

OPINIA KOMISJI REWIZYJNEJ Z WYKONANIA BUDŻETU GMINY KALINOWO ZA 2024 ROK.

Do oceny wykonania budżetu za 2024 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 sołeckiego. 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 2024 roku został uchwalony Uchwałą Nr XLVIII.329.23 Rady Gminy Kalinowo dnia 15 grudnia 2023 roku.

Po stronie dochodów plan budżetu uchwalono w kwocie 49.154.921,23 zł, plan wydatków 52.020.307,23 zł. Źródłami pokrycia deficytu budżetu gminy w wysokości 2.865.386,00 zł, uchwalono przychody z emisji obligacji w kwocie 2.865.386,00 zł. Po wprowadzeniu uchwałami Rady Gminy i zarządzeniami Wójta Gminy zmian w budżecie, plan budżetu po stronie dochodów zamknął się kwotą 59.087.308,26 zł, a po stronie wydatków 59.427.308,26 zł. Źródłami pokrycia planowanego deficytu budżetu gminy w wysokości 340.000,00 zł, uchwalono przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 340.000,00 zł.

Wykonanie dochodów wyniosło 57.287.317,67 zł, stanowi to 96,95 % planowanych dochodów, natomiast wykonanie wydatków wyniosło kwotę 55.602.219,00 zł, co stanowi 93,56 % planu. Rok 2024 zakończył się nadwyżką budżetu w kwocie 1.685.098,67 zł.

Sprawozdanie poddano ocenie statystycznej poprzez:

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

W poszczególnych tytułach dochodów przedstawia się to w sposób następujący:

Nazwa	Plan po zmianach na 2024 rok	Wykonanie za 2024 rok	wyk. rub 3:2	Struk. planu	Struk. wyk.
1	2	3	4	5	6
Dochody ogółem:	59.087.308,26	57.287.317,67	96,95	100,00	100,00
Dochody własne, w tym:	14.860.347,72	14.243.335,68	95,85	25,15	24,88
Podatki w całości zasilające budżet gminy:	8.326.995,00	7.858.872,82	94,38	14,09	13,71
podatek rolny	2.718.493,00	2.676.014,20	98,44	4,60	4,67
podatek od nieruchomości	4.821.256,00	4.442.899,93	92,15	8,16	7,76
podatek leśny	265.700,00	311.575,57	117,27	0,45	0,54
podatek od środków transportowych	68.546,00	56.496,79	82,42	0,12	0,10
podatek od czynności cywilnoprawnych	366.100,00	362.443,33	99,00	0,62	0,63
podatek od spadków i darowizn	85.000,00	7.867,00	9,25	0,14	0,01
z karty podatkowej	1.900,00	1.576,00	82,95	0,00	0,00
Podatki częściowo zasilające budżet gminy:	2.854.821,00	2.854.821,00	100,00	4,83	4,99
udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	22.708,00	22.708,00	100,00	0,04	0,04
udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	2.832.113,00	2.832.113,00	100,00	4,79	4,95
Dochody z majątku gminy:	413.058,20	307.062,83	74,34	0,70	0,54
opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytł. wieczystego w prawo własności oraz sprzedaż mienia komunalnego	97.200,00	39.592,00	40,73	0,16	0,07
opłaty za użytkowanie wieczyste, dzierżawę i z najmu	315.858,20	267.470,83	84,68	0,54	0,47
Oplaty różne:	178.374,23	178.758,25	100	0,31	0,31
wpływy z opłaty skarbowej	30.000,00	31.406,26	104,69	0,05	0,05

wpływy z opłaty targowej	10.372,00	7.720,00	74,43	0,02	0,01
wpływy za wydane zezwolenia na sprzedaż alkoholu	116.002,23	116.002,23	100,00	0,20	0,20
Oплата cmentarna	22.000,00	23.629,76	107,40	0,04	0,04
Dostarczanie wody	846.214,56	934.216,63	110,40	1,43	1,63
Gospodarka ściekowa	439.002,23	359.037,79	81,78	0,74	0,62
Gospodarka odpadami	1.399.898,00	1.277.080,16	91,23	2,37	2,23
Pozostałe dochody własne	401.984,50	473.486,20	117,79	0,68	0,82
Subwencje, w tym:	18.839.617,00	18.839.617,00	100,00	31,89	32,87
część oświatowa	8.371.281,00	8.371.281,00	100,00	14,17	14,61
część wyrównawcza	8.955.516,00	8.955.516,00	100,00	15,15	15,63
część rozwojowa	301.509,00	301.509,00	100,00	0,51	0,53
uzupełnienie subwencji ogólnej	1.211.311,00	1.211.311,00	100,00	2,05	2,11
Dotacje na zadania zlecone	6.488.120,19	6.414.942,07	98,87	10,98	11,20
rolnictwo	2.598.668,64	2.598.668,64	100,00	4,40	4,54
Transport i łączność	22.744,80	22.744,80	100,00	0,04	0,04
administracja publiczna	123.261,00	117.530,00	95,35	0,21	0,20
urzędy naczelnych organ. władzy	191.920,00	191.366,12	99,71	0,32	0,33
oświata i wychowanie	57.640,90	52.869,07	91,72	0,10	0,09
rodzina	3.0001.052,00	2.982.544,91	99,38	5,08	5,21
obrona narodowa	900,00	900,00	100,00	0,00	0,00
Pomoc społeczna	491.932,85	448.318,53	91,13	0,83	0,78
Dotacje na zadania własne	1.691.193,37	1.676.219,59	99,11	2,86	2,92
różne rozliczenia	106.511,30	106.511,30	100,00	0,18	0,18
oświata i wychowanie	400.850,00	400.850,00	100,00	0,68	0,70
pomoc społeczna	1.069.101,07	1.054.988,49	98,68	1,81	1,84

eduka. opieka wychowawcza	107.550,00	106.689,60	99,2	0,18	0,19
rodzina	7.181,00	7.180,20	99,99	0,01	0,01
Pozostałe środki i dotacje, w tym	17.208.029,98	16.113.203,33	93,64	29,12	28,13
z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust 1pkt 2 i 3 ustawy	3.028.534,70	2.998.320,27	99,00	5,13	5,23
porozumienia z organami administracji rządowej	35.000,00	35.000,00	100,00	0,06	0,06
środki z Funduszu Pomocy – UKRAINA	16.452,00	16.452,00	100,00	0,03	0,03
środki z Rządowego Funduszu Polski Ład	10.986.125,00	10.977.797,94	99,92	18,59	19,16
środki z funduszy celowych - bieżące	793.764,00	0,00	0,00	1,34	0,00
środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19	549.780,00	547.820,00	99,64	0,93	0,96
środki Fundusz. Prz.	23.562,61	23.562,61	100,00	0,04	0,04
środki od pozostałych jednostek	189.811,67	192.724,27	101,53	0,32	0,34
Środki Rządowego Fund. Rozwoju Dróg	1.525.000,00	1.261.526,24	82,72	2,58	2,20
Dotacje na porozumienie i umowy z jst.	60.000,00	60.000,00	100,00	0,10	0,10

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 63.372,00 zł,
 - z tytułu ulgi inwestycyjnej na kwotę 228.138,00 zł,
- w podatku leśnym (las do 40 lat) na kwotę 3.194,46 zł.

Udzielono ulg dla osób prawnych:

- w podatku rolnym:
 - z tytułu ulgi inwestycyjnej na kwotę 46.814,00 zł,
- w podatku leśnym (las do 40 lat) na kwotę 72.193,10 zł.

W roku 2024 wpłynęło 7 wniosków w sprawie umorzenia podatków, w tym 5 wniosków załatwiono pozytywnie, 0 wniosków załatwiono odmownie, 2 wnioski umorzono postępowanie.

W trakcie 2024 roku umorzenia zaległości podatkowych wynoszą – 5.252,17 zł, w tym:

- podatku od nieruchomości – 1.452,17 zł;

- podatku rolnego – 3.712,00 zł;
- podatku leśnego – 25,00 zł;
- odsetek – 63,00 zł.

Skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości wynoszą 98.767,27 zł.

Skutki obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych wynoszą 92.729,00 zł.

Skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości wynoszą 51.057,73 zł.

Stwierdzono również, że na koniec 2024 roku powstały zaległości w ogólnej kwocie 168.474,26 zł, w tym z tytułu:

- podatek od nieruchomości – 73.454,50 zł oraz nadpłata w kwocie 1.871,61 zł;
- podatek rolny – 69.773,10 zł oraz nadpłata w kwocie 676,07 zł;
- podatek leśny – 3.622,23 zł
- podatek od środków transportowych – 0,00 zł;
- podatek od czynności cywilnoprawnych – 272,52 zł;
- podatek od spadków i darowizn – 3.237,40 zł;
- zaległości hipoteczne – 18.114,51 zł.

Poddano kontroli starania egzekwowania ww. zaległości. W 2024 roku wystawiono 480 szt. upomnień za zaległości podatkowe w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Z tytułu zaległych podatków od osób fizycznych uzyskano wpływy w kwocie 64.329,61 zł.

Skierowano do urzędów skarbowych 234 tytuły wykonawcze za zaległości podatkowe na kwotę 108.764,34 zł. Realizacja tytułów wykonawczych przez urzędy skarbowe uzależniona jest od sytuacji materialnej dłużników, dowodem czego jest zwrot 30 tytułów do urzędu gminy z decyzjami o umorzenie postępowania egzekucyjnego.

Komisja stwierdziła, że część zaległości z 2023 roku wpłynęła w 2024 roku na rachunek budżetu poprzez wpłaty indywidualne oraz na podstawie tytułów wykonawczych przez urzędy skarbowe, natomiast przybyło też nowych dłużników.

Wystawiono 29 wezwań do zapłaty zaległości pieniężnych za dostarczoną wodę. Wystawione wezwania dotyczą również zaległości za odprowadzone ścieki, które wysyła się jednym listem. Wpłynęło pięć podań o rozłożenie na raty, cztery zostały rozpatrzone pozytywnie. Na jedno podanie wysłano informację o możliwym załatwieniu podania lecz podatnik nie podjął dalszej współpracy. Złożono 19 pozwów w sprawie zadłużenia za wodę.

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 2.912.200,00 zł. Na kwotę tą składają się:

- wyemitowane w 2018 roku obligacje komunalne, których na koniec 2024 roku zostało do wykupu 675.000,00 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 277.200,00 zł;
- wyemitowane w 2024 roku obligacje komunalne na kwotę 1.960.000,00 zł;

Łączna kwota długu gminy na dzień 31.12.2024 r. stanowi 5,08 % wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne na 31 grudnia 2024 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. **Budowa sieci wodno-kanalizacyjnej oraz studni głębinowej SW3 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. W roku 2023 poniesiono wydatek w kwocie 3.532,20 zł za analizę efektywności inwestycji. W roku 2024 zadanie zostało podzielone na dwa zadania: budowa studni głębinowej SW3 wraz z kompletnym wyposażeniem na SUW w Kalinowie oraz budowa sieci wodno-kanalizacyjnej w gminie Kalinowo. Na to zadanie otrzymano w 2024 roku dofinansowanie z EFRROW w kwocie 829.008,00 zł. Pierwsze zadanie zostało w 2024 roku zakończone za kwotę 814.580,49 zł *a całkowity koszt zadania to kwota 830.878,05 zł.* Drugie zadanie zrealizowano częściowo wydając kwotę 84.390,30 zł. Planowany termin zakończenia realizacji inwestycji to rok 2025, za kwotę 3.198.997,00 zł.
2. **Budowa instalacji fotowoltaicznej do zasilania SUW Kalinowo.** Inwestycja w 2021 roku wprowadzona do budżetu jako inwestycja wieloletnia. 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 – zadanie zakończone. W ramach tej inwestycji zrealizowano w 2022 roku zadanie jednoroczne pn. „Budowa instalacji fotowoltaicznej do zasilania oczyszczalni ścieków w Pisanicy”, na które wydawkowano kwotę 176.982,47 zł, ze środków RFIL kwotę 164.499,60 zł – zadanie zakończone. W roku 2023 w ramach tej inwestycji zrealizowano zadanie jednoroczne pn. „Budowa instalacji fotowoltaicznej do zasilania oczyszczalni ścieków w Kalinowie”, na które wydawkowano kwotę 211.134,27 zł, ze środków RFIL kwotę 180.646,80 zł – zadanie zakończone oraz wydawkowano kwotę 19.043,70 zł za opracowanie dokumentacji projektowej. Inwestycja z okresem realizacji w latach 2021-2027 w ramach tego zadania zakończono realizację trzech zadań w latach poprzednich w roku 2024 nie poniesiono żadnych kosztów na tą inwestycję. Zaplanowano realizację inwestycji do roku 2027 z kosztem 321.043,70 zł.
3. **Rozbudowa sieci wodno-kanalizacyjnej w Makosiejach.** Okres realizacji tej inwestycji to lata 2024-2026. W roku 2024 wydawkowano kwotę 16.372,36 zł za wykonanie projektu. Szacowany koszt inwestycji to kwota 882.372,36 zł.

4. **Budowa kanalizacji sanitarnej Kalinowo – Krzyżewo – Grądzkie Elckie – Koleśniki.** Inwestycja wieloletnia z okresem realizacji w 2027 roku. W roku 2024 opłacono fakturę za dokumentację projektowo – kosztorysową za kwotę 31.488,00 zł. Największe nakłady finansowe zaplanowano na lata 2026-2027 a szacowany koszt inwestycji to kwota 6.162.000,00 zł.
5. **Rozbudowa infrastruktury wodno-kanalizacyjnej wraz z modernizacją oczyszczalni ścieków w Pisanicy.** Inwestycja wieloletnia z okresem realizacji w latach 2024-2026, która składa się z dwóch zadań inwestycyjnych: modernizacja oczyszczalni ścieków w Pisanicy oraz rozbudowa infrastruktury wodno-kanalizacyjnej. W roku 2024 poniesiono wydatki na opracowania dokumentacji projektowo-kosztorysowej obu zadań w kwocie 80.350,62 zł, w tym 1 zadanie 30.207,00 zł i 2 zadanie 50.143,62 zł.
6. **Przebudowa drogi gminnej w Laskach Małych.** Inwestycja w 2023 roku została wprowadzona do budżetu i zapisana jako inwestycja wieloletnia z okresem realizacji w latach 2023 – 2025. W roku 2023 opłacono fakturę za opracowanie dokumentacji projektowej na kwotę 9.840,00 zł. Planowany koszt inwestycji to kwota 349.840,00 zł.
7. **Przebudowa i rozbudowa drogi gminnej nr 179004N w miejscowości Skomętno Wielkie.** W 2022 roku inwestycja wprowadzona do budżetu jako inwestycja wieloletnia z okresem realizacji w latach 2022 – 2024. W roku 2022 poniesiono wydatek w kwocie 15.470,00 zł, na opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej. W roku 2023 wydatkowano kwotę 3.075,00 zł na opracowanie dokumentacji projektowej. W roku 2024 zakończono realizację inwestycji wydatkując kwotę 2.552.042,75 zł. Koszt inwestycji to kwota 2.570.587,75 zł.
8. **Przebudowa mostu z dojazdami w ciągu drogi nr 179003N Makosieje-Pisanica.** Inwestycja wieloletnia w 2024 roku wprowadzona do budżetu z okresem realizacji do 2026 roku. W roku 2024 została opłacona faktura na opracowanie koncepcji za kwotę 7.872,00 zł.
9. **Przebudowa drogi gminnej wewnętrznej w miejscowości Krzyżewo.** Inwestycja w tym roku wprowadzona do budżetu z okresem realizacji w 2025 roku. Opłacono fakturę za opracowanie dokumentacji projektowej za kwotę 38.130,00 zł.
10. **Przebudowa drogi gminnej Nr 179002N Mazurowo-Kulesze - dr. kraj. nr 16.** W roku 2022 wprowadzono tą inwestycję do budżetu z okresem realizacji w latach 2022-2024. W 2022 roku wydatkowano kwotę 18.450,00 zł. W roku 2023 wydatkowano kwotę 2.533.942,73 zł, w tym kwota z promesy Edycja 3 PGR/2021/1803/PolskiLad w kwocie 2.379.383,99 zł. W roku 2024 zakończona inwestycję wydatkując kwotę 2.401.617,00 zł, w tym kwota z promesy Edycja 3 PGR/2021/1803/PolskiLad w kwocie 2.379.385,00 zł. Koszt całej inwestycji to kwota 4.954.009,73 zł. Na tą inwestycję otrzymano dofinansowanie z Rządowego Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w kwocie 4.758.768,99 zł.
11. **Przebudowa drogi gminnej Maże – Stare Cimochy.** Inwestycja w roku 2024 została wprowadzona do budżetu jako inwestycja wieloletnia. W tym roku poniesiono wydatek w kwocie 377.241,14 zł za częściowy odbiór i opracowanie programu funkcjonalno-

użytkowego dla przedsięwzięcia. Zaplanowano okres realizacji inwestycji do roku 2025.

12. **Opracowanie dokumentacji technicznej na budowę dróg na osiedlu w Kalinowie oraz drogi dojazdowej do posesji ul. Kajki 14.** Inwestycja w tym roku wprowadzona do budżetu jako inwestycja wieloletnia składająca się z dwóch zadań: budowa drogi dojazdowej do posesji ul. Kajki 14 oraz budowa drogi gminnej wewnętrznej w miejscowości Kalinowo. W roku 2024 wydatkowano na tą inwestycję kwotę 16.300,00 zł, w tym na 1 zadanie 4.000,00 zł oraz na 2 zadanie 12.300,00 zł.
13. **Z bocianem przez EGO! - utworzenie subregionalnego szlaku rowerowego.** Zadanie wprowadzone do budżetu jako wieloletnie z okresem realizacji 2023 – 2025. W latach 2023 - 2024 nie poniesiono na tą inwestycję żadnych nakładów finansowych. Planowany koszt inwestycji to kwota 1.038.619,00 zł.
14. **Przebudowa Ośrodka Zdrowia w Kalinowie wraz z jego termomodernizacją.** Inwestycja w 2022 roku została wprowadzona do budżetu i zapisana jako inwestycja wieloletnia. W tym też roku wydatkowano kwotę 37.731,20 zł, za opracowanie kompletnej dokumentacji projektowo-kosztorysowej. W roku 2023 wydatek stanowi kwota 775.252,19 zł. W roku 2024 inwestycja została zakończona i wydatkowano kwotę 7.289.078,66 zł. Koszt całej inwestycji to kwota 8.102.062,05 zł, a okres realizacji to lata 2022 - 2024. Na tą inwestycję otrzymano dofinansowanie z Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w kwocie 6.300.000,00 zł.
15. **Budowa kolumbarium na cmentarzu w Kalinowie.** W roku 2023 wprowadzono tą inwestycję do budżetu. W tym też roku wydatkowano kwotę 11.870,00 zł za przygotowanie wniosku, mapę do celów projektowych oraz za dokumentację projektowo-kosztorysową. Planowany termin zakończenia inwestycji to rok 2025. Szacowany koszt całej inwestycji to kwota 441.870,00 zł.
16. **Termomodernizacja i przebudowa strażnicy OSP w Kalinowie.** W roku 2023 wprowadzono tą inwestycję do budżetu z okresem realizacji w latach 2023-2025. W roku 2023 nie wydatkowano żadnych środków finansowych na tą inwestycję. W roku 2024 wydatkowano kwotę 60.270,00 zł za dokumentację techniczną. Szacowany koszt całej inwestycji to kwota 2.067.000,00 zł.
17. **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. W roku 2023 zrealizowano I etap inwestycji wydając kwotę 1.632.271,00 zł, w tym środki z Rządowego Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w kwocie 1.326.739,00 zł. W roku 2024 zakończono realizację tej inwestycji wydając kwotę 1.371.640,01 zł, w tym środki z Rządowego Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w kwocie 1.326.740,00 zł. Łączne koszty to kwota

3.012.061,01 zł. Na tą inwestycję otrzymano dofinansowanie z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w kwocie 2.653.479,00 zł.

18. **Przebudowa terenu przy Gminnym Ośrodku Kultury w Pisanicy.** Inwestycja wieloletnia z okresem realizacji w latach 2024-2025. W roku 2024 poniesiono wydatek na opracowanie dokumentacji technicznej za kwotę 18.450,00 zł. Szacowany koszt inwestycji to kwota 270.000,00 zł.
19. **Renowacja cmentarza ewangelickiego z mogiłą wojenną z czasów I wojny światowej w Kalinowie.** Zadanie dwuletnie, w roku 2024 wydatkowano kwotę 3.887,00 zł a szacowany koszt realizacji inwestycji to kwota 204.000,00 zł. Zadanie uzyskało dofinansowanie z Rządowego Programu Ochrony Zabytków.
20. **Renowacja cmentarza ewangelickiego z kwaterą wojenną z czasów I wojny światowej w Kalinowie.** Zadanie dwuletnie, w roku 2024 wydatkowano kwotę 1.951,00 zł a szacowany koszt realizacji inwestycji to kwota 103.000,00 zł. Zadanie uzyskało dofinansowanie z Rządowego Programu Ochrony Zabytków.
21. **Renowacja cmentarza ewangelickiego w Borzymach.** Zadanie dwuletnie, w roku 2024 wydatkowano kwotę 8.800,00 zł a szacowany koszt realizacji inwestycji to kwota 450.000,00 zł. Zadanie uzyskało dofinansowanie z Rządowego Programu Ochrony Zabytków.
22. **Przebudowa boiska do piłki nożnej, bieżni lekkoatletycznej oraz nawierzchni utwardzonych, budowa skateparku w Pisanicy.** Inwestycja wieloletnia z okresem realizacji w latach 2022-2025. W roku 2022 poniesiono wydatek za opracowanie dokumentacji technicznej. W latach następnych nie poniesiono żadnych wydatków związanych z tą inwestycją. Szacowany koszt inwestycji to kwota 3.608.130,00 zł.
23. **Zagospodarowanie terenu plaż nad jeziorem Białym w Skrzypkach.** Zadanie wprowadzone w 2023 roku do budżetu jako wieloletnie z okresem realizacji 2023 – 2025. W roku 2023 nie poniesiono na tą inwestycję żadnych nakładów finansowych. W roku 2024 wydatkowano kwotę 1.072.974,56 zł, w tym środki z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w kwocie 971.672,94 zł. Planowany koszt inwestycji to kwota 2.130.000,00 zł.

Struktura planu i wykonania wydatków budżetowych według działów klasyfikacji budżetowej.

Dział	Nazwa działu	Plan po zmianach na 2024 rok	Wykonanie za 2024 roku	% wyk. rub. 4:3	Str. planu	Str. wyk.
1	2	3	4	5	6	7
010	Rolnictwo i łowiectwo	4.426.725,64	4.073.440,58	92,02	7,45	7,33
400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	605.000,00	521.272,27	86,16	1,02	0,94
600	Transport i łączność	7.315.264,42	7.019.204,39	95,95	12,31	12,62
630	Turystyka	61.500,00	9.240,80	15,03	0,10	0,02

700	Gospodarka mieszkaniowa	7.744.648,00	7.610.252,78	98,26	13,03	13,68
710	Działalność usługowa	86.000,00	64.981,92	75,56	0,15	0,11
750	Administracja publiczna	6.094.074,41	5.641.756,59	92,58	10,25	10,15
751	Urzędy naczelných organów władzy państw. kontr. i ochr. prawa oraz sądów.	191.920,00	191.366,12	99,71	0,32	0,34
752	Obrona narodowa	1.900,00	957,50	50,39	0,00	0,00
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	393.500,00	282.214,80	71,72	0,66	0,51
757	Obsługa długu publicznego	270.000,00	225.366,36	83,47	0,45	0,41
758	Różne rozliczenia	174.976,28	28.976,27	16,56	0,29	0,05
801	Oświata i wychowanie	15.929.312,43	15.515.119,33	97,40	26,81	27,90
851	Ochrona zdrowia	170.468,34	142.500,87	83,59	0,29	0,26
852	Pomoc społeczna	4.902.322,44	3.950.649,78	80,59	8,25	7,11
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	225.000,00	169.194,00	75,20	0,38	0,30
855	Rodzina	3.516.353,94	3.473.000,74	98,77	5,92	6,25
900	Gospodarka komun. i ochrona środowiska	4.442.245,09	3.885.836,90	87,47	7,48	6,99
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1.507.872,95	1.465.486,38	97,19	2,54	2,64
926	Kultura fizyczna	1.368.224,32	1.331.400,62	97,31	2,30	2,39
	Wydatki ogółem	59.427.308,26	55.602.219,00	93,56	100,00	100,00

Wykonanie wydatków ogółem wynosi – 55.602.219,00 zł, w tym:

- **wydatki majątkowe – 17.772.201,23 zł, co stanowi 31,96 % wykonanych wydatków,** w tym:
 - wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – 5.097.602,83 zł – 28,68% wykonanych wydatków majątkowych;
 - wydatki poniesione ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych – 10.977.797,94 zł – 61,77 % wykonanych wydatków majątkowych;
 - inwestycje i zakupy inwestycyjne na programy finansowane z udziałem środków wymienionych w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ufp – 898.970,79 zł – 5,06 % wykonanych wydatków majątkowych;
 - dotacje na zadania inwestycyjne – 797.829,67 zł – 4,49 % wykonanych wydatków majątkowych;
- **wydatki bieżące – 37.830.017,77 zł, co stanowi 68,04 % wykonanych wydatków,** w tym:
 - wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 18.424.420,47 zł – 48,70 % wydatków bieżących;
 - wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostki – 12.255.597,55 zł – 32,40 % wydatków bieżących;
 - dotacje na zadania bieżące – 1.380.166,24 zł – 3,65 % wydatków bieżących;

- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 5.269.573,67 zł - 13,93 % wydatków bieżących;
- wydatki na programy finansowane z udziałem środków wymienionych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp – 274.893,48 zł – 0,73 % wykonanych wydatków bieżących;
- wydatki na obsługę długu j.s.t. – 225.366,36 zł – 0,59 % 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 31.12.2024 roku wyniósł 523,7845 ha.

Wpływy z tytułu gospodarowania mieniem na dzień 31 grudnia 2024 roku wynoszą:

- wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności i z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości 39.592,00 zł;
- za użytkowanie wieczyste i trwałe zarząd 2.301,43 zł;
- z tytułu najmu mieszkań, lokali i dzierżawy 204.884,15 zł;
- odsetki 1.178,73 zł.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z Uchwałą Nr RIO.IV-0120-97/25 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 3 kwietnia 2025 roku w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Kalinowo sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kalinowo za 2024 rok. Skład Orzekający pozytywnie zaopiniował przedłożone przez Wójta Gminy Kalinowo sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kalinowo za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Komisja Rewizyjna rozpatrzyła sporządzone na dzień 31 grudnia 2024 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 2024 rok.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

Marek Markiewicz