

SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI KONTROLNEJ I INFORMACYJNO-SZKOLENIOWEJ REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W KIELCACH ZA 2016 ROK

DZIAŁALNOŚĆ KONTROLNA

I. Zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu z działalności kontrolnej za 2015 rok – wg stanu na dzień 31.12.2015 r. – w Wydziale Kontroli zatrudnionych było ogółem 23 osoby - 22,8 etatów, w tym:

- Naczelnik WKGF,
- Zastępca Naczelnika WKGF,
- Główny inspektor kontroli – 3 etaty,
- Starszy inspektor kontroli – 4 etaty,
- Inspektor kontroli - 6,8 etatów,
- Młodszy inspektor kontroli - 6 etatów,
- Specjalista – 1 etat dla czynności związanych z bieżącą obsługą Wydziału.

Według stanu na dzień 31.12.2016 roku w Wydziale Kontroli Gospodarki Finansowej zatrudnionych było 22 osoby - 21,8 w przeliczeniu na etaty, w tym:

- Naczelnik WKGF,
- Zastępca Naczelnika WKGF,
- Główny inspektor kontroli – 2 etaty,
- Starszy inspektor kontroli – 3 etaty,
- Inspektor kontroli - 7,8 etatów,
- Młodszy inspektor kontroli - 6 etatów,
- Specjalista – 1 etat dla czynności związanych z bieżącą obsługą Wydziału.

W okresie 2016 r. nastąpiły zmiany kadrowe w WKGF – w I półroczu 2016 r. rozwiązano stosunek pracy na mocy porozumienia stron z 1 starszym inspektorem kontroli, natomiast w wyniku ogłoszonego naboru od dnia 16 maja 2016 r. 1 osoba została zatrudniona na stanowisku młodszego inspektora. Z dniem 1 czerwca 2016 r. 1 osobę awansowano ze stanowiska młodszego inspektora na stanowisko inspektora kontroli. W II półroczu została rozwiązana umowa o pracę z 1 pracownikiem zatrudnionym na stanowisku głównego inspektora kontroli z powodu przejścia na emeryturę.

W 2016 r. trzy osoby – specjalista do spraw obsługi Wydziału **(1)** oraz inspektor kontroli **(2)** nie wykonywały swoich statutowych czynności odpowiednio z powodu urlopu macierzyńskiego i wychowawczego. W konsekwencji powyższego jedna osoba zatrudniona

na stanowisku młodszego inspektora kontroli została oderwana od czynności kontrolnych i oddelegowana do wykonywania czynności bieżącej obsługi Wydziału.

II. W okresie 2016 roku z bieżącego planu kontroli inspektorzy WKGF przeprowadzili łącznie **47 kontroli** (zał. nr 1), z tego:

* **28 kontroli kompleksowych,**

* **11 kontroli problemowych,**

* **8 kontroli doraźnych** poza przyjętym planem wynikających z bieżących potrzeb (UG Moskorzew, UM Jędrzejów, UMIG Bodzentyn, GOPS Waśniów, UMIG Działoszyce, UMIG Skalbmierz, UG Secemin, UG Kluczewsko.

Tym samym realizacja zadań kontrolnych Wydziału za 2016 rok, określonych Załącznikiem Nr 1, Uchwały Nr 85/2015 Kolegium RIO z dnia 8 grudnia 2015 r. przedstawia się j.n.:

Wyszczególnienie	Plan na 2016 rok	Wykonanie w 2016 r.
Kontrole kompleksowe, z tego:	28 kontroli	28 kontroli
a) Województwo	-	-
b) Miasto – powiat	-	-
c) Gminy miejskie	-	-
d) Gminy miejsko-wiejskie	9 kontroli	9 kontroli
e) Gminy wiejskie	12 kontroli	12 kontroli
f) Powiat	7 kontroli	7 kontroli
Kontrole problemowe	10 kontroli	11 kontroli
Kontrole doraźne	-	8 kontroli
Razem	38 kontroli	47 kontroli

Podkreślić należy, że w okresie I kwartału 2017 r. inspektorzy Wydziału Kontroli przeprowadzali jeszcze 3 kontrole kompleksowe uwzględnione w ramowym planie pracy na 2016 rok (UG Piekoszków, Starostwo Powiatowe Busko Zdrój, Starostwo Powiatowe Ostrowiec Świętokrzyski) oraz 2 kontrole doraźne w zakresie sprawdzenia wykonania wniosków pokontrolnych (UG Secemin, UG Kluczewsko). Przedmiotowe kontrole zostały rozpoczęte w 2016 roku, a zakończyły się do 20 lutego 2017 roku.

Rodzaj kontroli	Kontrole rozpoczęte w 2015 r. a kontynuowane i zakończone w 2016 r.	Plan na 2016 r.	Kontrole rozpoczęte w 2016 r.		
			Zakończone w 2016 r.	Kontynuowane 2017 r.	Razem
Kontrole kompleksowe	4	28	25	3	28
Kontrole problemowe	2	10	11	-	11
Kontrole doraźne	-	-	6	2	8
Razem	6	38	42	5	47

Ze wszystkich kontroli rozpoczętych w 2015 roku i kontynuowanych w 2016 roku oraz kontroli rozpoczętych i zakończonych w 2016 r. za wyjątkiem UG Masłów (przekazanie protokołu w dniu 02.01.2017) protokoły kontroli zostały podpisane i przekazane kierownikom kontrolowanych jednostek w 2016 roku.

Kontrole rozpoczęte w 2015 roku, a zakończone 2016 roku

L.p.	Kontrolowana na jednostka	Rodzaj kontroli	Data rozpoczęcia kontroli	Data zakończenia kontroli	Data przekazania protokołu	Data wysłania wystąpienia
1.	UG Sitkówka - Nowiny	Kompleksowa	27.10.2015	08.01.2016	11.02.2016	11.04.2016
2.	UG Secemin	Kompleksowa	17.11.2015	15.01.2016	21.01.2016	18.03.2016

3.	UMiG Ćmielów	Kompleksow a	16.11.2015	04.02.2016	04.02.2016	01.04.2016
4.	UM Skarżysko - Kamienna	Kompleksow a	17.11.2015	14.03.2016	17.03.2016	13.05.2016
5.	Zespół Placówek Oświatowych Nr 2 Skarżysko – Kamienna	Problemowa	03.12.2015	15.01.2016	20.01.2016	03.02.2016
6.	Miejskie Centrum Sportu i Rekreacji Skarżysko – Kamienna	Problemowa	03.12.2015	20.01.2016	21.01.2016	03.02.2016

Kontrole rozpoczęte w 2016 roku, a zakończone 2017 roku

L.p.	Kontrolowa na jednostka	Rodzaj kontroli	Data rozpoczęci a kontroli	Data zakończeni a kontroli	Data przekazani a protokołu	Data wysłania wystąpieni a
1.	UG Kluczewsko	doraźna	06.12.2016	05.01.2017	05.01.2017	24.02.2017
2.	UG Secemin	doraźna	05.12.2016	03.02.2017	03.02.2017	27.02.2017
3.	UG Piekoszów	kompleksow a	24.11.2016	07.02.2017	10.02.2017	
4.	Starostwo Powiatowe Busko- Zdrój	kompleksow a	19.10.2016	10.02.2017	14.02.2017	
5.	Starostwo Powiatowe Ostrowiec Świętokrzysk i	kompleksow a	24.11.2016	20.02.2017	20.02.2017	

Ponadto w okresie 2016 roku w ramach kontroli kompleksowych przeprowadzono łącznie 10 kontroli koordynowanych podjętych na podstawie uchwały Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych,
a mianowicie:

- w zakresie przetargów na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w latach 2013-2015 (UG Mirzec, UMiG Suchedniów, UM Pińczów, UG Skarżysko – Kościelne, UG Morawica),
- w zakresie dochodów z mienia wynikających z najmu lokali użytkowych za lata 2014 -2015 (UM Jędrzejów, UM Pińczów, UM Ożarów, UMiG Daleszyce, UG Skarżysko-Kościelne).

III. W 2016 roku wysłano do kontrolowanych jednostek **49 wystąpień** zawierających **906 wniosków pokontrolnych** z tego z kontroli przeprowadzonych:

- * w 2015 roku - **12 wystąpień** zawierających **367 wniosków**,
- * w 2016 roku - **37 wystąpień** zawierających **539 wniosków**,

Rodzaj kontroli	Wystąpienia pokontrolne dotyczące kontroli rozpoczętych w 2015 r.		Wystąpienia pokontrolne dotyczące kontroli rozpoczętych w 2016 r.	
	wystąpień	Wniosków	wystąpień	wniosków
K. kompleksowe	9	354	21	484
K. problemowe	2	7	11	42
K. doraźne	1	6	5	13
Razem	12	367	37	539

W okresie 2016 roku wszystkie wystąpienia pokontrolne przesłano kierownikom kontrolowanych jednostek w terminie do 60 dni od daty przekazania protokołu kontroli zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 roku, poz. 561) i w żadnym przypadku nie przekroczono tego ustawowego terminu.

W okresie 2016 roku do Izby wpłynęły **2 zastrzeżenia** wniesione przez kierowników kontrolowanych jednostek (UG Sitkówka – Nowiny, UM Ożarów) dotyczące łącznie 10 wniosków pokontrolnych. W trakcie rozpatrywania wniesionych zastrzeżeń Kolegium Izby podjęło j.n:

- UG Sitkówka Nowiny (7 wniosków pokontrolnych) - Kolegium Izby oddaliło zastrzeżenia do 3 wniosków pokontrolnych, uwzględniło zastrzeżenia do 2 wniosków pokontrolnych. Z uwagi na brak wymaganej ilości głosów w podjętym przez Kolegium głosowaniu nie dokonano rozstrzygnięcia wobec 2 zastrzeżonych wniosków pokontrolnych,
- UM Ożarów (3 wnioski pokontrolne) - Kolegium Izby oddaliło zastrzeżenia do 2 wniosków pokontrolnych, uwzględniło zastrzeżenia do 1 wniosku pokontrolnego.

IV. W trakcie czynności kontrolnych podejmowanych w okresie 2016 roku inspektorzy stwierdzili w kontrolowanych jednostkach łącznie **544** nieprawidłowości. Zdecydowanie największy odsetek nieprawidłowości ujawniono w następujących obszarach działalności kontrolowanych jednostek, a mianowicie;

- Księgowość i sprawozdawczość - **189 nieprawidłowości**
- Dochody budżetowe - **93 nieprawidłowości**
- Wydatki budżetowe - **72 nieprawidłowości**
- Zamówienia publiczne - **61 nieprawidłowości**
- Gospodarka mieniem – **39 nieprawidłowości**
- Rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji – **29 nieprawidłowości**
- Ustalenia organizacyjne - **28 nieprawidłowości**
- Ogólne zagadnienia dotyczące planu i wykonania budżetu – **17 nieprawidłowości**
- Dług publiczny – **8 nieprawidłowości**
- Rozliczenie j.s.t z jednostkami organizacyjnymi – **8 nieprawidłowości**

V. W okresie 2016 roku działalność kontrolna realizowana przez Izbę połączona była również z instruktażem w zakresie prawidłowej interpretacji przepisów prawnych i ich stosowania w praktyce. Taka potrzeba zaistniała w trakcie kontroli 27 jednostek przeprowadzanych w 2016 roku, gdzie inspektorzy udzielili łącznie 86 instruktaży, które najczęściej obejmowały zagadnienia dotyczące:

- ✓ zasad funkcjonowania kont księgi głównej, kont pozabilansowych (plan finansowy, zaangażowanie) oraz prowadzenia kont ksiąg pomocniczych,
- ✓ sporządzania i dekretowania dowodów księgowych,
- ✓ klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych
- ✓ czynności sprawdzających deklaracji podatkowych,

- ✓ rozliczania inkasentów
- ✓ wydawania decyzji dot. opłat za zajęcie pasa drogowego, umorzenia, rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych w łącznym zobowiązaniu pieniężnym oraz zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.
- ✓ potwierdzania udziału członków obwodowych komisji wyborczych w czynnościach związanych przeprowadzeniem głosowania i ustalenia wyników głosowania,
- ✓ zwrotu wadium wniesionych przez wykonawców w formie gwarancji ubezpieczeniowej,
- ✓ przekazywania kierownikom podległych jednostek organizacyjnych informacji niezbędnych do opracowania projektów planów finansowych oraz egzekwowania od samorządowych instytucji kultury informacji o przebiegu planu finansowego.

VI. W okresie 2016 roku skierowano **24 zawiadomienia** do Rzecznika dyscypliny finansów publicznych w sprawie o naruszenie dyscypliny finansów publicznych z kontroli przeprowadzonych w 2015 i 2016 roku, które obejmowały łącznie **67 przypadków** naruszenia dyscypliny.

Zawiadomienia o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych dotyczyły czynów określonych ustawą z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 168 ze zm.), w szczególności zaś:

- **art. 11** – dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków. **(19 przypadków)**
- **art. 18 pkt 2** – niesporządzenie lub nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania albo wykazanie w tym sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. **(11 przypadków)**
- **art. 18 pkt 1** – zaniechanie przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy o rachunkowości. **(9 przypadków)**
- **art. 15** - zaciągnięciu zobowiązania bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących zaciągania zobowiązań przez jednostkę sektora finansów publicznych **(6 przypadków)**.
- **art.18 b pkt 2** – niedokonanie lub nienależyte dokonanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej lub finansowej z planem finansowym lub kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących takiej operacji, jeżeli miało ono wpływ na zaciągnięcie zobowiązania niemieszczącego się w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych **(4 przypadki)**

- **art. 18 b pkt 1** – niedokonanie lub nienależyte dokonanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej lub finansowej z planem finansowym lub kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących takiej operacji, jeżeli miało ono wpływ na dokonanie wydatku powodującego przekroczenie kwoty wydatków ustalonej w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. **(3 przypadki)**
- **art. 8 pkt. 3** – nieustalenie kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu. **(3 przypadki)**
- **art. 14 pkt 1,2,3** – nieopłacenie w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, fundusz pracy. **(1 przypadek)**
- **art. 16 ust. 1** - niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, w tym zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych w tym obowiązku zwrotu należności celnej, podatku, nadpłaty lub nienależnie opłaconych składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat albo oprocentowanie tych należności. **(1 przypadek)**
- **art. 17 ust. 1 pkt 2** – niezgodne z przepisami o zamówieniach publicznych ustalenie wartości zamówienia publicznego lub jego części, jeżeli miało to wpływ na obowiązek stosowania przepisów o zamówieniach publicznych albo na zastosowanie przepisów dotyczących zamówienia publicznego o niższej wartości **(1 przypadek)**
- **art. 17 ust. 1 pkt 4** – niezgodne z przepisami o zamówieniach publicznych określenie kryteriów oceny ofert **(1 przypadek)**
- **art. 17 ust. 1 pkt 5** – niezamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o zamówieniu **(1 przypadek)**
- **art. 17 ust. 4** – niezłożenie przez kierownika zamawiającego, członka komisji przetargowej oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego po stronie zamawiającego lub mogące mieć wpływ na wynik tego postępowania oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności powodujących wyłączenie z tego postępowania. **(1 przypadek)**
- **art. 17 ust. 6** – zmiana umowy w sprawie zamówienia publicznego lub umowy ramowej z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych **(1 przypadek)**
- **art. 17 ust. 1c** – naruszenie przepisów o zamówieniach publicznych winny sposób niż określony w ust. 1, 1b i 1ba, jeżeli miało ono wpływ odpowiednio na wynik postępowania o udzielenie zamówienia publicznego lub zawarcie umowy ramowej, chyba że nie doszło do udzielenia zamówienia lub zawarcia umowy ramowej. **(1 przypadek)**
- **art. 17 ust. 2 pkt 1** – zawarcie umowy w sprawie zamówienia publicznego lub umowy ramowej bez zachowania formy pisemnej. **(1 przypadek)**
- **art. 8 pkt 1** – przekazanie lub udzielenie dotacji z naruszeniem zasad lub trybu przekazywania lub udzielania dotacji **(1 przypadek)**
- **art. 9 pkt 2** – zaciągnięcie zobowiązania niemieszczącego się w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych **(1 przypadek)**

- **art. 9 pkt 3** – niedokonanie w terminie zwrotu dotacji w należnej wysokości (**1 przypadek**).

VII. W wyniku działalności kontrolnej w 2016 roku Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej skierował łącznie **113** pism adresowanych m. in. do:

Ministerstwo Finansów – 1 pismo:

- dot. z wniosku o zajęcie stanowiska w sprawie zaniechania sporządzania i przechowywania przez organy podatkowe kopii decyzji w sprawie ustalenia zobowiązania podatkowego.

Ministerstwo Edukacji Narodowej - 1 pismo:

- dot. określenia kierunku prawidłowego sposobu kontroli realizacji art. 32 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej.

Departament Administracji Publicznej MSWiA - 1 pismo:

- dot. zajęcia stanowiska w sprawie w sprawie rozpatrzenia skargi.

Poseł na Sejm Rzeczypospolitej Polskiej, – 1 pismo:

- przesłanie informacji na temat wykorzystania dochodów z opłat za wydanie oraz korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Senator Rzeczypospolitej Polskiej – 2 pisma:

- przesłanie odpowiedzi w sprawie podjętych czynności kontrolnych
- przesłanie informacji o podjęciu czynności kontrolnych w zakresie sygnalizowanych nieprawidłowości.

Prezes Urzędu Zamówień Publicznych – 3 pisma:

- dot. wniosku o rozważenie możliwości wystąpienia z powództwem o stwierdzenie nieważności umowy w sprawie zamówienia publicznego .

Urząd Skarbowy – 3 pisma:

- zawiadomienie o nierzetelnym prowadzeniu ksiąg rachunkowych
- odpowiedź w sprawie wykorzystania subwencji
- przekazanie pisma według właściwości.

Urząd Kontroli Skarbowej – 11 pism:

- dotyczących informacji, że ujawnione nieprawidłowości w toku postępowania kontrolnego UKS w jednostkach samorządu terytorialnego, zawarte w przesłanych do Izby notach sygnalizacyjnych zostaną uwzględnione w trybie podejmowanych przez Izbę kontroli.

Z-ca Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych właściwy w sprawach rozpoznawanych przez międzyresortową Komisję Orzekającą przy ministrze właściwym do spraw administracji publicznej-1 pismo:

- dot. informacji o podjętych działaniach w zakresie części oświatowej subwencji ogólnej na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży.

Starosta, Prezydent, Burmistrz, Wójt – 45 pism, m.in. w sprawach:

- dot. realizacji wniosków pokontrolnych (**33 pisma**)
- przekazania pisma w sprawie szeregu sygnalizowanych nieprawidłowości (**9 pism**)
- nieprawidłowości dotyczących naliczania i wypłacania jednorazowego dodatku dla nauczycieli
- sugerowanych nieprawidłowości w zakresie nierzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych
- udzielenia informacji dot. aktualnego zatrudnienia – pracownik GOPS.

Rada Miejska - 1 pismo dot. przekazania przez Izbę w trybie art. 231, w związku z art. 229 pkt. 3 KPA pisma (skargi) na działalność Prezydenta w zakresie z naliczenia i przekazania dotacji oświatowej dla Liceum Ogólnokształcącego oraz Policealnej Szkoły Zawodowej.

Wojewoda Świętokrzyski – 2 pisma:

- przekazanie do wiadomości kserokopii wysłanej odpowiedzi mieszkańcowi Gminy.

Państwowa Inspekcja Pracy - 1 pismo:

- odpowiedź na pismo w sprawie naliczania i wypłacania jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli.

Najwyższa Izba Kontroli - 1 pismo:

- przesłanie kserokopii wyciągu z protokołu kontroli kompleksowej .

Centralne Biuro Antykorupcyjne - 2 pisma:

- odpowiedź na pismo w sprawie prowadzonych czynności kontrolnych wraz z przesłaniem kserokopii protokołu i wystąpienia pokontrolnego.

Sąd Okręgowy w Kielcach - 2 pisma:

- odpowiedź na pismo w sprawie prowadzonych czynności kontrolnych w Związku Międzygminnym .

Sąd Rejonowy – 1 pismo:

- w sprawie przesłania wyroku.

Prokuratura Krajowa - 1 pismo:

- przekazanie kopii odpowiedzi dotyczącej przeprowadzenia kontroli w UMIG Skalbmierz.

Prokuratura Rejonowa – 7 pism:

- odpowiedz na wniosek o przeprowadzenie kontroli (**4 pisma**)
- przesłanie kserokopii protokołu kontroli oraz wystąpienia pokontrolnego z przeprowadzonej kontroli (**3 pisma**)

Komenda Wojewódzka Policji – 5 pism, w tym przesłanie:

- pisma w sprawie sugerowanych nieprawidłowości dotyczących działalności gospodarczej radnego w obszarze związanym z bezpośrednio z mieniem gminy (2 pisma)
- odpowiedzi na pismo w sprawie prowadzonych czynności kontrolnych (2 pisma)
- protokołu kontroli oraz wystąpienia pokontrolnego z kontroli kompleksowej.

Komenda Powiatowa Policji – 4 pisma, dot.:

- udzielenia informacji na temat przeprowadzonych czynności kontrolnych wraz z przesłaniem dokumentacji (2 pisma)
- ustaleń w zakresie sugerowanych nieprawidłowości dotyczących wypłaty wynagrodzenia za pracę, za czas udziału w sesjach Rady Powiatu,
- przesłania dodatkowych informacji na temat czynności kontrolnych.

Komenda Miejska Policji - 1 pismo:

- odpowiedź na zapytanie o przeprowadzone czynności kontrolne w Urzędzie Gminy.

Stowarzyszenie Obrona Zwierząt" - 1 pismo:

- przesłanie informacji dotyczącej terminu przeprowadzenia kontroli doraźnej.

Przedsiębiorstwo Handlowo - Usługowe - 1 pismo:

- odpowiedź na pismo wniosek o przeprowadzenie kontroli w zakresie sugerowanych nieprawidłowości dotyczących zamówienia publicznego.

Osoby fizyczne – 14 pism dot. przesłania informacji, że:

- sygnalizowana pismem do Izby problematyka dotycząca sugerowanych nieprawidłowości nie należy do kompetencji ustawowych Izby (5 pism)
- sygnalizowane pismem nieprawidłowości w zakresie sprzedaży zespołu –pałacowego w kontekście przeznaczania środków finansowych ze sprzedaży oraz budowy boiska wielofunkcyjnego zostały objęte analizą kontrolną (2 pisma)
- w trakcie przeprowadzanej kontroli kompleksowej uwzględniono wniosek o przeprowadzenie kontroli w sprawie szeregu sygnalizowanych nieprawidłowości, wraz z przesłaniem kserokopii wystąpienia pokontrolnego.
- nie jest możliwe przeprowadzenie kontroli w trybie doraźnym
- przekazano pismo według właściwości do Urzędu Skarbowego
- sygnalizowane pismem nieprawidłowości w UMiG zostaną objęte procedurą kontrolną ze strony tutejszej Izby
- sygnalizowane pismem nieprawidłowości w zakresie zobowiązań podatkowych nie były przedmiotem czynności kontrolnych
- pismo - skarga dot. działalności Prezydenta w trybie 227, w związku z art. 229 pkt 3 KPA zostało przekazane według kompetencji Radzie Miejskiej
- sygnalizowane pismem w zakresie wykorzystania subwencji były przedmiotem czynności kontrolnych.

DZIAŁALNOŚĆ INFORMACYJNO-SZKOLENIOWA

1. Realizując działalność szkoleniową w 2016 roku Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach zorganizowała następujące szkolenia kierowane do pracowników jednostek samorządu terytorialnego, w których udział wzięło 1.413 osób oraz 78 pracowników Izby:

- 1) W dniach 8 , 9 i 15 lutego zorganizowano trzy szkolenia na temat „Zamknięcie ksiąg rachunkowych za 2015 rok” dla Skarbników, Głównych Księgowych i służb finansowo-księgowych, w których udział wzięło 764 osoby, wykłady prowadzili Zastępca Naczelnika Wydziału Informacji Analiz i Szkoleń i Zastępca Naczelnika Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej tut. Izby,
- 2) W dniu 18 kwietnia 2016 r. szkolenie dla przewodniczących, członków komisji rewizyjnych, radnych organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego na temat „procedura absolutoryjna za 2015 rok ze szczególnym uwzględnieniem roli Komisji Rewizyjnej”, w którym udział wzięło 123 osoby, wykłady prowadził Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie,
- 3) W dniu 13 października 2016 r. szkolenie dla skarbników oraz pracowników służb finansowych jednostek samorządu terytorialnego na temat „Uchwały podatkowe na 2017 rok, zmiany w podatkach i opłatach ”, w którym udział wzięło 150 osób oraz 26 pracowników Izby, wykłady prowadził pracownik naukowy Uniwersytetu w Białymstoku,
- 4) W dniu 14 października 2016 r. szkolenie dla skarbników oraz pracowników służb finansowych jednostek samorządu terytorialnego na temat „Projekt budżetu na 2017 rok oraz rozliczanie dotacji udzielonych z budżetu jst” w którym udział wzięło 214 osób oraz 31 pracowników Izby, wykłady prowadzili: Zastępca Naczelnika Wydziału Informacji Analiz i Szkoleń tut. Izby i Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
- 5) W dniach 27-28 października 2016 r. dwudniowe szkolenie dla skarbników oraz pracowników merytorycznych na temat: „Nowelizacja ustawy Prawo zamówień publicznych w praktyce jednostek samorządu terytorialnego”, w którym udział wzięły 162 osoby, oraz 21 pracowników Izby, wykłady prowadził Kierownik Katedry Prawa Administracyjnego i Zamówień Publicznych Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie.

2. Szkolenia i narady kierowane do inspektorów WKGF RIO Kielce w 2016 roku.

W okresie 2016 roku zorganizowano 3 wewnętrzne narady odpowiednio w dniach 5 styczeń 2016 roku, 5 marzec 2016 roku, 13 wrzesień 2016 roku. Przedmiotowe narady obok spraw organizacyjnych WKGF obejmowały m.in. zagadnienia dotyczące zasad

przeprowadzania kontroli i dokumentowania jej wyników, analizy odpowiedzi na wystąpienia pokontrolne oraz sporządzania zawiadomień o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych.

W dniu 5 lutego 2016 roku przeprowadzono wewnętrzne szkolenie w zakresie rachunkowości budżetowej, kontroli sprawozdań finansowych budżetowych.

3. W 2016 roku przygotowano 47 odpowiedzi na zapytania dotyczące stosowania przepisów o finansach publicznych skierowane z jednostek samorządu terytorialnego. Zapytania dotyczyły m.in. . Zapytania dotyczyły m.in. następujących problemów:

- Umorzenia , odpisu należności
- Wyposażenia biblioteki w majątek
- Funduszu sołeckiego
- Opłaty targowej
- Stawek opłaty za odprowadzanie ścieków
- Prawidłowości dokonywania wydatków budżetowych
- Sprawozdawczości
- Podatku od nieruchomości
- Zasad udzielania i sposobu rozliczania dotacji
- Klasyfikacji budżetowej,
- Obowiązku prowadzenia audytu
- Wprowadzania zmian do budżetu

Ponadto w ramach współpracy Regionalnej Izby Obrachunkowej z organami państwa i innymi instytucjami w 2016 roku zostały przygotowane i przekazane następujące informacje dla wymienionych poniżej zlecniodawców:

Ministerstwo Finansów:

- informacja o wezwaniu przez Kolegium RIO gminy do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego,
- informacje kwartalne o stanie wolnych środków j.s.t. oraz o kwotach zobowiązań które wykazują ekonomiczne podobieństwo do kredytów i pożyczek, wyjaśnienie dot. niespełnienia relacji wynikającej z art. 243 u. o f. p.,

Główny Urząd Statystyczny:

- informacja na podstawie danych j.s.t. o pożyczkach i kredytach zagrożonych na koniec 2015 r. będących ich aktywami .

Najwyższa Izba Kontroli

- informacja dotycząca funkcjonowania „małych gmin”
- informacja dotycząca umorzeń zaległości podatkowych i udzielonych ulg w podatkach lokalnych

Państwowa Agencja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych:

informacja dot. danych ze sprawozdań o dochodach i wydatkach w zakresie wykonania kwot z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu i realizacji zadań z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii.

Świętokrzyski Urząd Wojewódzki:

- informacja o wydatkach wykonanych wg sprawozdań Rb 28S w zakresie funduszu sołeckiego,
- informacja w zakresie danych dot. wykonanych wydatków rozdz. 71015 i 75011 ze sprawozdań Rb 28S,
- informacja o j.s.t., które podjęły uchwały dotyczące realizacji funduszu sołeckiego na 2017 rok oraz zestawienie kwoty wykonanych dochodów bieżących gmin w 2015 roku.

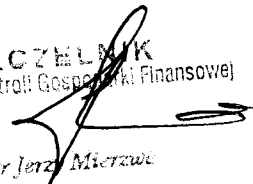
Izba Rolnicza

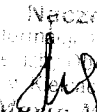
- informacja o dochodach gmin z podatku rolnego

Na przestrzeni 2016 roku udzielono informacji publicznej na **22** wnioski.

Wnioski dotyczyły m.in. następujących zagadnień:

- udostępnienia protokołu kontroli,
- stwierdzonych nieprawidłowości dotyczących subwencji oświatowej,
- wynagrodzeń Kolegium Izby,
- planu zakupu mebli, planu zamówień publicznych w RIO,
- dokumentacji dotyczącej konkursu na Prezesa RIO,
- wykazu gmin realizujących fundusz sołecki,
- uchwał budżetowych za lata 2012-2015,
- uchwał i opinii dotyczących wieloletnich prognoz finansowych jst, opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu, emisji obligacji komunalnych
- stosowanych zwolnień z opłat za wywóz śmieci,
- dopłat do realizacji zadań zleconych,
- wybranych dochodów i wydatków jst.

DIACZEŁNIK
Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej

mgr Jerzy Mierzwę

Naczelnik
Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej
Bielski

mgr Małgorzata Mierzwę