

**SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI KONTROLNEJ
I INFORMACYJNO-SZKOLENIOWEJ REGIONALNEJ IZBY
OBRACHUNKOWEJ W KIELCACH
ZA 2017 ROK**

DZIAŁALNOŚĆ KONTROLNA

I. Zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu z działalności kontrolnej za 2016 rok – wg stanu na dzień 31.12.2016 r. – w Wydziale Kontroli zatrudnionych było ogółem 22 osoby - 21,8 etatów, 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.

Według stanu na dzień 31.12.2017 roku w Wydziale Kontroli Gospodarki Finansowej zatrudnionych było 23 osoby - 22,8 w przeliczeniu na etaty, w tym:

- Naczelnik WKGF,
- Zastępca Naczelnika WKGF,
- Główny inspektor kontroli – 2 etaty,
- Starszy inspektor kontroli – 5 etatów,
- Inspektor kontroli - 7,8 etatów,
- Młodszy inspektor kontroli - 5 etatów,
- Specjalista – 1 etat dla czynności związanych z bieżącą obsługą Wydziału.

W okresie I półrocza na 2017 r. nastąpiły zmiany kadrowe w WKGF – rozwiązano stosunek pracy na mocy porozumienia stron z 2 młodszymi inspektorami kontroli (w dniu 28.02.2017 r. oraz w dniu 31.03.2017). Z dniem 1 stycznia 2017 r. 2 osoby awansowano ze stanowiska inspektora na stanowisko starszego inspektora kontroli. W II półroczu 2017 został rozwiązany stosunek pracy na mocy porozumienia stron (z 1 Inspektorem kontroli w dniu 29.09.2017 oraz specjalistą w dniu 20.09.2017 roku) równocześnie w wyniku przeprowadzonego naboru od dnia 1 września 2017 roku 2 osoby zostały zatrudnione na stanowisko inspektora kontroli, a 1 osoba na stanowisko młodszego inspektora kontroli. Natomiast od dnia 5 września 2017 roku 1 osoba została zatrudniona na stanowisku młodszego inspektora kontroli, a od 1 listopada 2017 roku 1 osoba została zatrudniona na stanowisku inspektora kontroli. Ponadto jedna osoba zatrudniona dotychczas na stanowisku młodszego inspektora kontroli została w 2017 roku wyłączona z czynności kontrolnych i od 1 października 2017 roku przeniesiona na stanowisko specjalisty do spraw obsługi Wydziału.

II. Realizacja zadań kontrolnych Wydziału za 2017 rok określonych Załącznikiem Nr 1 zatwierdzonym Uchwałą Kolegium RIO Nr 45/2016 z dnia 14 grudnia 2016 r. przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Plan na 2017 rok	Wykonanie w 2017 r.
Kontrole kompleksowe, z tego:	28 kontroli	28 kontroli
a) Województwo	1 kontrola	1 kontrola
b) Miasto – powiat	-	-
c) Gminy miejskie	1 kontrola	1 kontrola
d) Gminy miejsko-wiejskie	5 kontroli	5 kontroli
e) Gminy wiejskie	15 kontroli	15 kontroli
f) Powiat	6 kontroli	6 kontroli
Kontrole problemowe	5 kontroli	9 kontroli
Kontrole doraźne	-	3 kontrole
Razem	33 kontrole	40 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 Piekosów, 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.

Kontrole rozpoczęte w 2016 roku, a zakończone 2017 roku

L.p.	Kontrolowana jednostka	Rodzaj kontroli	Data rozpoczęcia kontroli	Data zakończenia kontroli	Data przekazania protokołu	Data wysłania wystąpienia
1.	UG Kluczewsko	doraźna (sprawdzająca)	06.12.2016	05.01.2017	05.01.2017	24.02.2017
2.	UG Secemin	doraźna (sprawdzająca)	05.12.2016	03.02.2017	03.02.2017	27.02.2017
3.	UG Piekoszków	kompleksowa	24.11.2016	07.02.2017	10.02.2017	10.04.2017
4.	Starostwo Powiatowe Busko- Zdrój	kompleksowa	19.10.2016	10.02.2017	14.02.2017	07.04.2017
5.	Starostwo Powiatowe Ostrowiec Świętokrzyski	kompleksowa	24.11.2016	20.02.2017	20.02.2017	14.04.2017

W 2017 roku inspektorzy WKGF przeprowadzili łącznie **40 kontroli** (zał. nr 1), z tego:

- **28 kontroli kompleksowych,**
- **9 kontroli problemowych** w tym 2 kontrole problemowe w samorządowych jednostkach budżetowych (DPS-y w Ostrowcu Św.) były przeprowadzone na wniosek Prokuratury Rejonowej w Ostrowcu Świętokrzyskim oraz dodatkowo,
- **3 kontrole doraźne** poza przyjętym planem wynikające z bieżących potrzeb, a mianowicie:
 - ✓ Urząd Miasta i Gminy Osiek w zakresie wybranych zagadnień gospodarki finansowej gminy za 2010 rok i inne wybrane okresy, którą przeprowadzono na wniosek Prokuratury Rejonowej w Staszowie
 - ✓ UMiG Chęciny w zakresie wybranych zagadnień gospodarki finansowej za lata 2011-2015 w związku pismem Komendy Miejskiej Policji w Kielcach,
 - ✓ UMiG Kunów w zakresie wybranych zagadnień gospodarki finansowej Gminy za lata 2011 2015 na wniosek Prokuratury Rejonowej w Ostrowcu Świętokrzyskim.

Kontrole realizowane przez WKGF w 2017 roku:

Rodzaj kontroli	Kontrole rozpoczęte w 2016 r. kontynuowane i zakończone w 2017 r.	Plan na 2017 r.	Kontrole rozpoczęte w 2017 r.		
			Zakończone w 2017 r.	Kontynuowane w I kwartale 2018 r.	Razem
Kontrole kompleksowe	3	28	23	5	28
Kontrole problemowe	-	5	9	-	9
Kontrole doraźne	2	-	2	1	3
Razem	5	33	34	6	40

Ze wszystkich kontroli rozpoczętych w 2016 roku i zakończonych w 2017 roku (5 kontroli) oraz kontroli rozpoczętych i zakończonych w 2017 r. protokoły kontroli zostały podpisane i przekazane kierownikom kontrolowanych jednostek.

W I kwartale 2018 roku kontynuowano czynności kontrolne dotyczące 6 kontroli rozpoczętych w 2017 roku, których wykaz przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Kontrolowana jednostka	Rodzaj kontroli	Data rozpoczęcia kontroli	Data zakończenia kontroli	Data przekazania protokołu
1.	UG Włoszczowa	kompleksowa	02.10.2017	26.01.2018	01.02.2018
2.	UM Województwa Świętokrzyskiego	kompleksowa	14.11.2017	31.01.2018	09.03.2018
3.	SP w Skarżysku – Kamiennej	kompleksowa	14.11.2017	12.02.2018	19.02.2018
4.	UG Miedziana Góra	kompleksowa	14.10.2017	31.01.2018	31.01.2018
5.	UG Strawczyn	kompleksowa	21.11.2017	14.02.2018	02.03.2018
6.	UMiG Kunów	doraźna	27.11.2017	19.01.2018	02.03.2018

Ponadto w okresie 2017 roku przeprowadzono łącznie 8 kontroli koordynowanych podjętych na podstawie uchwały Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych, a mianowicie:

- w zakresie dotacji na referenda, wybory prezydenckie i parlamentarne w 2015 roku – Koordynator RIO Olsztyn (UG Smyków, UG Ruda Maleniecka, UG Fałków, UMiG Połaniec, UM w Ostrowcu Świętokrzyskim) – w ramach kontroli kompleksowych.
- w zakresie zadłużenia samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej dla których podmiotem tworzącym są jednostki samorządu terytorialnego – Koordynator RIO Kraków (WSZ w Kielcach, ZOZ we Włoszczowie, ZOZ w Skarżysku Kamiennej) – w ramach kontroli problemowych.

III. W trakcie czynności kontrolnych podejmowanych w okresie 2017 roku inspektorzy stwierdzili

w kontrolowanych jednostkach łącznie **463** nieprawidłowości. Zdecydowanie największy odsetek (85,1%) nieprawidłowości ujawniono w następujących obszarach działalności kontrolowanych jednostek, a mianowicie;

- | | |
|---|-------------------------|
| - Księgowość i sprawozdawczość | - 170 nieprawidłowości, |
| - Realizacja dochodów budżetowych | - 98 nieprawidłowości, |
| - Zamówienia publiczne | - 53 nieprawidłowości, |
| - Gospodarka nieruchomościami | - 29 nieprawidłowości, |
| - Ustalenia organizacyjne | - 25 nieprawidłowości, |
| - Rozliczenie udzielonych i otrzymanych dotacji | - 19 nieprawidłowości. |

W okresie 2017 roku działalność kontrolna realizowana przez Izbę połączona była również

z instruktażem w zakresie prawidłowej interpretacji przepisów prawnych i ich stosowania w praktyce.

W trakcie **29** kontroli jednostek przeprowadzanych w 2017 roku, inspektorzy udzielili łącznie **171** instruktaży, które najczęściej obejmowały zagadnienia dotyczące:

- klasyfikowania dochodów i wydatków,
- sporządzania i dekretowania dowodów księgowych,
- zasad funkcjonowania kont,
- prowadzenia ewidencji księgowej podatków,
- dokonywania czynności sprawdzających deklaracji podatkowych,
- inkasa podatków i rozliczania inkasentów,
- 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,
- stosowania instrukcji kancelaryjnej.

IV. W 2017 roku wysłano do kontrolowanych jednostek **36 wystąpień** zawierających **529 wniosków pokontrolnych** z tego z kontroli przeprowadzonych:

- w 2016 roku - **10 wystąpień** zawierających **178 wniosków**,
- w 2017 roku – **26 wystąpień** zawierających **351 wniosków**,

Rodzaj kontroli	Wystąpienia pokontrolne dotyczące kontroli rozpoczętych w 2016 r.		Wystąpienia pokontrolne dotyczące kontroli rozpoczętych w 2017 r.	
	wystąpień	Wniosków	Wystąpień	Wniosków
K. kompleksowe	7	158	21	337
K. problemowe	-	-	4	14
K. doraźne	3	20	1	-
Razem	10	178	26	351

W okresie 2017 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 2017 roku do Izby **nie wpłynęły zastrzeżenia** do wniosków pokontrolnych.

V. W okresie 2017 roku skierowano **16 zawiadomień** do Rzecznika dyscypliny finansów publicznych w sprawie o naruszenie dyscypliny finansów publicznych które obejmowały łącznie **31 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 2017 r., poz. 1311 ze zm.), w szczególności zaś:

- **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 (**8 przypadków**),
- **art. 11 ust. 1** – 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 (**6 przypadków**),
- **art. 18 pkt 1** – zaniechanie przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy o rachunkowości (**6 przypadków**),
- **art. 9 pkt 3** – niedokonanie w terminie zwrotu dotacji w należnej wysokości (**2 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 (**2 przypadki**),
- **art. 18c ust.1 pkt 1** – niewykonanie lub nienależyte wykonanie przez kierownika jednostki sektora finansów publicznych obowiązków w zakresie kontroli zarządczej w jednostce sektora finansów publicznych, jeżeli miało ono wpływ na uszczuplenie wpływów należnych tej jednostce, Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego (**2 przypadki**)
- **art. 5 ust.1 pkt 1** – nieustalenie należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo ustalenie takiej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia (**2 przypadki**)
- **art. 14 pkt 5** – nieopłacenie w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (**1 przypadek**),
- **art. 17 ust. 1b pkt 1** – udzielenie zamówienia publicznego wykonawcy, który nie został wybrany w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych (**1 przypadek**)
- **art. 9 pkt 1** – wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację (**1 przypadek**).

VI. W wyniku działalności kontrolnej w 2017 roku Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej skierował łącznie **124 pisma**, których adresatami byli:

Senator Rzeczypospolitej Polskiej – 1 pismo:

- przesłanie informacji o wynikach podjętych czynności kontrolnych w zakresie sygnalizowanych nieprawidłowości (UG Masłów).

Poseł na Sejm Rzeczypospolitej Polskiej, – 5 pism, w tym dot. informacji o:

- przekazaniu Radzie Miejskiej w trybie art. 231, w związku z art. 229 pkt. 3 KPA skargi na działalność ZUK jako zarządcy nieruchomości (2 pisma),
- podjętych przez Radę Miejską działaniach w sprawie przesłanej skargi na działalności ZUK jako zarządcy nieruchomości (2 pisma),
- sprzedaży zespołu pałacowo- parkowego (UG Michałów).

Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji - 3 pisma:

- udzielenie informacji w sprawie miernika zadań na 2016 rok,
- udzielenie informacji o praktykach wydatkowania środków publicznych na cele nie związane z działalnością samorządów,
- w sprawie propozycji celów i mierników do podzadań i działań planowanych do realizacji na 2018 rok.

Ministerstwo Finansów – 1 pismo:

- wniosek o zajęcie stanowiska w zakresie dotyczącym ujmowania w sprawozdaniach Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji przez SP ZOZ zobowiązań powstałych w wyniku rozłożenia na raty zapłaty za dostawę sprzętu.

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 (monit).

Najwyższa Izba Kontroli – 1 pismo

- dot. odpowiedzi o podejmowanych kontrolach i innych działaniach związanych z oceną realizacji przez samorządy wymogu przeznaczania środków na zadania związane ze stosowaniem specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży.

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

- odpowiedzi na pismo w sprawie podjęcia czynności kontrolnych (Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego).

Państwowa Inspekcja Pracy – 1 pismo:

- przekazanie pisma z godnie z właściwością w sprawie polityki zatrudnienia (ZDP w Opatowie).

Izba Administracji Skarbowej – 3 pisma:

- przesłanie 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 (1 pismo),
- udzielenie informacji na temat przeprowadzonych czynności kontrolnych wraz z przesłaniem dokumentacji (2 pisma) (UM Skarżysko – Kamienna, UMiG Skalbierz).

Prokuratura Krajowa - 1 pismo:

- przekazanie informacji o wynikach kontroli (UMiG Skalbierz).

Prokuratura Okręgowa – 2 pisma

- odpowiedź w sprawie podjętych czynności kontrolnych (SP Opatów),
- przesłanie dokumentacji z kontroli (SP w Opatowie).

Prokuratura Rejonowa – 13 pism:

- odpowiedź na wniosek o przeprowadzenie kontroli (UMiG Osiek, UMIG Kunów DPS w Ostrowcu Świętokrzyskim) (6 pism),
- przesłanie dokumentacji z kontroli (UMiG Osiek, UG Obrazów, UG Michałów, DPS w Ostrowcu Świętokrzyskim, UG Michałów) (5 pism),
- zawiadomienie o możliwości popełnienia wykroczenia (UG Secemin),
- odpowiedź w sprawie podjętych czynności kontrolnych (Urząd Marszałkowski).

Sąd Okręgowy w Kielcach – 1 pismo:

- dot. odpowiedzi na pismo w sprawie podjęcia czynności kontrolnych (UMiG Bodzentyn).

Sąd Rejonowy – 1 pismo:

- przesłanie dokumentacji z kontroli (UMiG Skalbmierz).

CBA - 3 pisma:

- w sprawie sygnalizowanych nieprawidłowości dotyczących wydatkowania środków publicznych na dostawy kruszywa (UMiG Skalbmierz) **(2 pisma)**,
- w sprawie sygnalizowanych nieprawidłowości dotyczących nieprawidłowości w sprawie rzekomego zaniżania podatków i opłat lokalnych związanych z działalnością lokalnych kopalni. (UG Łągów).

Komenda Wojewódzka Policji – 2 pisma:

- przesłanie pisma w sprawie sugerowanych nieprawidłowości dot. wyłudzenia dotacji,
- przesłanie kserokopii dokumentacji z kontroli (SP w Końskich).

Komenda Powiatowa Policji – 4 pisma, dot.:

- udzielenia informacji na temat przeprowadzonych czynności kontrolnych wraz z przesłaniem dokumentacji **(3 pisma)** (UM Skarżysko – Kamienna (2), UMiG Wąchock),
- przeprowadzenia kontroli w trybie doraźnym (SCK w Starachowicach).

Komenda Miejska Policji - 5 pism:

- odpowiedź w sprawie podjęcia czynności kontrolnych (UMiG Chęciny),
- przesłanie kserokopii dokumentacji z kontroli (UG Opatowiec),
- udzielenie informacji w sprawie dokonywania interpretacji przepisów dotyczących udzielania i rozliczania dotacji **(2 pisma)** (SP Kielce),
- udzielenie informacji o podjęciu czynności kontrolnych (GKS Rudki).

Rada Miejska, Rada Gminy - 5 pism, dot przekazania przez Izbę:

- w trybie art. 231, w związku z art. 229 pkt. 3 KPA pisma (skargi) na działalność Zakładu Usług Komunalnych w Jędrzejowie jako zarządcy nieruchomości wraz z uzupełnioną dokumentacją **(2 pisma)**,
- w trybie art. 231, w związku z art. 229 pkt. 3 KPA pisma (skargi) na działalność Wójta **(2 pisma)**
- (UG Pawłów, UG Lubnice),

- stanowiska do sugerowanych pismem zarzutów w sprawie działalności Przewodniczącego Rady (UM Kielce).

Grupa Radnych – 6 pism:

- odpowiedź na wniosek o przeprowadzenie kontroli (**3 pisma**) (UMiG Działoszyce),
- przesłanie informacji o wynikach kontroli (**3 pisma**) (UMiG Działoszyce).

Kancelaria Adwokacka – 1 pismo

- udzielenie informacji, że sprawie sygnalizowanych nieprawidłowości dot. udzielania zamówień publicznych pn. „Budowa mikroinstalacji fotowoltaicznych” zostało przesłane Wójtowi Gminy, a wskazane zagadnienie zostaną uwzględnione w trybie kontroli Gminy (UG Złota).

Przewodniczący Organizacji Międzyzakładowej NSZZ Solidarność – 1 pismo:

- odpowiedź na pismo/wniosek o przeprowadzenie kontroli w zakresie sugerowanych nieprawidłowości dotyczących przekazywania przez Gminę środków finansowych dla Punktu Przedszkolnego działającego przy Stowarzyszeniu (UG Morawica).

Stowarzyszenie Obrona Zwierząt - 3 pisma:

- przesłanie informacji o wynikach kontroli (UM Jędrzejów),
- przesłanie dokumentacji z kontroli (2 pisma).

Osoby fizyczne – 10 pism dot. przesłania informacji, że:

- nie jest możliwe przeprowadzenie kontroli w trybie doraźnym (UM Kielce, SP Ostrowiec Świętokrzyski) (**2 pisma**),
- pismo - skarga dot. działalności Zakładu Usług komunalnych jako zarządcy nieruchomości w trybie 227, w związku z art. 229 pkt 3 KPA zostało przekazane według kompetencji Radzie Miejskiej (**2 pisma**),
- pismo w sprawie sygnalizowanych nieprawidłowości dotyczące usuwania odpadów z nieruchomości w ramach wykonania zastępczego zostało przesłane Wójtowi Gminy, a sygnalizowane zagadnienie nie należą do kompetencji ustawowych Izby (**2 pisma**),
- pismo w sprawie sygnalizowanych nieprawidłowości przy udzielaniu zamówienia publicznego na wykonywanie wiat przystankowych zostało przesłane Wójtowi Gminy, a sygnalizowane zagadnienie zostaną uwzględnione w trybie kontroli Gminy (UG Łączna),
- pismo w sprawie sygnalizowanych nieprawidłowości zostało przekazane zgodnie z właściwością rzeczową do KWP w Kielcach,

- pismo w sprawie sygnalizowanych nieprawidłowości dot. działalności Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami zostało przesłane do Starosty, a sygnalizowane zagadnienie nie wymaga podjęcia czynności kontrolnych (SP w Staszowie),
- sygnalizowane zagadnienie w sprawie dot. korzystania przez Dyrektora DPS z usług prawniczych zewnętrznego podmiotu – prywatnej kancelarii w postępowaniach sądowych zostanie uwzględnione w trybie kontroli Miasta (UM Kielce),
- pismo w sprawie sygnalizowanych nieprawidłowości dot. wydatkowania z budżetu Gminy środków na dowóz uczniów do szkół zostało przesłane Burmistrzowi, a sygnalizowane zagadnienie zostanie uwzględnione w perspektywie dalszej działalności kontrolnej Izby (UMiG Wąchock).

Marszałek, Starosta, Prezydent, Burmistrz, Wójt – 54 pisma, m.in. w sprawach:

- realizacji wniosków pokontrolnych (**33 pisma**)
- udzielenia informacji w sprawie podjętych działań przed podległe służby (**15 pism**),
- przekazania informacji o sposobie realizacji zaleceń wynikających z audytu środków publicznych dokonywanych przez Izbę (**2 pisma**),
- przekazania pisma w sprawie sygnalizowanych nieprawidłowości (**3 pisma**),
- udzielenie informacji w sprawie sporządzenia korekty sprawozdań (**1 pismo**).

DZIAŁALNOŚĆ INFORMACYJNO-SZKOLENIOWA

1. Realizując działalność szkoleniową w 2017 roku Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach zorganizowała następujące szkolenia kierowane do pracowników jednostek samorządu terytorialnego, w których udział wzięło 1.315 osób oraz 35 pracowników Izby:

- 1) W dniach 9, 10 i 15 lutego 2017 r. zorganizowano trzy szkolenia na temat „Zamknięcie ksiąg rachunkowych za 2016 rok, klasyfikacja i sprawozdawczość budżetowa” dla skarbników, głównych księgowych i służb finansowo-księgowych, w których udział wzięło 900 osoby, wykłady prowadzili Zastępca Naczelnika Wydziału Informacji Analiz i Szkoleń i Zastępca Naczelnika Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej tut. Izby,
- 2) W dniu 13 października 2017 r. szkolenie dla skarbników oraz pracowników służb finansowych jednostek samorządu terytorialnego na temat „Podatki i opłaty stanowiące dochody j.s.t.”, w którym udział wzięło 163 osób oraz 25 pracowników Izby, wykłady prowadził pracownik naukowy Uniwersytetu w Białymstoku,
- 3) W dniu 23 października 2017 r. szkolenie dla skarbników oraz pracowników służb finansowych jednostek samorządu terytorialnego na temat „Wybrane zagadnienia dotyczące gospodarki finansowej j.s.t. na 2018 r. – Procedury budżetowe oraz projekty budżetów i wieloletnich prognoz finansowych wraz z objaśnieniami”, w którym udział wzięło 252 osób oraz 10 pracowników Izby, wykłady prowadzili: Członek

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach oraz Zastępca Naczelnika Wydziału Informacji Analiz i Szkoleń i Zastępca Naczelnika Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej tut. Izby.

Szkolenia wewnętrzne kierowane do pracowników RIO Kielce w 2017 roku.

W okresie 2017 roku zorganizowano 5 szkoleń dla pracowników Izby:

- 1) W dniu 13 listopada 2017 r. na temat - „Kontrola podatków lokalnych”; prowadząca Aneta Chmielowiec RIO Lublin,
- 2) W dniu 27 listopada 2017 r. na temat - „Kontrola dotacji udzielanych z budżetu j.s.t. na podstawie ustawy o systemie oświaty”; prowadząca Katarzyna Kułakowska RIO Lublin,
- 3) W dniu 19 grudnia 2017 r. na temat - „Sprawozdawczość j.s.t. i ich jednostek organizacyjnych za 2017 rok wg obowiązujących przepisów”; prowadząca Krystyna Gąsiorek RIO Rzeszów.
- 4) Styczeń i luty 2017 r. – „Kontrola ksiąg rachunkowych j.s.t.”, prowadzący Damian Grzelka RIO Kielce.

2. Zgodnie z art. 13 pkt 11 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, izby zobowiązane są do udzielania wyjaśnień w sprawach dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych. W 2017 roku przygotowano **54** odpowiedzi na zapytania dotyczące stosowania przepisów o finansach publicznych skierowane z jednostek samorządu terytorialnego. Zapytania dotyczyły m.in. następujących problemów:

- Podatków i opłat lokalnych, w tym dot. ustalenia wartości budowli do obliczenia podatku od nieruchomości, obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości od budowli wchodzących w skład infrastruktury wodno-ściekowej jedn. organizacyjnej Gminy, udostępnienia wykazu podatników z danymi osobowymi i kwotą raty do zapłaty dla inkasentów, wskazania podatnika oraz przedmiotu opodatkowania podatkiem rolnym
- Kompetencji organów JST i komisji stałych organów stanowiących JST, w tym dot. zapisów w Zarządzeniu w sprawie zasad zwrotu kosztów przejazdu uczniów niepełnosprawnych, opiekunów lub opiekunów prawnych z miejsca zamieszkania do najbliższej publicznej placówki oświatowej w przypadku zapewnienia dowozu i opieki przez rodziców, opiekunów ..., wyrażenia zgody Zarządu Powiatu na przyznanie i korzystanie ze służbowej karty płatniczej oraz udokumentowanie wydatków
- Klasyfikacji budżetowej, w tym dot. klasyfikacji wydatków związanych z przejętym spadkiem po zmarłym mieszkańcu gminy, klasyfikacji wydatków realizowanych z państwowego funduszu celowego z udziałem środków UE
- Zaciągania zobowiązań, w tym dot. wliczania zobowiązań wynikających z umowy na modernizację oświetlenia do długu publicznego i ujmowania tych zobowiązań w sprawozdaniu Rb-Z

- Sprawozdawczości budżetowej, w tym dot. wykazywania w sprawozdaniu Rb-28S zobowiązań z tyt. jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli za 2016 r., wykazywania w bilansie PUP środków Funduszu Pracy przyznawanych przez MRPiPS, wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-27ZZ zwrotu świadczeń rodzinnych z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek dot. sporządzania sprawozdań finansowych na dzień 31.08.2017 r. w związku z reformą oświatową
- Zasad gospodarowania mieniem komunalnym, w tym dot. wyrażenia opinii w kwestii zgodności umowy najmu pomieszczeń szkolnych z obowiązującymi przepisami
- Udzielania pożyczek dla stowarzyszeń,
- Zasad udzielania i sposobu rozliczania dotacji, w tym dot. możliwości udzielenia dotacji dla stowarzyszenia na realizację budowy boiska wielofunkcyjnego oraz świetlicy wiejskiej, udzielenia dotacji przez związek międzygminny na rzecz ROD, przekazania środków powiatu, które będą stanowiły więcej niż 10% kosztów działalności WTZ, ustalenia i przekazania dotacji zaktualizowanej na podstawie art. 78d ustawy o systemie oświaty, finansowania przez gminę wykonania zewnętrznej iluminacji kościoła
- Księgowania operacji finansowych, w tym dot. wskazania prawidłowości księgowania kosztów komorniczych i kosztów związanych z eksmisją
- Funduszu sołeckiego, w tym dot. możliwości zakupu w ramach funduszu sołeckiego czujników czadu/gazy, przeznaczenia środków z funduszu sołeckiego na wykonanie prac na cmentarzu parafialnym wpisanym do rejestru zabytków, przeznaczenia środków z funduszu sołeckiego na wykonanie inwestycji na działce Skarbu Państwa, zawarcia umowy o dzieło z osobą fizyczną na realizację przedsięwzięcia realizowanego w ramach funduszu sołeckiego
- Pozostałe, w tym dot. rozwiązania rezerwy na zarządzanie kryzysowe i przeznaczenia środków na zakup, namiotu szybkorozstawialnego i dofinansowanie zakupu opon do samochodu OSP, możliwości zróżnicowania wysokości diet dla radnych Gminy, finansowania spotkań integracyjnych pracowników z budżetu gminy, finansowania z budżetu gminy kosztów wycieczek krajoznawczych dla mieszkańców, przyjęcia przez gminę darowizny z przeznaczeniem na inwestycje, możliwości udzielenia pożyczki przez gminę dla stowarzyszenia i ZOZ, sposobu realizacji zadania profilaktyki zdrowotnej, wynikającego ze zmiany przepisów art.48b i 48c ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych.

Ponadto w ramach współpracy Regionalnej Izby Obrachunkowej z organami państwa i innymi instytucjami w 2017 roku zostały przygotowane i przekazane następujące informacje dla wymienionych poniżej zleceniodawców:

Ministerstwo Finansów:

- informacja o wezwaniu przez Kolegium RIO gminy do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego,

- informacje kwartalne o kwotach zobowiązań które wykazują ekonomiczne podobieństwo do kredytów i pożyczek, wyjaśnienie dot. niespełnienia relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych,
- informacja o stanie wolnych środków j.s.t.,
- informacja o możliwości rozłożenia na raty spłaty zobowiązania z tytułu zwrotu subwencji oświatowej przez powiat.
- Główny Urząd Statystyczny:
- informacja o pożyczkach i kredytach zagrożonych sporządzona na podstawie danych przekazanych przez j.s.t..
- Najwyższa Izba Kontroli
- informacja dotycząca programów naprawczych
- Izba Rolnicza:
- informacja o dochodach z podatku rolnego za 2016 r.
- Świętokrzyski Urząd Wojewódzki:
- informacja o wykonanych dochodach bieżących za 2016 rok,
- informacja dotycząca funduszu sołeckiego (wyodrębnienie, kwota wydatków).

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.

3. Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach w 2017 roku, podobnie jak w latach poprzednich, realizowała obowiązek wynikający z przepisów ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej. W 2017 r. udzielono informacji publicznej na 21 wniosków.

Wnioski dotyczyły m.in. następujących zagadnień:

- udostępnienia protokołu kontroli i wniosków pokontrolnych,
- zawiadomień złożonych przez Izbę do prokuratury,
- wynagrodzeń członków Kolegium Izby,
- wynagrodzeń pracowników Izby z pominięciem samodzielnych stanowisk kierowniczych, stanowisk doradczych i innych stanowisk samodzielnych,
- planu zakupu mebli, planu zamówień publicznych w RIO,
- wykazu gmin realizujących fundusz sołecki,

- uchwał Składów Orzekających w sprawie opinii o przebiegu wykonania budżetu j.s.t., o prawidłowości planowanej kwoty długu i o możliwości sfinansowania deficytu założonego w uchwale budżetowej,
- sprawozdań powiatów Województwa Świętokrzyskiego za 2015 r.,
- wysokości wykonanych w 2016 r. dochodów własnych gmin, miast i powiatów Województwa Świętokrzyskiego,
- wybranych dochodów miasta na prawach powiatu w latach 2010-2015,
- zadłużenia gmin powiatu koneckiego na dzień 31.12.2016 r.
- skuteczność rozpatrywania zawiadomień wpływających do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych w 2015 i 2016 roku.

Naczelnik
Wydziału Informacji Analiz i Szkoleń


Maria Kumor


NACZELNIK
Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej

mgr Jerzy Mierzwa

Załącznik Nr 1
do sprawozdania z działalności kontrolnej WKGF za 2017 roku

I. Kontrole kompleksowe gospodarki finansowej za 2016 rok i inne wybrane okresy:

1. Gmina Ostrowiec Świętokrzyski
2. Gmina Bodzentyn
3. Gmina Połaniec
4. Gmina Wąchock
5. Gmina Stąporków
6. Gmina Baćkowice
7. Gmina Dwikozy
8. Gmina Fałków
9. Gmina Imielno
10. Gmina Iwaniska
11. Gmina Lipnik
12. Gmina Ruda Maleniecka
13. Gmina Smyków
14. Gmina Sobków
15. Gmina Wilczyce
16. Gmina Oleśnica
17. Gmina Radków
18. Gmina Bałtów
19. Gmina Włoszczowa
20. Gmina Miedziana Góra
21. Gmina Strawczyn
22. Powiat Kielecki
23. Powiat Staszowski
24. Powiat Sandomierski
25. Powiat Włoszczowski
26. Powiat Kazimierski
27. Powiat Skarżyski
28. Województwo Świętokrzyskie

II. Kontrole problemowe gospodarki finansowej za 2016 rok i inne wybrane okresy przeprowadzone w 2017 roku przez WKGF:

1. Centrum, Obsługi Oświaty w Bodzentynie
2. Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach
3. Dom Pomocy Społecznej w Ostrowcu Świętokrzyskim przy ul. Grabowieckiej 7
4. Dom Pomocy Społecznej w Ostrowcu Świętokrzyskim na Osiedlu słonecznym 49
5. Zespół Opieki Zdrowotnej w Skarżysku – Kamiennej
6. Zespół Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie

7. Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego
8. Starostwo Powiatowe w Skarżysku – Kamiennej
9. Ośrodek Pomocy Społecznej we Włoszczowie

III. Kontrole doraźne podjęte w 2017 roku poza planem kontroli na 2017 rok.

1. Urząd Miasta i Gminy Osiek w zakresie wybranych zagadnień z zakresu gospodarki finansowej za 2010 rok i inne wybrane okresy (na wniosek Prokuratury Rejonowej w Staszowie)
2. Urząd Miasta i Gminy Chęciny w zakresie wybranych zagadnień gospodarki finansowej za lata 2015 -2011
3. Urząd Miasta i Gminy Kunów w zakresie wybranych zagadnień gospodarki finansowej i zamówień publicznych za 2016 rok.

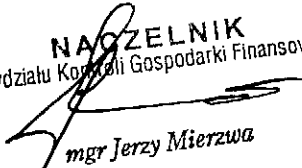
NACZELNIK
Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej

mgr Jerzy Mierzwa

**WYKAZ WYSTĄPIEŃ POKONTROLNYCH PRZEKAZANYCH DO
KIEROWNIKÓW KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK W OKRESIE 2017 ROKU**

Lp.	Kontrolowana jednostka	Rodzaj kontroli	Data podpisania protokołu kontroli	Data wysłania wystąpienia pokontrolnego
1.	SP Opatów	kompleksowa	08.11.2016	09.01.2017
2.	UG Rytwiany	kompleksowa	22.11.2016	20.01.2017
3.	UMiG Morawica	kompleksowa	22.12.2016	16.02.2017
4.	UMiG Skalbmierz	doraźna	28.12.2016	24.02.2017
5.	UG Kluczewsko	doraźna	05.01.2017	24.02.2017
6.	UG Secemin	doraźna	03.02.2017	27.02.2017
7.	UG Masłów	kompleksowa	02.01.2017	27.02.2017
8.	SP Busko - Zdrój	kompleksowa	14.02.2017	07.04.2017
9.	UG Piekoszków	kompleksowa	10.02.2017	10.04.2017
10.	SP Ostrowiec Świętokrzyski	kompleksowa	20.02.2017	14.04.2017
11.	UMiG Osiek	doraźna	23.03.2017	18.05.2017
12.	UG Smyków	kompleksowa	30.03.2017	19.05.2017
13.	UG Ruda Maleniecka	kompleksowa	06.04.2017	23.05.2017
14.	UG Falków	kompleksowa	06.04.2017	01.06.2017
15.	UMiG Połaniec	kompleksowa	13.04.2017	01.06.2017
16.	UG Sobków	kompleksowa	18.05.2017	30.06.2017
17.	UG Imielno	kompleksowa	18.05.2017	30.06.2017
18.	SP Staszów	kompleksowa	30.06.2017	11.07.2017
19.	SP w Sandomierzu	kompleksowa	29.06.2017	12.07.2017
20.	UM w Ostrowcu Świętokrzyskim	kompleksowa	24.05.2017	24.07.2017

21.	UG Lipnik	kompleksowa	13.07.2017	09.08.2017
22.	UG Dwikozy	kompleksowa	30.06.2017	28.08.2017
23.	UG Wilczyce	kompleksowa	14.07.2017	08.09.2017
24.	UG Baćkowice	kompleksowa	31.07.2017	12.09.2017
25.	UG Iwaniska	kompleksowa	31.07.2017	20.09.2017
26.	Centrum Obsługi Oświaty w Bodzentynie	problemowa	26.07.2017	20.09.2017
27.	UMiG Bodzentyn	kompleksowa	27.07.2017	25.09.2017
28.	DPS w Ostrowcu Świętokrzyskim z siedzibą przy ul. Grabowiecka 7	problemowa	08.09.2017	30.10.2017
29.	UG Oleśnica	kompleksowa	21.09.2017	30.10.2017
30.	DPS w Ostrowcu Świętokrzyskim na Osiedlu Słonecznym 49	problemowa	08.09.2017	30.10.2017
31.	SP Kielce	kompleksowa	28.09.2017	27.11.2017
32.	SP Włoszczowa	kompleksowa	11.10.2017	28.11.2017
33.	UG Radków	kompleksowa	11.10.2017	28.11.2017
34.	UMiG Wąchock	kompleksowa	14.12.2017	29.12.2017
35.	UG Bałtów	kompleksowa	06.12.2017	29.12.2017
36.	OPS w we Włoszczowie	problemowa	21.12.2017	28.12.2017


NACZELNIK
 Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej
 mgr Jerzy Mierzwa

WYKAZ KONTROLI ROZPOCZĘTYCH W 2017 ROKU

Lp	Nazwa jednostki	Rodzaj kontroli	Data rozpoczęcia kontroli	Data podpisania protokołu	Data wystąpienia wystąpienia pokontrolnego
1.	UG Smyków	kompleksowa	09.01.2017	30.03.2017	19.05.2017
2.	UG Ruda Maleniecka	kompleksowa	10.01.2017	06.04.2017	23.05.2017
3.	UG Fałków	kompleksowa	10.01.2017	06.04.2017	01.06.2017
4.	UMiG Połaniec	kompleksowa	13.02.2017	13.04.2017	01.06.2017
5.	UM Ostrowiec Świętokrzyski	kompleksowa	22.02.2017	24.05.2017	24.07.2017
6.	UG Sobków	kompleksowa	07.03.2017	18.05.2017	30.06.2017
7.	UG Imielno	kompleksowa	20.03.2017	18.05.2017	30.06.2017
8.	SP Sandomierz	kompleksowa	27.03.2017	29.06.2017	12.07.2017
9.	UG Dwikozy	kompleksowa	27.03.2017	30.06.2017	28.08.2017
10.	UMiG Osiek	doraźna	22.03.2017	23.03.2017	18.05.2017
11.	UG Baćkowice	kompleksowa	08.05.2017	31.07.2017	12.09.2017
12.	UMiG Bodzentyn	kompleksowa	08.05.2017	27.07.2017	25.09.2017
13.	UG Iwaniska	kompleksowa	10.05.2017	31.07.2017	20.09.2017
14.	SP Staszów	kompleksowa	08.05.2017	30.06.2017	11.07.2017
15.	UG Lipnik	kompleksowa	29.05.2017	13.07.2017	09.08.2017
16.	UG Wileczyce	kompleksowa	01.06.2017	14.07.2017	08.09.2017
17.	SP Kielce	kompleksowa	01.06.2017	28.09.2017	27.11.2017
18.	UG Oleśnica	kompleksowa	10.07.2017	21.09.2017	30.10.2017
19.	Centrum Obsługi Oświaty w Bodzentynie	kompleksowa	03.07.2017	26.07.2017	20.09.2017

20.	UMiG Chęciny		doraźna	04.07.2017	01.12.2017	30.01.2018
21.	WSZ w Kielcach		problemowa	12.07.2017	28.02.2018	02.03.2018
22.	SP Włoszczowa		kompleksowa	01.08.2017	11.10.2017	28.11.2017
23.	UG Radków		kompleksowa	07.08.2017	11.10.2017	28.11.2017
24.	DPS w Ostrowcu Świętokrzyskim przy ul. Grabowieckiej 7		problemowa	16.08.2017	08.09.2017	30.10.2017
25.	DPS w Ostrowcu Świętokrzyskim na Osiedlu Słonecznym 49		problemowa	08.08.2017	08.09.2017	30.10.2017
26.	Zespół Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej		problemowa	17.08.2017	17.01.2018	13.02.2018
27.	Zespół Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie		problemowa	22.08.2017	07.12.2017	05.02.2018
28.	UMiG Wąchock		kompleksowa	11.09.2017	14.12.2017	29.12.2017
29.	UG Bałtów		kompleksowa	11.09.2017	06.12.2017	29.12.2017
30.	UMiG Stąporków		kompleksowa	11.09.2017	18.12.2017	19.02.2018
31.	UG Włoszczowa		kompleksowa	02.10.2017	01.02.2018	
32.	UM Województwa Świętokrzyskiego		problemowa	11.10.2017	07.02.2018	19.02.2018
33.	SP Skarżysku-Kamiennej		problemowa	11.10.2017	14.12.2017	04.01.2018
34.	UG Miedziana Góra		kompleksowa	24.10.2017	31.01.2018	
35.	SP Kazimierza Wielka		Kompleksowa	06.11.2017	21.02.2018	
36.	UG Strawczyn		kompleksowa	21.11.2017	02.03.2018	
37.	SP w Skarżysku –Kamiennej		Kompleksowa	14.11.2017	19.02.2018	
38.	UM Województwa Świętokrzyskiego		Kompleksowa	14.11.2017	09.03.2018	
39.	Ośrodek Pomocy Społecznej we Włoszczowie		Problemowa	11.12.2017	21.12.2017	28.12.2017
40.	UMiG Kunów		Doraźna	27.12.2017	02.03.2018	