 2018 nie poniesiono żadnych kosztów związanych z tą inwestycją. Szacowany koszt całej inwestycji to kwota 1.014.833,00 zł, a okres realizacji to lata 2017 - 2022.
8. **Przebudowa drogi gminnej do kaplicy w Kalinowie .** Inwestycja w 2018 roku została wprowadzona do budżetu i zapisana jako inwestycja wieloletnia. W tym też roku wydatkowano kwotę 4.920,00 zł, na opłacenie faktury za dokumentację kosztorysową. W 2019 roku zaplanowano wydatek w kwocie 150.000,00 zł oraz zakończenie tej inwestycji.
9. **Modernizacja kotłowni w budynku Urzędu Gminy w Kalinowie wraz z podłączeniem Gminnego Ośrodka Kultury.** Inwestycja w 2017 roku została wprowadzona do budżetu i zapisana jako inwestycja wieloletnia. W tym też roku wydatkowano na tą inwestycję kwotę 3.500,00 zł, za aktualizację dokumentacji technicznej. W 2018 roku zakończono inwestycję, opłacając fakturę w kwocie 226.518,57 zł. Całkowity koszt całej inwestycji to kwota 230.018,57 zł, a okres realizacji to lata 2017 - 2018.
10. **Przebudowa boiska wielofunkcyjnego przy Szkole Podstawowej im. Jana Pawła II w Pisanicy.** W tym roku inwestycja ta została wprowadzona do budżetu jako inwestycja wieloletnia. W tym też roku opłacono fakturę za wykonanie dokumentacji na kwotę 11.000,00 zł. Planuje się realizację inwestycji w 2019 roku za kwotę 500.000,00 zł.
11. **Przebudowa placu zabaw przy Szkole Podstawowej im. Jana Pawła II w Pisanicy.** W tym roku inwestycja ta została wprowadzona do budżetu jako inwestycja wieloletnia. W tym też roku opłacono fakturę za wykonanie dokumentacji na kwotę 3.000,00 zł. Planuje się realizację inwestycji w 2019 roku za kwotę 200.000,00 zł.
12. **Termomodernizacja Gminnego Ośrodka Kultury Kalinowie.** Inwestycja w 2017 roku została wprowadzona do budżetu i zapisana jako inwestycja wieloletnia. W tym też roku wydatkowano na tą inwestycję kwotę 3.500,00 zł, za aktualizację dokumentacji technicznej. W roku 2018 inwestycja została zrealizowana na kwotę 257.161,35 zł. Poniesione koszty całej inwestycji to kwota 260.661,35 zł, a okres realizacji to lata 2017 - 2018.

13. Poprawa dostępu do infrastruktury socjalnej poprzez przebudowę i wyposażenie świetlicy w Makosiejach. Inwestycja w 2014 roku została wprowadzona do budżetu i zapisana jako inwestycja wieloletnia. W tym też roku wydatkowano kwotę 8.747,33 zł, na opracowanie dokumentacji projektowej. W 2016 roku nie poniesiono żadnych wydatków związanych z tą inwestycją. W roku 2017 wydatkowano kwotę 5.500,00 zł, za opracowanie studium wykonalności i aktualizację kosztorysu. W roku 2018 poniesiono wydatek w kwocie 512.665,91 zł Ogólny koszt całej inwestycji to kwota 526.898,91 zł, a okres realizacji to lata 2014 - 2018.

Struktura planu i wykonania wydatków budżetowych według działów klasyfikacji budżetowej.

Dział	Nazwa działu	Plan po zmianach na 2018 rok	Wykonanie za 2018 roku	% wyk. rub. 4:3	Str. planu	Str. wyk.
1	2	3	4	5	6	7
010	Rolnictwo i łowiectwo	3.887.423,74	3.847.331,02	98,97	11,11	11,58
	<i>na zadania zlecone</i>	<i>1.280.807,15</i>	<i>1.280.779,18</i>	<i>100,00</i>	<i>3,66</i>	<i>3,86</i>
400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	858.438,72	803.762,31	93,63	2,45	2,42
600	Transport i łączność	2.887.174,23	2.797.484,77	96,89	8,25	8,42
630	Turystyka	9.365,00	9.365,00	100,00	0,03	0,03
700	Gospodarka mieszkaniowa	385.970,46	358.357,68	92,85	1,10	1,08
710	Działalność usługowa	233.109,35	114.880,56	49,28	0,67	0,35
750	Administracja publiczna	3.366.890,85	3.130.979,86	92,99	9,62	9,42
	<i>na zadania zlecone</i>	<i>66.731,00</i>	<i>64.182,99</i>	<i>96,18</i>	<i>0,19</i>	<i>0,19</i>
751	Urzędy naczelnych organów władzy państw. kontr. i ochr. prawa oraz sądow.	109.251,00	103.499,77	94,74	0,31	0,31
	<i>na zadania zlecone</i>	<i>109.251,00</i>	<i>103.499,77</i>	<i>94,74</i>	<i>0,31</i>	<i>0,31</i>
752	Obrona narodowa	1.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	194.341,00	155.798,99	80,17	0,56	0,47
757	Obsługa długu publicznego	140.000,00	30.605,13	21,86	0,40	0,09
758	Różne rozliczenia	115.000,00	0,00	0,00	0,33	0,00
801	Oświata i wychowanie	9.135.199,04	8.650.969,83	94,70	26,11	26,04
	<i>na zadania zlecone</i>	<i>77.575,76</i>	<i>68.439,87</i>	<i>88,22</i>	<i>0,22</i>	<i>0,21</i>

851	Ochrona zdrowia	76.200,00	73.405,62	96,33	0,22	0,22
852	Pomoc społeczna	1.991.168,88	1.908.269,05	95,84	5,69	5,74
	<i>na zadania zlecone</i>	<i>11.083,00</i>	<i>10.763,56</i>	<i>97,12</i>	<i>0,03</i>	<i>0,03</i>
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	492.567,90	443.220,27	89,98	1,41	1,33
855	Rodzina	7.716.053,88	7.664.768,66	99,34	22,06	23,07
	<i>na zadania zlecone</i>	<i>7.558.688,00</i>	<i>7.518.068,26</i>	<i>99,46</i>	<i>21,61</i>	<i>22,63</i>
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1.660.110,54	1.462.864,91	88,12	4,75	4,40
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1.379.827,26	1.336.602,85	96,87	3,95	4,03
926	Kultura fizyczna	341.263,58	331.101,84	97,02	0,98	1,00
	Wydatki ogółem	34.981.055,43	33.223.268,12	94,98	100,00	100,00

Wykonanie wydatków ogółem wynosi – 33.223.268,12 zł, w tym:

- **wydatki majątkowe – 5.963.355,32 zł, co stanowi 17,95 % wykonanych wydatków, w tym:**
 - inwestycje i zakupy inwestycyjne – 2.703.788,57 zł – 45,34 % wykonanych wydatków majątkowych;
 - inwestycje i zakupy inwestycyjne na programy finansowane z udziałem środków wymienionych w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ufp – 3.049.566,75 zł – 51,14 % wykonanych wydatków majątkowych;
 - dotacje na zadania inwestycyjne – 210.000,00 zł – 3,52 % wykonanych wydatków majątkowych;
- **wydatki bieżące – 27.259.912,80 zł, co stanowi 82,05 % wykonanych wydatków, w tym:**
 - wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 9.814.626,14 zł – 36,00 % wydatków bieżących;
 - wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostki – 7.713.892,21 zł – 28,30 % wydatków bieżących;
 - dotacje na zadania bieżące – 572.973,73 zł – 2,10 % wydatków bieżących;
 - świadczenia na rzecz osób fizycznych – 8.991.781,59 zł - 32,99 % wydatków bieżących;
 - wydatki na programy finansowane z udziałem środków wymienionych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp – 136.034,00 zł – 0,50 % wykonanych wydatków bieżących;
 - wydatki na obsługę długu j.s.t. – 30.605,13 zł – 0,11 % 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 31.12.2018 roku wyniósł 506,9841 ha. Wpływy z tytułu gospodarowania mieniem na dzień 31 grudnia 2018 roku wynoszą:

- a) wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości - 115.596,87 zł,
- b) za użytkowanie wieczyste i trwałe zarząd - 2.113,48 zł,
- c) z tytułu najmu mieszkań i lokali - 152.195,63 zł,
- d) odsetki, koszty komornicze, koszty upomnień i pozostałe - 7.436,14 zł.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z Uchwałą RIO.IV-0120-86/19 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 28 marca 2019 roku w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Kalinowo sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kalinowo za 2018 rok. Skład Orzekający pozytywnie zaopiniował przedłożone przez Wójta Gminy Kalinowo sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kalinowo za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Komisja Rewizyjna rozpatrzyła sporządzone na dzień 31 grudnia 201 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 2018 rok.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej


Dariusz Kuprewicz