

**SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA BUDŻETU REGIONALNEJ IZBY
OBRACHUNKOWEJ W KIELCACH ORAZ ROCZNEGO RAMOWEGO PLANU
PRACY W TYM PLANU KONTROLI ZA 2017 ROK.**

**INFORMACJA Z REALIZACJI BUDŻETU REGIONALNEJ IZBY
OBRACHUNKOWEJ W KIELCACH ZA 2017 r.**

Dochody budżetowe

Planowane do osiągnięcia w 2017 r. dochody budżetowe wyniosły 159 tys. zł. W ramach tej kwoty zaplanowano dochody budżetowe w rozdziale 75015 - regionalne izby obrachunkowe § 0690 – wpływy z różnych opłat – w wysokości 15 tys. zł, § 0830 - wpływy z usług szkoleniowych – w wysokości 140 tys. zł, i w § 0920 – pozostałe odsetki w kwocie 4 tys. zł

Dochody budżetowe w omawianym okresie sprawozdawczym zostały wykonane w łącznej kwocie 214 tys. zł, co stanowi 135% wielkości planowanej oraz 87% zrealizowanych dochodów ubiegłego roku.

W analizowanym okresie 92 % dochodów budżetowych ogółem w rozdziale 75015- regionalne izby obrachunkowe stanowiły wpływy z usług. Źródłem tych dochodów były wpłaty dokonywane przez jednostki samorządu terytorialnego za udział w szkoleniach organizowanych przez RIO w Kielcach. Dochody te były klasyfikowane w § 0830.

Plan dochodów w ww. paragrafie zrealizowano w kwocie 197 tys. zł, tj. 140,7 % planu rocznego i 86,4 % dochodów zrealizowanych za 2016 r.

W 2017 r. Izba zorganizowała 5 jednodniowych szkoleń, w których udział wzięło 1315 osób. Tematami szkoleń były w szczególności zagadnienia z zakresu sprawozdawczości i klasyfikacji budżetowej, zamknięcia ksiąg rachunkowych, gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego a także uchwał podatkowych i zmian w podatkach i opłatach lokalnych na 2018 r. W szkoleniach brały udział służby finansowe j.s.t. i pracownicy podległych jednostek j.s.t. W pierwszym półroczu 2017 r. planowano dwukrotne przeprowadzenie szkolenia nt. „Zamknięcie ksiąg rachunkowych, klasyfikacja, sprawozdawczość”. W związku z dużą liczbą zgłoszeń na ww. szkolenie zaistniała potrzeba zorganizowania szkolenia w dodatkowym trzecim terminie, co przyczyniło się do wyższego wykonania planu dochodów w § 0830.

W tej grupie dochodów nie wystąpiły na koniec okresu sprawozdawczego należności do zapłaty ani zaległości budżetowe. Wszystkie należności budżetowe z tego tytułu zostały odprowadzone do końca okresu sprawozdawczego na rachunek dochodów budżetu państwa.

W rozdziale 75015 § 0690 - wpływy z różnych opłat dochody budżetowe zrealizowano w kwocie 9 tys. zł. Wskaźnik wykonania na koniec 2017 r. stanowił 60 % wielkości zaplanowanej i 128,6 % wielkości osiągniętej w 2016 r.

Realizacja tego rodzaju dochodów jest zależna od ilości wniosków o ukaranie osób za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, która wpłynie do Komisji Orzekającej i w stosunku do jakiej ilości osób Komisja orzeknie zwrot kosztów postępowania.

W 2017 r. komisja orzekła zwrot ww. kosztów dla 27 osób. Koszty postępowania do końca okresu sprawozdawczego wpłacili wszyscy obwinieni w łącznej kwocie 8 tys. zł.

Dodatkowo na podstawie tytułu wykonawczego z dn. 19.12.2016 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Starachowicach wyegzekwował w I kwartale 2017 r. jedną należność z tego tytułu z poprzedniego roku w wysokości 277,11 zł.

W tej grupie dochodów wystąpiły na koniec 2017 r. zaległości budżetowe w kwocie 292 zł, orzeczone do zwrotu w 2016 r. Kwota zaległości wynikała z niuregulowania w określonym terminie kosztów postępowania. W stosunku do osoby, która nie wpłaciła w/w należności wystawiono w dniu 9.01.2017 r. i skierowano do właściwego miejscowo Naczelnika Urzędu Skarbowego tytuł wykonawczy w celu wszczęcia egzekucji.

Ostatecznie w miesiącu marcu br. powyższa należność została wyegzekwowana.

W 2017 r. zrealizowano również dochody budżetowe z tytułu zasądzonych na rzecz Skarbu Państwa - RIO w Kielcach odsetek oraz bieżąco naliczonych odsetek od nieterminowej zapłaty odszkodowania na rzecz Izby.

Powyższa należność jest egzekwowana przez Komornika Sądowego Rewiru V przy Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy na podstawie wyroku sądu oraz na mocy przepisów art. 881 i następných kpc od osoby, będącej Członkiem Zarządu Spółki .

W analizowanym okresie ww. komornik wyegzekwował i przekazał na rachunek Izby sklasyfikowane w § 0920 odsetki w kwocie 7 tys. zł, które stanowiły 175% planu rocznego oraz 140 % wykonania roku poprzedniego.

Ponadto Izba uzyskała dochody w § 0940 w kwocie 1 tys. zł z tytułu nieplanowanych wpływów ze zwrotów z 2016 r.

Realizacja dochodów w poszczególnych paragrafach przedstawia się następująco:

Lp.	Dział Rozdział Paragraf	Wyszczególnienie	2016 r.	2017 r.	
			Wykonanie	Ustawa	Wykonanie
			w tys. zł		
1	2	3	4	5	6
		Część 80 - Regionalne izby obrachunkowe	246	159	214
1.	750	Administracja publiczna	246	159	214
1.1	75015	Regionalne izby obrachunkowe	246	159	214
1.1.1	§ 0690	Wpływy z tytułu zwrotu kosztów postępowania adm.	7	15	9
1.1.2	§ 0830	Wpływy z usług	228	140	197
1.1.3	§ 0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	4		0
1.1.4	§ 0920	Pozostałe odsetki	5	4	7
1.1.5	§ 0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych			1
1.1.6	§ 0970	Pozostałe wpływy	2	0	0

Zrealizowane dochody zostały w całości odprowadzone na rachunek dochodów Ministerstwa Finansów.

Łączne należności z tytułu dochodów budżetowych, będące równocześnie zaległościami pozostałe do zapłaty na dzień 31.12.2017 r. powstałe z wyżej opisanych tytułów wyniosły 119 tys. zł i stanowiły 94,4% należności roku poprzedniego.

Wydatki budżetowe

Podstawą gospodarki finansowej RIO w Kielcach w zakresie wydatków budżetowych był plan finansowy opracowany w części 80 dział 750 rozdział 75015 dla grupy wydatków bieżących i majątkowych w łącznej kwocie 5.107 tys. zł.

Ustalony plan wydatków budżetowych na 2017 r. w ciągu roku budżetowego ulegał zmianom, dokonywanym przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji na wcześniejszy wniosek Zastępcy Prezesa Izby.

Pierwsze z tych zmian polegały na przeniesieniu wydatków między paragrafami należącymi do wynagrodzeń oraz w grupie wydatków bieżących.

W związku z obowiązkiem dokonywania wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych nastąpiło zmniejszenie o 1 tys. zł planu wydatków w paragrafie 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne pozostałych pracowników i przeznaczenie tej kwoty na zwiększenie planu wydatków w § 4140 – Wpłaty na PFRON.

Jednocześnie z uwagi na niższy poziom wykonania wydatków w §4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne dokonano zmiany planu zmniejszając plan wydatków w paragrafie 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne o kwotę 20 tys. zł z przeznaczeniem na zwiększenie planowanych wydatków w § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pozostałych pracowników.

Kolejne zmiany w planie wydatków dokonywane były głównie w wydatkach bieżących i dotyczyły zmniejszenia planowanych wydatków na pochodne od wynagrodzeń o łączną kwotę 37 tys. zł i przeznaczeniu kwoty 32 tys. zł na przeprowadzenie remontu nowo pozyskanych pomieszczeń biurowych oraz części pozostałych pomieszczeń oraz kwoty 5 tys. zł na zapewnienie środków na zwiększone koszty zakupu okularów korekcyjnych do pracy przy komputerze.

Dodatkowo wobec faktu uzyskania oszczędności w wydatkach sklasyfikowanych w § 4170, spowodowanych m.in. trzymiesięczną przerwą w funkcjonowaniu Regionalnej Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych w związku z zakończeniem z dniem 31 lipca 2017 r. kadencji dotychczasowych członków komisji i powołaniem od 20 października 2017 r. nowych członków ww. komisji i w konsekwencji znacznie mniejszą niż planowano liczbą odbytych rozpraw przedmiotowej komisji oraz z uwagi na konieczność zakupu nowej centrali telefonicznej i możliwość zakupu sprzętu informatycznego w celu odnowienia starego technicznie sprzętu zwiększono o kwotę 50.000 zł plan wydatków majątkowych w § 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych, zmniejszając o ww. kwotę wydatki bieżące w § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe.

Pozostałe zmiany w planie wydatków dokonywane były również w wydatkach bieżących i dotyczyły przede wszystkim zwiększenia środków na zakup materiałów i usług warunkujących prawidłowe funkcjonowanie Izby sklasyfikowanych w § 4000 – Grupa wydatków bieżących jednostki.

Zrealizowane w 2017 r. wydatki budżetowe w części 80 dział 750 rozdział 75015 w łącznej kwocie 5.103 tys. zł, stanowią 99,9 % planowanych wydatków ogółem i 101,2 % wykonanych wydatków roku ubiegłego.

Plan i realizacja wydatków budżetowych RIO w Kielcach za 2017 r. wg poszczególnych paragrafów przedstawiono w załączniku nr 1.

W grupie wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi, które stanowiły 101,5% analogicznych wydatków roku poprzedniego wskaźnik wykonania wyniósł 100 %, wydatki bieżące pozostałe, które stanowiły 92,9% zrealizowanych wydatków roku ubiegłego zostały wykonane w 99,8 % wielkości planowanej natomiast wydatki majątkowe zrealizowane w 100 % stanowiły aż 450% analogicznych wydatków wykonanych w 2016 roku.

Wykonanie wydatków osobowych niezaliczonych do wynagrodzeń (§ 3020) w kwocie 8 tys. zł tj. 100% planu dotyczyło zakupu okularów korekcyjnych do pracy przy komputerze. W związku ze wzrostem w analizowanym okresie ww. kosztów oraz większej niż planowano liczby uprawnionych pracowników, wydatki z tego tytułu wzrosły czterokrotnie w stosunku do wydatków roku ubiegłego.

Wydatki należące do grupy wynagrodzeń zrealizowane zostały w § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników w kwocie 3.222 tys. zł i w § 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne w kwocie 246 tys. zł. Zrealizowane wydatki na wynagrodzenia w § 4010 stanowiły 101,7 % natomiast § 4040 – 105,1% wydatków roku ubiegłego.

W ramach § 4010 wypłacono wynagrodzenia wynikające z angaży, nagrody w ramach 3% funduszu nagród oraz dziewięć nagród jubileuszowych, trzy odprawy emerytalne i ekwiwalenty za niewykorzystane urlopy wypoczynkowe dla osób, które rozwiązały umowę o pracę. Wskaźnik wykonania planu w tym paragrafie wyniósł 100 % przy przeciętnym zatrudnieniu 50,3 etatów.

Wydatki na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne w łącznej kwocie 225 tys. zł stanowiły w 2017 r. 7% wydatków na wynagrodzenia osobowe i wzrosły w stosunku do ubiegłego roku o 76%.

Plan i realizacja wydatków na wynagrodzenia - § 4010 (w tys. zł)

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016		Plan po zmianach 2017		Wykonanie 2017		8 : 4	8 : 6
		Przeciętne zatrudnienie etaty	Wynagrodz. osobowe	Przeciętne zatrudnienie etaty	Wynagrodz. osobowe	Przeciętne zatrudnienie etaty	Wynagrodz. osobowe		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Wynagrodzenie etatowych członków kolegium z tego:	8	744	9	800	7,5	800	107,5%	100,0%
	Nagrody uznaniowe		28,1		15,9		15,9	56,6%	100,0%
	Nagrody jubil., odprawy emeryt. i ekwiwalent za urlop wypoczynk.		27,0		118,3		118,3	438,1%	100,0%
2	Wynagrodzenie pozostałych pracowników z tego:	45	2 423	50	2 422	42,8	2 422	100,0%	100,0%
	Nagrody uznaniowe		66,0		37,5		37,5	56,8%	100,0%
	Nagrody jubil., odprawy emeryt. i ekwiwalent za urlop wypoczynk.		100,8		106,8		106,8	106,0%	100,0%
	Ogółem	53	3 167	59	3 222	50,3	3 222	101,7%	100,0%

Wykonanie wydatków na wynagrodzenia osobowe w grupie pracowników objętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń w omawianym okresie wyniosło 800 tys. zł i stanowiło 100% planu i 107,5 % wydatków ubiegłego roku. Wyższy wskaźnik wykonania wydatków przy jednocześnie utrzymującym się niższym poziomie zatrudnienia jest skutkiem bardzo znacznego spadku w analizowanym okresie wydatków z tytułu wpłat na PFRON oraz wypłat trzech nagród jubileuszowych i dwóch odpraw emerytalnych. Przeciętne wynagrodzenie za 2017 r. w tej grupie pracowników (bez dodatkowego wynagrodzenia rocznego, nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych) wyniosło 7.574 zł.

Wykonanie wydatków w grupie pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń w analizowanym okresie wyniosło 2.422 tys. zł, co stanowiło zarówno 100 % planu jak i wykonania wydatków roku ubiegłego. Utrzymujący się jednakowy poziom wydatków na wynagrodzenia w tej grupie pracowników w ciągu dwóch lat przy zmniejszonym poziomie zatrudnienia w stosunku do 2016 r. tj. 95 % jest również związany z dodatkowymi wypłatami z tytułu nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych.

Przeciętne wynagrodzenie za 2017 r. w tej grupie pracowników (bez dodatkowego wynagrodzenia rocznego, nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych) wyniosło 4.509 zł.

Wydatki związane z wypłatą dodatkowego wynagrodzenia rocznego (§ 4040) zostały zrealizowane w miesiącu lutym 2017 r. w kwocie 246 tys. zł, co stanowiło 92,5 % wielkości planowanej i było wyższe o 5 pkt. procentowych w stosunku do roku ubiegłego.

Wydatki na pochodne od wynagrodzeń realizowane w § 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne i § 4120 – Składki na Fundusz Pracy wykonano w łącznej kwocie 601 tys. zł, tj. w 99,7 % wielkości planowanej i 98,7% wydatków roku ubiegłego.

W grupie pozostałych wydatków bieżących plan wykonano w łącznej kwocie 936 tys. zł, co stanowiło 99,8 % wielkości planowanej i 92,9 % zrealizowanych wydatków ubiegłego roku. Wydatki te obejmowały również środki poniesione na działalność szkoleniową.

Wydatki bezpośrednie związane z 5 jednodniowymi szkoleniami dla jednostek samorządu terytorialnego w 2017 r. wyniosły 71 tys. zł, tj. 7,5 % zrealizowanych pozostałych wydatków bieżących ogółem i obejmowały:

- wydatki na wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) w wysokości 3 tys. zł,
- wydatki na zakup materiałów (§ 4210) w wysokości 1 tys. zł,
- wydatki na zakup usług pozostałych (§ 4300), głównie na wynajem sal szkoleniowych, druk materiałów szkoleniowych, poczęstunek dla uczestników szkoleń w wysokości 67 tys. zł.

W 2017 r. Izba dokonywała niewielkich wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Wydatki budżetowe klasyfikowane w § 4140 – Wpłaty na PFRON wyniosły 300 zł, co stanowiło tylko 2% ubiegłorocznych wydatków z tego tytułu.

Niski poziom rocznej wypłaty na PFRON jest związany ze spadkiem zatrudnienia oraz większą niż w ubiegłym roku liczbą pracowników, którzy uzyskali orzeczenie o stopniu niepełnosprawności.

W § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe realizowano wydatki związane z wypłatą wynagrodzeń dla Regionalnej Komisji Orzekającej i Rzeczników dyscypliny finansów publicznych. W paragrafie tym dokonywano również wypłaty wynagrodzeń na podstawie umów cywilnoprawnych na utrzymanie czystości w pomieszczeniach biurowych Izby. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe zostały zrealizowane w łącznej kwocie 134 tys. zł, co stanowiło 100 % planu na 2017 r. i 83,7 % wykonania roku poprzedniego.

Niższe wykonanie w tej grupie wydatków spowodowane było prawie trzymiesięczną przerwą w funkcjonowaniu Regionalnej Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych, tj. między zakończeniem z dniem 31 lipca 2017 r. kadencji dotychczasowych członków komisji i powołaniem jej nowych członków w dniu 20 października 2017 r. oraz znacznie mniejszą niż planowano liczbą odbytych rozpraw przedmiotowej komisji.

Ponadto w analizowanym okresie zrezygnowano z zawierania umów z pracownikami Wydziału Kontroli na obsługę i prowadzenie samochodów służbowych.

Wydatki na wynagrodzenia ryczałtowe RKO za 2017 r. i wynagrodzenia za 35 przeprowadzonych tylko w I półroczu 2017 r. rozpraw wyniosły 127 tys. zł, natomiast wydatki na wynagrodzenia z tytułu umów zleceń i jednej umowy o dzieło na przeprowadzenie szkolenia łącznie 7 tys. zł.

Grupa wydatków bieżących jednostki (§ 4000), obejmowała wydatki związane z zakupem materiałów i wyposażenia, energii, usług zdrowotnych, pozostałych usług obcych, usług telekomunikacyjnych oraz opłat za administrowanie i czynsze za budynki i lokale.

Wydatki w tej grupie spadły w stosunku do roku ubiegłego i wyniosły łącznie 548 tys. zł, co stanowiło 100 % planu w § 4000 i 94,4 % zrealizowanych wydatków roku poprzedniego.

Dominujące w tej grupie wydatków były wydatki związane z zakupem różnego rodzaju usług niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania Izby, sklasyfikowanych w § 4300 – Zakup usług pozostałych. W tym paragrafie wydatki zostały zrealizowane w kwocie 176 tys. zł, tj. 32 % planu grupy wydatków bieżących i 77,7 % analogicznych wydatków roku poprzedniego. Niższe wykonanie wydatków na zakup pozostałych usług obcych w analizowanym okresie w stosunku do roku ubiegłego było efektem nie tylko obniżenia w 2017 r. kosztów szkoleń, ale także przeprowadzeniem o dwa szkolenia mniej niż w roku poprzednim.

Największe kwoty wydatków z tego paragrafu poniesiono na:

- opłaty za roczny abonament z tytułu dostępu do programów LEX w kwocie 44 tys. zł,
- realizację szkoleń dla jednostek samorządu terytorialnego w łącznej kwocie 67 tys. zł.

Wydatki w tym paragrafie dotyczyły również opłat pocztowych, które wyniosły 15 tys. zł oraz kosztów eksploatacyjnych z tytułu wynajmowanych przez Izbę pomieszczeń w kwocie 3 tys.

zł. Pozostałe wydatki sklasyfikowane w ww. paragrafie obejmowały m.in. wydatki na opłaty parkingowe i opłaty za myjnię, prowizje bankowe, abonament radiowy oraz inne drobne wydatki na usługi związane z bieżącym funkcjonowaniem jednostki.

Istotnymi pozycjami w grupie wydatków bieżących jednostki były w 2017 r. wydatki na czynsze z tytułu wynajmowanych przez Izbę pomieszczeń w Kielcach i w Sandomierzu (§ 4400), które zostały zrealizowane w łącznej kwocie 148 tys. zł, tj. 27 % planu grupy wydatków bieżących i 105,2 % wydatków roku poprzedniego oraz wydatki na zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210), które zostały zrealizowane w łącznej kwocie 135 tys. zł, tj. 25 % planu grupy wydatków bieżących i 94% analogicznych wydatków roku poprzedniego. Największymi wydatkami w tej grupie były wydatki na zakup mebli i wyposażenia na łączną wartość 46 tys. zł, paliwa oraz części i akcesoriów do samochodów służbowych w łącznej kwocie 28 tys. zł a także na prenumeratę prasy, literatury i specjalistycznych wydawnictw w kwocie 20 tys. zł.

Pozostałe wydatki sklasyfikowane w w/w paragrafie obejmowały m.in. wydatki na zakup drobnego wyposażenia, materiałów biurowych i administracyjnych.

Inne wydatki mieszczące się w tej grupie wydatków obejmowały:

- wydatki na zakup energii elektrycznej c.o. i wody (§ 4260) w kwocie 52 tys. zł, co stanowiło 9,5 % planu grupy wydatków bieżących i 157 % wydatków roku poprzedniego,
- zrealizowane na poziomie roku ubiegłego wydatki na zakup usług zdrowotnych (§ 4280), dotyczące przeprowadzenia wstępnych, okresowych i kontrolnych badań lekarskich przez pracowników i wydatki na zakup usług telekomunikacyjnych (§ 4360).

W analizowanym okresie na zakup usług zdrowotnych wydatkowano 2 tys. zł, natomiast na zakup usług telekomunikacyjnych 32 tys. zł, co stanowiło odpowiednio 0,4 % i 5,8% planu grupy wydatków bieżących.

W ramach usług zrealizowano także wydatki remontowe, które obciążały plan wydatków § 4270 – Zakup usług remontowych. W analizowanym okresie wydatkowano na nie łącznie kwotę 46 tys. zł, co stanowiło 100% planu 2017 r. i 104,5% zrealizowanych wydatków roku ubiegłego.

Nieco wyższe w stosunku do roku ubiegłego wykonanie wydatków na zakup usług remontowych w analizowanym okresie wiązało się z pozyskaniem przez Izbę w 2016 i 2017 roku dodatkowych, wymagających remontów pomieszczeń. Ponadto w miarę możliwości dokonywane były bieżące remonty części dotychczas wynajmowanych pomieszczeń.

W ramach tego paragrafu poniesiono także wydatki na naprawy i konserwacje sprzętu biurowego, urządzeń eksploatacyjnych, oraz naprawy środków transportowych.

Znaczącą pozycję w pozostałych wydatkach bieżących stanowiły wydatki na krajowe podróże służbowe, które w 2017 r. zostały zrealizowane w kwocie 102 tys. zł, tj. 99 % planu i 90 % wydatków roku ubiegłego. Najwięcej środków wydatkowano na delegacje służbowe inspektorów kontroli w związku z przeprowadzeniem w analizowanym okresie 40 kontroli.

Niższe wykonanie planu w tej grupie było skutkiem spadku zatrudnienia w Wydziale Kontroli oraz zmniejszeniem kosztów podróży służbowych z uwagi na to, iż kontrolami objęto jednostki mieszczące się w Kielcach, a także w związku z odbywaniem podróży samochodami służbowymi.

Wydatki na odpis na ZFŚS (§ 4440) zrealizowano w kwocie 64 tys. zł, tj. 100 % planu rocznego i 103,2 % wydatków roku ubiegłego, natomiast wydatki na ubezpieczenie mienia Izby sklasyfikowane w § 4430 – Różne opłaty i składki w kwocie 11 tys. zł, tj. 100 % planu rocznego i 110% wydatków roku ubiegłego. Wzrost wydatków na odpis na ZFSS był efektem podwyższenia w 2017 r. przeciętnego wynagrodzenia stanowiącego podstawę jego naliczenia.

Na wzrost wydatków na ubezpieczenia w analizowanym okresie wpłynęło podwyższenie kosztów ubezpieczenia OC i AC samochodów.

W związku z wynajmem pomieszczeń biurowych Izby od Gmin w Kielcach i Sandomierzu w analizowanym okresie zrealizowano wydatki w § 4480 - Podatek od nieruchomości w kwocie 5 tys. zł i w § 4520 - Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego w kwocie 6 tys. zł.

Do grupy wydatków bieżących należały również wydatki realizowane w § 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.

Wydatki na szkolenia pracowników wyniosły w 2017 r. 21 tys. zł, co stanowiło 100% planu wydatków w tym paragrafie i 105 % wydatków roku poprzedniego. Łączne koszty okresowych szkoleń bhp stanowiły kwotę 1 tys. zł, szkoleń pracowników WKGF stanowiły kwotę 13 tys. zł a pracowników WIAS 2 tys. zł.

W ramach tych kwot sfinansowano m.in. koszty udziału 35 pracowników w zorganizowanych przez Izbę w IV kwartale 2017 r. dwóch szkoleniach dla jednostek samorządu terytorialnego obejmujących zagadnienia dotyczące uchwał podatkowych, zmian w podatkach i opłatach lokalnych i gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego oraz koszty dwóch szkoleń, przeprowadzonych w listopadzie ubiegłego roku w siedzibie Izby dla pracowników Wydziału Kontroli i jednego szkolenia przeprowadzonego w miesiącu grudniu 2017 r. nt. sprawozdawczości jednostek samorządu terytorialnego i ich jednostek organizacyjnych.

Pozostałe wydatki na szkolenia pracowników w kwocie 5 tys. zł dotyczyły głównie zagadnień ochrony danych osobowych, kadrowo- płacowych, finansowo-księgowych i informatycznych.

Plan wydatków majątkowych na 2017 r. stanowił kwotę 40 tys. zł.

W ramach tej kwoty zaplanowano wydatek sklasyfikowany w paragrafie 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych z przeznaczeniem na zakup sprzętu informatycznego.

Z uwagi na konieczność zakupu nowej centrali telefonicznej a także możliwość zakupu sprzętu informatycznego oraz programów i licencji w celu odnowienia starego technicznie

sprzętu decyzją Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 24.11.2017 r. zwiększono plan wydatków majątkowych o kwotę 50.000 zł.

Zmieniony plan wydatków majątkowych w §6060 został zrealizowany w 100 %.

Wydatki majątkowe w łącznej kwocie 90 tys. zł, stanowiące czterokrotność wykonanych wydatków roku ubiegłego zostały przeznaczone na:

- zakup programu – „Środki trwałe” o wartości 4 tys. zł,
- zakup centrali telefonicznej o wartości 22 tys. zł,
- zakup sprzętu informatycznego za kwotę 64 tys. zł w tym 3 szt. komputerów stacjonarnych o wartości 15 tys. zł, 9 szt. komputerów przenośnych i jeden zestaw tj. komputer przenośny z drukarką o łącznej wartości 49 tys. zł.

Zobowiązania

Na dzień 31.12.2017 roku wystąpiły zobowiązania niewymagalne w kwocie 284 tys. zł z tego:

- 238 tys. zł z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017 r.,
- 41 tys. zł z tytułu składek społecznych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- 5 tys. zł z tytułu składek na FP od dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Zatrudnienie

Plan zatrudnienia Izby na 2017 rok został ustalony w wysokości 59 etatów kalkulacyjnych. Wykonanie to 51,3 etaty (w tym 1 osoba na urlopie wychowawczym). Stan zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2017 r. wynosił 51,8 etatów (w tym 1 osoba na urlopie wychowawczym).

W 2017 r. rozwiązano umowę o pracę z 8 osobami na zasadzie porozumienia stron. W 2017 roku w Izbie zatrudniono 6 pracowników, w tym 5 osób w WKGF i 1 osobę w WIAS.

WYKONANIE ROCZNEGO RAMOWEGO PLANU PRACY W TYM PLANU KONTROLI

I NADZÓR NAD JEDNOSTKAMI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO W ZAKRESIE SPRAW FINANSOWYCH.

1. Badanie uchwał organów jednostek samorządu terytorialnego oraz zarządzeń Wójtów (Burmistrzów, Prezydentów Miast) pod kątem ich zgodności z prawem w sprawach określonych art. 11 ust. 1 ustawy o rio następowało w wyznaczonym terminie. Członkowie Kolegium w 2017 roku zbadali ogółem 8.564 uchwał i zarządzeń, w tym:

- 7.081 uchwał i zarządzeń gmin
- 925 uchwały powiatów
- 96 uchwał i zarządzeń miasta na prawach powiatu
- 352 uchwał województwa samorządowego
- 110 uchwał związków międzygminnych

Wyniki rozstrzygnięć nadzorczych nad uchwałami i zarządzeniami przedstawia tabela stanowiąca załącznik nr 2.

Kolegium najczęściej wskazywało nieprawidłowości w stosunku do uchwał w sprawie podatków i opłat lokalnych. Były to następujące nieprawidłowości:

- rada miejska wprowadziła zwolnienia dotyczące 30% podatku od nieruchomości od gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem przetwórstwa owoców i warzyw na soki, dzemy, kompoty, mrożonki i pozostałe przetwory warzywne, co wskazuje na ulgę w podatku od nieruchomości i narusza art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- określone w załączniku do uchwały stawki podatku od środków transportowych określone zostały jako stawki minimalne, co stanowi naruszenie art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- dokonano uchylecia zwolnienia od podatku od nieruchomości w trakcie roku podatkowego, co jest działaniem na niekorzyść podatnika i narusza art. 4 ust. 1 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych oraz art. 2 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej,
- rada gminy określając przedmiot zwolnienia od podatku od nieruchomości jednocześnie wskazała podmiot tego zwolnienia, tj. gminne jednostki organizacyjne, czyli zwolnienie ma charakter przedmiotowo-podmiotowy, co narusza art. 217 Konstytucji RP i art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2. W 2017 r. Kolegium nie ustalało budżetu j. s. t. w zakresie zadań własnych oraz zadań zleconych.

3. W 2017 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach odbyło 15 posiedzeń, na których podjęto 18 uchwał. Na posiedzeniach Kolegium podjęto uchwały w sprawie:

- przyjęcia sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach za 2016 rok,
- przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu Izby oraz rocznego ramowego planu pracy, w tym planu kontroli za 2016 rok,
- wniosków do projektu budżetu Izby na 2018 rok,
- przyjęcia sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej RIO w Kielcach za I półrocze 2017 r.,
- uchwalenia ramowego planu pracy Izby na 2018 rok,
- zaskarżenia do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Kielcach uchwały Nr I/2/17 Zgromadzenia Związku Międzygminnego „Nidzica” w Kazimierzy Wielkiej z dnia 27 stycznia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Związku Międzygminnego „Nidzica” na 2017 rok oraz uchwały Nr III/5/17 Zgromadzenia Związku Międzygminnego „Nidzica” w Kazimierzy Wielkiej z dnia 27 marca 2017 roku w sprawie zmiany uchwały Nr I/2/17 Zgromadzenia Związku Międzygminnego „Nidzica” w Kazimierzy Wielkiej z dnia 27 stycznia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Związku Międzygminnego „Nidzica” na 2017 rok.

4. W 2017 r. Kolegium nie rozpatrywało zastrzeżeń do wniosków zawartych w wystąpieniach pokontrolnych – zastrzeżenia nie wpłynęły.

5. W roku 2017 w wyniku stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie danych do naliczenia subwencji, jednostki samorządu terytorialnego sporządziły i przekazały korekty sprawozdań Rb-PDP.

6. Nie rozpatrywano spraw dotyczących powiadomień przez skarbnika o przypadkach dokonania kontrasygnaty na pisemne polecenie zwierzchnika, w przypadkach określonych w art. 262 ust. 3 u. o. f. p., gdyż powiadomienia takie nie wpłynęły.

7. Składy Orzekające wydały 1.014 opinii, w tym:

- 827 opinii dla gmin
- 95 opinii dla powiatów
- 10 opinii dla miasta na prawach powiatu
- 8 opinii dla województwa samorządowego
- 74 opinie dla związków międzygminnych.

Wyniki działalności opiniodawczej przedstawia tabela, stanowiąca załącznik nr 3.

Najczęściej występujące nieprawidłowości w wydawanych przez Składy Orzekające opiniach:

a) w sprawie przedkładanych projektów uchwał budżetowych:

- błędy w stosowaniu klasyfikacji budżetowej,
- niezgodności pomiędzy poszczególnymi załącznikami oraz załącznikami i treścią uchwały,
- kwota planowanej rezerwy na zarządzanie kryzysowe nie odpowiada wymogom jej ustalania określonym w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym,
- kwota planowanej rezerwy ogólnej nie odpowiada wymogom jej ustalania określonym w art. 222 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- rozbieżności w zakresie wskazania kwoty przeznaczenia rezerwy celowej w projekcie uchwały w porównaniu do kwot wynikających z załącznika Nr 2 „Wydatki budżetu” i załączonego uzasadnienia do projektu,
- wskazane źródło pokrycia deficytu niezgodne z art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- wadliwe określenie limitu zobowiązań z tytułu kredytów na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów, ponieważ z treści projektu budżetu wynikało, iż spłata pożyczek będzie dokonywana z nadwyżki budżetu roku bieżącego, natomiast spłata kredytów będzie realizowana z wolnych środków oraz przychodów ze spłaty pożyczek udzielonych,
- w projekcie uchwały budżetowej zaplanowano finansowanie własnymi środkami zadań zleconych z zakresu administracji rządowej,

b) w sprawie przedkładanych sprawozdań z wykonania budżetu j.s.t. i zadań zleconych j.s.t. dotyczyły:

- braku w sprawozdaniu z wykonania budżetu informacji, o których mowa w art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
- braku wykazu jednostek, które utworzyły wydzielony rachunek dochodów i wydatków nimi finansowanych, co narusza art. 267 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- występowanie zobowiązań wymagalnych na koniec roku budżetowego,
- przekroczenia planowanych wydatków,
- niezgodności pomiędzy danymi wynikającymi ze złożonych sprawozdań budżetowych a sprawozdaniem opisowym z wykonania budżetu,
- okoliczności wskazujące na niezachowanie dyscypliny finansów publicznych,
- finansowanie realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami środkami j.s.t.,

c) w sprawie przedkładanych informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 r. dotyczyły:

- występowania zobowiązań wymagalnych,
- wielkości wydatków wynikające z uchwalonego planu niezgodne ze złożonymi sprawozdaniami budżetowymi,
- niezgodności pomiędzy danymi wynikającymi ze złożonych sprawozdań budżetowych, a informacją organu wykonawczego j.s.t. o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku,
- okoliczności wskazujące na niezachowanie dyscypliny finansów publicznych,
- finansowanie realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami środkami j.s.t.

d) w sprawie projektów uchwał o wieloletnich prognozach finansowych dotyczyły:

- braku możliwości spełnienia relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w przypadku niewykonania dochodów zaplanowanych ze sprzedaży majątku,
- nieprawidłowo określony limit zobowiązań dla przedsięwzięć ujętych w „Wykazie przedsięwzięć do WPF”,
- rozbieżności w zakresie ujęcia przedsięwzięć w projekcie WPF-u w porównaniu do obowiązującego WPF-u na dzień wydania opinii: niezgodne lata realizacji przedsięwzięć, kwoty limitów w poszczególnych latach, brak też kontynuacji przedsięwzięć (powyższych rozbieżności nie uzasadniono w objaśnieniach do projektu WPF-u),
- występowanie rozbieżności pomiędzy projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej a projektem uchwały budżetowej w zakresie dochodów m.in. z tytułu podatków i opłat, dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące, wydatków majątkowych na programy, projekty lub zadania współfinansowane ze środków europejskich,
- określenia wielkości przychodów i rozchodów w poszczególnych latach prognozy, w taki sposób, iż nie doprowadzają one do całkowitej spłaty długu na koniec okresu obowiązywania prognozy, co jest niezgodne z art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych,
- brak możliwości wskazania w projekcie uchwały kwoty wolnych środków w latach następujących po roku budżetowym jako źródła finansowania wydatków w kolejnych latach, bowiem faktyczna wielkość wolnych środków będzie znana dopiero po zakończeniu roku każdego roku budżetowego,

e) o prawidłowości planowanej kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego dotyczyły:

- spełnienia relacji określonej w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych pod warunkiem realizacji planowanych dochodów ze sprzedaży majątku,
- wielkości dochodów ze sprzedaży majątku nie zostały uprawdopodobnione, poprzez wskazanie konkretnego majątku przeznaczonego do sprzedaży wraz z szacunkową wartością,
- błędnego wyliczenia kwoty długu,
- przeznaczenie nadwyżki budżetowej w WPF na spłatę rat kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych nie zostało wskazane lub zostało błędnie określone.

8. Kolegium nie rozpatrywało odwołań od opinii w sprawach określonych w art. 13 pkt 3-5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych - odwołania nie wpłynęły.

9. Kolegium nie rozpatrywało odwołań od uchwał wydanych przez Składy Orzekające w sprawach pozostałych – odwołania nie wpłynęły.

10. W 2017 roku nie kierowano do Wojewody i Ministra Finansów informacji o negatywnych opiniach o sprawozdaniach z wykonania budżetu jednostek samorządu terytorialnego za rok 2016 – nie wydano opinii negatywnych.

11-12. Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach w 2017 roku nie opracowywała raportów o stanie gospodarki finansowej j.s.t., o których mowa w art. 10 a ustawy o r. i. o., a co za tym idzie nie rozpatrywała zastrzeżeń do raportów.

13. W 2016 r. nie wzywano jst do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego, gdyż nie zachodziły przesłanki dotyczące braku możliwości uchwalenia wpf lub budżetu zgodnie z zasadami określonymi w art. 242-244 uofp oraz zagrożenia realizacji zadań publicznych.

14. Kolegium rozpatrzyło skargi:

- Pana Adama Bodziocha Burmistrza Miasta i Gminy Kazimierza Wielka na uchwały Zgromadzenia Związku Międzygminnego „Nidzica” w Kazimierzy Wielkiej Nr I/2/17 z dnia 27 stycznia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Związku Międzygminnego „Nidzica” na 2017 rok oraz Nr II/4/17 z dnia 8 lutego 2017 r. w sprawie ponownego rozpoznania sprawy podjęcia uchwały Nr I/2/17 Zgromadzenia Związku Międzygminnego „Nidzica” w Kazimierzy Wielkiej z dnia 27 stycznia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Związku Międzygminnego „Nidzica” na 2017 rok w wyniku sprzeciwu Adama Bodziocha członka Zgromadzenia Związku Międzygminnego „Nidzica” w Kazimierzy Wielkiej na uchwałę Nr I/2/17 Zgromadzenia Związku Międzygminnego „Nidzica” w Kazimierzy Wielkiej z dnia 27 stycznia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Związku Międzygminnego „Nidzica” na 2017 rok,
- Pana Adama Bodziocha Burmistrza Miasta i Gminy Kazimierza Wielka na uchwały Zgromadzenia Związku Międzygminnego „Nidzica” w Kazimierzy Wielkiej Nr III/5/17

z dnia 27 marca 2017 roku w sprawie zmiany uchwały Nr I/2/17 Zgromadzenia Związku Międzygminnego „Nidzica” w Kazimierzy Wielkiej z dnia 27 stycznia 2017 r. sprawie uchwalenia budżetu Związku Międzygminnego „Nidzica” na 2017 rok, a także poprzedzającej ją uchwały Nr I/2/17 z dnia 27 stycznia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Związku Międzygminnego ‘Nidzica’ na 2017 rok,

- pięciorga radnych sygnowanych jako Komisja Budżetowa, Rozwoju Gospodarczego i Promocji Gminy Sędziszów o stwierdzenie nieważności uchwały Nr XXIX/205/2017 Rady Miejskiej Sędziszów z dnia 21 marca 2017 r. w sprawie udzielenia pożyczek dla Fundacji i Stowarzyszeń,
- Pana Marka Korby z Piekoszowa na uchwałę Rady Gminy Piekoszów Nr XXXIX/261/2017 z dnia 29 marca 2017 r. zmieniającą uchwałę w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości.

II KONTROLA GOSPODARKI FINANSOWEJ I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH.

Przeprowadzanie kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych podmiotów wymienionych w art. 1 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych oraz przeprowadzanie kontroli problemowych, doraźnych i kontroli sprawdzających, wykonanie wniosków pokontrolnych zgodnie z dyspozycją Prezesa Izby.

1-2. Realizacja zadań kontrolnych Wydziału za 2017 rok, określonych Załącznikiem Nr 1 do Uchwały Nr 45/2016 Kolegium RIO z dnia 14 grudnia 2016 r. przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Zaplanowano na 2017 rok	Wykonano w I pół. 2017 r.	Wykonano w II pół. 2017 r.	Ogółem wykonano w 2017 roku
1) Kontrole kompleksowe, z tego:	28 kontroli	-	-	28 kontroli
a) Województwo	1 kontrola	-	1	1 kontrola
b) Miasto powiat		-	-	
c) Gminy miejskie	1 kontrola	1		1 kontrola
d) Gminy miejsko-wiejskie	5 kontroli	2	3	5 kontroli
e) Gminy wiejskie	15 kontroli	10	5	15 kontroli
f) Powiaty	6 kontroli	3	3	6 kontroli
2) Kontrole problemowe	5 kontroli	-	9	9 kontroli

Zgodnie z załącznikiem Nr 1 planu kontroli WKGF na 2017 rok przyjęto łącznie do wykonania 28 kontroli kompleksowych j.s.t. różnego szczebla oraz 5 kontroli problemowych. Z planowanych **28** kontroli kompleksowych j.s.t. przeprowadzono w okresie 2017 roku 28 kontroli, a z planowanych **5** kontroli problemowych przeprowadzono 9 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.

Również w okresie I kwartału 2018 roku inspektorzy Wydziału Kontroli przeprowadzali jeszcze 5 kontroli kompleksowych uwzględnionych w ramowym planie pracy na 2017 rok (UG Włoszczowa, UM Województwa Świętokrzyskiego, Starostwo Powiatowe w Skarżysku – Kamiennej, UG Miedziana Góra, UG Strawczyn) oraz 1 kontrolę doraźną (UMiG Kunów).

W okresie całego 2017 roku inspektorzy WKGF przeprowadzili łącznie 40 kontroli, w tym:

- **28 kontroli kompleksowych,**
- **9 kontroli problemowych,**
- **3 kontrole doraźne** poza przyjętym planem wynikające z bieżących potrzeb (UMiG Osiek, UMiG Chęciny, UMiG Kunów)

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 instruktazem w zakresie prawidłowej interpretacji przepisów prawnych i ich stosowania w praktyce.

W trakcie kontroli przeprowadzanych w 2017 roku (w **29** jednostkach), 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.

3. Przekazywanie wystąpień pokontrolnych wraz z wnioskami jednostkom kontrolowanym

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**.

Wszystkie wystąpienia przekazano w terminie do 60 dni od daty przekazania protokołu kontroli.

4. Kierowanie pism sygnalizacyjnych do właściwych jednostek, o wynikach kontroli oraz zawiadomień do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych

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

- **Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji** – **3 pisma** dot. udzielenia informacji w sprawie mierników działań i poddziałań oraz wniosków o zajęcie stanowiska w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- **Centralne Biuro Antykorupcyjne** – **3 pisma** dot. odpowiedzi w sprawie sygnalizowanych nieprawidłowości dot. wydatkowania środków publicznych na dostawy kruszywa oraz rzekomego zaniżania podatków,

- **Prokuratura Rejonowa – 13 pism** dot. m.in. odpowiedzi na wniosek o przeprowadzenie kontroli lub przesłania kserokopii protokołu kontroli oraz wystąpienia pokontrolnego z przeprowadzonych kontroli,
- **Prokuratura Okręgowa – 2 pisma** dot. przesłania informacji o podjętych czynnościach kontrolnych oraz przesłanie dokumentacji z kontroli,
- **Komenda Wojewódzka Policji – 2 pisma** w tym przesłanie pisma w sprawie sugerowanych nieprawidłowości oraz przesłanie dokumentacji z kontroli,
- **Komenda Miejska Policji – 5 pism** dot. udzielenia informacji na temat przeprowadzonych czynności kontrolnych wraz z przesłaniem dokumentacji z czynności kontrolnych,
- **Komenda Powiatowa Policji – 4 pisma** dot. udzielenia informacji na temat przeprowadzonych czynności kontrolnych wraz z przesłaniem dokumentacji z czynności kontrolnych,
- **Posel na Sejm Rzeczypospolitej Polskiej – 5 pism** dot. przesłania odpowiedzi w sprawie podjętych czynności kontrolnych lub informacji o podjęciu czynności kontrolnych w zakresie sygnalizowanych nieprawidłowości,
- **Izba Administracji Skarbowej – 3 pisma** dot. 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 oraz udzielenia informacji na temat przeprowadzonych czynności kontrolnych wraz z przesłaniem dokumentacji,
- **Starosta, Prezydent, Burmistrz, Wójt – 54 pisma**, w sprawach dotyczących najczęściej czynności kontrolnych oraz stwierdzanych i sygnalizowanych nieprawidłowości w działalności kontrolowanych jednostek,
- **Osoby fizyczne – 10 pism** w sprawach dot. przesłania informacji o sposobie załatwienia sygnalizacji lub wyjaśnienia, że sygnalizowana problematyka nie należy do kompetencji ustawowych Izby,
- **Grupa Radnych – 6 pism** dot. informacji o wynikach kontroli lub wniosku przeprowadzenie kontroli,
- **Stowarzyszenie Obrona Zwierząt – 3 pisma** dot. przesłania informacji o wynikach kontroli oraz dokumentacji z kontroli.

Poza wymienionymi wyżej po jednym piśmie dotyczącym obszaru kontroli przesłano między innymi do:

- Ministerstwa Edukacji Narodowej,
- Senatora na Sejm Rzeczypospolitej Polskiej,

- Z-cy Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych właściwego w sprawach rozpoznawanych przez międzyresortową Komisję Orzekającą przy ministrze właściwym do spraw administracji publicznej,
- Rady Miejskiej,
- Państwowej Inspekcji Pracy,
- Najwyższej Izby Kontroli,
- Sądu Okręgowego
- Sądu Rejonowego,
- Prokuratury Krajowej,
- Przewodniczącego Organizacji Międzyzakładowej NSZZ Solidarność
- Kancelarii Adwokackiej

W okresie 2017 roku skierowano **16 zawiadomień** do Rzecznika dyscypliny finansów publicznych w sprawach 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)**.

5. Sprawy związane ze skargami i wnioskami.

W okresie 2017 roku do WKGF wpłynęły 3 skargi na działalność:

- Wójta Gminy Łubnice w zakresie niegospodarności,
- Wójta Gminy Pawłów w zakresie niegospodarności,,
- Zakładu Usług Komunalnych w Jędrzejowie.

Przedmiotowe skargi zgodnie z właściwością rzeczową przekazano z zachowaniem ustawowego terminu w trybie art. 229 pkt 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku, kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U z 2017 r. poz. 1257 ze zm.) do kompetencji właściwego organu.

6. Informacje dla Prezesa Izby dotyczące zawiadomień o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych, przesłanych i oczekujących na przekazanie do Rzecznika oraz informacji na temat oczekujących i przesłanych wystąpień pokontrolnych jest sporządzana na bieżąco do 2-go dnia każdego miesiąca.

7. Kontrola zarządcza w Izbie, realizacja celów i zadań wynikających z postanowień zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 18 lipca 2011 r. sprawowana jest na bieżąco, zgodnie z postanowieniami w/w zarządzenia.

III EWIDENCJA I KONTROLA BUDŻETÓW J.S.T., SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1-2. Wydział Informacji, Analiz i Szkoleń w 2017 roku skontrolował i wprowadził do ewidencji komputerowej:

- 1.190 sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych j. s .t, w tym 294 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 1.071 sprawozdań Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych j. s. t, w tym 175 sporządzone po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 681 sprawozdań Rb – NDS o nadwyżce/deficycie, w tym 169 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 570 sprawozdań Rb – Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, w tym 58 sporządzone po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 127 sprawozdań Rb - UZ uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, w tym 12 sporządzone po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 707 sprawozdań Rb – N o stanie należności w tym 195 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 2 sprawozdania Rb - UN uzupełniające o stanie należności, w tym 1 sporządzone po skorygowaniu nieprawidłowości
- 117 sprawozdania Rb – PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych w tym 15 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 166 zbiorcze sprawozdania Rb – 30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych w tym 26 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 192 sprawozdania Rb – 34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w tym 14 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 136 sprawozdań Rb –ST o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych/jednostek samorządu terytorialnego w tym 8 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 52 sprawozdań Rb28-NWS z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.

Ponadto Wydział skontrolował sprawozdania, przekazywane z j. s. t. do wiadomości Izby:

- 573 sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w tym 107 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,

- 1.901 sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zlecone jednostkom samorządu terytorialnego w tym 149 sporządzone po skorygowaniu nieprawidłowości,

W skontrolowanych sprawozdaniach jst z wykonania budżetu stwierdzone zostały m.in. następujące nieprawidłowości:

- Brak bilansowania należności i dochodów w sprawozdaniu Rb-27S
- Plan dochodów i wydatków wykazany w sprawozdaniu Rb-27S i Rb-28 S niezgodny z planem budżetu j.s.t.
- Błędne ujęcie stanu środków na rachunku bankowym w sprawozdaniu Rb-ST
- Wykazywanie w sprawozdaniu Rb-30S po stronie przychodów dotacji na inwestycje i wydatków inwestycyjnych nimi sfinansowanych po stronie kosztów
- Wykazywanie błędnych kwot nadwyżki i wolnych środków po stronie wykonania w sprawozdaniu Rb-NDS
- Niewykazywanie lub błędne wykazywanie w części E sprawozdania Rb-NDS środków na pokrycie deficytu, a także źródeł sfinansowania deficytu

Sprawozdania sporządzone nieprawidłowo, na wniosek pracowników Izby, były korygowane przez osoby je sporządzające. Skorygowane sprawozdania, po sprawdzeniu, zostały wprowadzone ponownie do ewidencji komputerowej.

W wyniku kontroli sprawozdań budżetowych jst, skierowano 4 zawiadomienia do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych dotyczące nieterminowego przekazania sprawozdań.

Miesięczne i kwartalne sprawozdania budżetowe przekazywane były za pośrednictwem systemu Bestia.

Kontrola zgodności planu dochodów i wydatków budżetowych wykazanych w sprawozdaniach z planem po zmianach, na podstawie ewidencji komputerowej uchwał i zarządzeń realizowana była na bieżąco tak, aby ich przesłanie do Ministerstwa Finansów odbyło się w terminach określonych w w/w rozporządzeniu.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, sporządzanych przez samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw – w zakresie samorządowych instytucji kultury i samorządowych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, sprawdzono i wprowadzono do ewidencji komputerowej:

- 752 sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji w tym 40 sporządzone po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 142 sprawozdań Rb-UZ- uzupełniających o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych w tym 5 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 735 sprawozdań Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych w tym 23 sporządzone po skorygowaniu nieprawidłowości,

- 132 sprawozdań Rb-UN – uzupełniających o stanie należności z tytułu papierów wartościowych.

W sprawozdaniach z operacji finansowych stwierdzono nieprawidłowości dotyczące:

- Niewłaściwego wykazania kwot zobowiązań w części C sprawozdania Rb-UZ w zakresie pierwotnego oraz pozostałego terminu zapadalności
- Wykazywania gotówki i depozytów w niewłaściwych grupach podmiotów w sprawozdaniu Rb-N
- Braku spójności pomiędzy sprawozdaniami Rb-Z a Rb-UZ.

3. W 2017 roku WIAS poddał kontroli formalnej i rachunkowej łącznie 256 projektów budżetów j. s. t. oraz projektów wieloletnich prognoz finansowych. Projekty oraz uchwały i zarządzenia w sprawie Wieloletnich Prognoz Finansowych przekazywane były do Ministerstwa Finansów za pośrednictwem systemu BeSTi@ w terminach wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r., poz. 92).

4. Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach wpływają sprawozdania z zakresu pomocy publicznej dla przedsiębiorców, informacje o zaległościach w spłacie podatków, z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego (116 sztuk), które po sprawdzeniu kierowane są według właściwości do Ministerstwa Finansów, Ministerstwa Edukacji Narodowej.

5. W 2017 roku WIAS poddał kontroli rachunkowej i formalnej oraz ewidencji komputerowej 4.194 uchwał zarządów, zarządzeń wójtów (prezydentów, burmistrzów) zmieniających budżet j. s. t. i dotyczących zmian w wieloletnich prognozach finansowych podejmowanych przez organy wykonawcze.

7. W 2017 roku WIAS poddał kontroli rachunkowej, formalnej oraz ewidencji komputerowej 2.735 uchwał budżetowych, uchwał zmieniających budżet a także uchwał w sprawie wieloletnich prognoz finansowych oraz w sprawie zmian w wieloletnich prognozach finansowych podejmowanych przez organy stanowiące j. s. t.

6.,8. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 289 ze zm.), do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach, w 2017 roku wpłynęło :

- 130 bilansów z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego w tym 2 korekty,
- 139 bilanse jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego, w tym 12 korekt,
- 134 skonsolidowane bilanse j. s. t., w tym 6 korekt,
- 148 zestawień zmian w funduszu jednostki, w tym 19 korekt,

– 138 rachunki zysków i strat jednostki, w tym 11 korekt.

Skonsolidowane bilanse jednostek samorządu terytorialnego w formie dokumentu elektronicznego Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach przekazała do Ministerstwa Finansów zgodnie z terminem określonym w w/w rozporządzeniu.

9. Zgodność wielkości kredytów, pożyczek, obligacji w uchwałach w sprawie zaciągnięcia kredytu, pożyczki i emisji obligacji z budżetem jednostki samorządu terytorialnego oraz kwot wykazanych w uchwałach o pomocy finansowej i o dotacjach z budżetem jednostki samorządu terytorialnego sprawdzana była na bieżąco.

10. Kontrola wyliczania wolnych środków i nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych wykazywanych w budżetach i WPF-ach jst, dokonywana była na bieżąco, wraz z kontrolą rachunkową i formalną uchwał.

IV. DZIAŁALNOŚĆ INFORMACYJNA I SZKOLENIOWA W ZAKRESIE SPRAW OBJĘTYCH NADZOREM I KONTROLĄ

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:

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.

3. 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 zleciodawców:

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 u. o f. p.,
- 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.

4. Opracowanie dla potrzeb Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych sprawozdania z działalności Izb oraz z wykonania budżetów przez j. s. t. za 2016 r. zrealizowane zostało w lutym i marcu 2017 r.

5. Gromadzenie informacji wynikających z art. 245 ustawy o finansach publicznych było realizowane na bieżąco.

V. OBSŁUGA ORGANIZACYJNO-PRAWNA I BIUROWA KOMISJI ORZEKAJĄCEJ I RZECZNIKA DYSCYPLINY FINANSÓW PUBLICZNYCH

1-2. Sprawozdania sporządzane były i przekazywane w terminach wynikających z przepisów ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

VI. ORGANIZACJA ORAZ BIEŻĄCA OBSŁUGA IZBY.

1. Sprawozdanie z wykonania budżetu Izby oraz rocznego ramowego planu pracy, w tym planu kontroli za 2016 rok zostało przyjęte uchwałą Kolegium RIO Nr 11/2017 w dniu 15.03.2017 r. i przekazane do ministra właściwego do spraw administracji publicznej.
2. Sprawozdanie z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej za 2016 rok zostało przyjęte uchwałą Kolegium RIO Nr 10/2017 w dniu 15.03.2017 r. i przekazane do ministra właściwego do spraw administracji publicznej.
3. Sprawozdanie z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej za I półrocze 2017 roku zostało przyjęte uchwałą Kolegium RIO Nr 17/2017 w dniu 26.09.2017 roku.
4. Uchwalenie opracowanego ramowego planu pracy Izby na 2018 rok, zostało przyjęte uchwałą Kolegium RIO Nr 18/2017 w dniu 28.12.2017 r. a następnie przekazane do ministra właściwego do spraw administracji publicznej.
- 5- 6. Wnioski do projektu budżetu Izby na 2018 rok zostały przyjęte uchwałą Kolegium RIO Nr 13/2017 w dniu 05.04.2017 r. Następnie wnioski wraz z uzasadnieniem zostały przesłane do Przewodniczącej Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych.
7. Projekt planu finansowego Izby został przygotowany i przesłany do MSWiA 24.11.2017 r.
8. Sporządzanie i przekazywanie informacji z realizacji budżetu i przebiegu realizacji zadań Izby realizowane były zgodnie z wytycznymi zawartymi w pismach: Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 03.07.2017 r. -DB-B-0371-9-1/2017 i z dnia 05. 02.2018 r - DB-B-0371-1-1/2018.
9. Obsługa administracyjna i techniczna Izby odbywała się na bieżąco.
10. Prowadzenie spraw związanych z dostępem do informacji publicznej realizowane było na bieżąco. Za okres 2017 roku udzielono informacji publicznej na **21** wniosków.

Wnioski dotyczyły m.in.:

- 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.
- skuteczności rozpatrywania zawiadomień wpływających do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych w 2015 i 2016 roku.

11. Prowadzenie obsługi finansowo-księgowej Izby odbywało się na bieżąco.

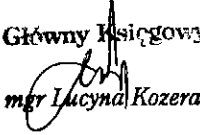
12. W Izbie na bieżąco prowadzone było archiwum zakładowe.

13. Nadzór nad siecią komputerową, w tym modernizacja istniejących i wdrażanie nowych programów komputerowych odbywa się na bieżąco. Organizacja strony BIP, umieszczanie tam zawiadomień o planowanych szkoleniach, rozstrzygnięć nadzorczych, treści udzielonych odpowiedzi, treści wystąpień pokontrolnych i. t. p. realizowane były na bieżąco.


Naczelnik
Wydziału Informacji Analiz i Szkoleń


Maria Kumor

Główny Księgowy


mgr Lucyna Kozera

NACZELNIK
Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej


mgr Jerzy Mierzwa

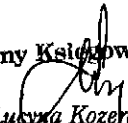
Załącznik nr 1 - Plan i realizacja wydatków RIO w Kielcach za 2017 rok

w tys. zł

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan finansowy wg ustawy budżetowej	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Wydatki ogółem:	5.040,5	5.107,0	5.107,0	5.102,6	101,2	99,9	99,90
1.1.	§ 3020 – wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	2,4	3,0	8,0	8,0	333,3	266,7	100,0
1.2.	§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników z tego:	3.167,0	3.202,0	3.222,0	3.222,0	101,7	100,6	100,0
	- mnożnikowi	744,0	828,0	800,0	800,0	107,5	96,6	100,0
	- pozostali	2.423,0	2.374,0	2.422,0	2.422,0	100,0	102,0	100,0
1.3.	§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne z tego:	234,0	267,0	246,0	246,0	105,1	92,1	100,0
	- mnożnikowi	58,5	70,0	58,0	58,0	99,1	82,9	100,0
	- pozostali	175,5	197,0	188,0	188,0	107,1	95,4	100,0
1.4.	§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	550,7	571,0	543,0	543,0	98,6	95,1	100,0
1.5.	§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	58,9	71,0	59,0	59,0	98,5	81,7	98,3
1.6.	§ 4000 – Grupa wydatków bieżących jednostki (paragrafy 4210, 4220, 4260, 4280, 4300, 4360, 4400)	578,9	520,0	548,0	546,7	94,4	105,1	99,8
1.7.	§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia	144,0	* 116,0	*135,0	*135,0	93,66	116,2	99,9
1.8.	§ 4220 – zakup środków żywności	0,0	-	*3,0	*3,0		100,0	100,0
1.9.	§ 4260 – zakup energii	33,4	*50,0	*52,0	*52,0	154,5	103,2	99,2
1.10.	§ 4280 – zakup usług zdrowotnych	2,5	*2,0	*2,0	*2,0	80,0	100,0	100,0
1.11.	§ 4300 – zakup usług pozostałych	226,3	*180,0	*176,0	*176,0	77,7	97,7	99,9

1.12.	§ 4360 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	31,8	*32,0	*32,0	*32,0	98,5	100,0	100,0
1.13.	§ 4400 – opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	123,1	*140,0	*148,0	*148,0	405,2	105,4	99,7
1.14.	§ 4140 – wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	13,4	-	0,3	0,3	2,2	100,0	100,0
1.15.	§ 4170 – wynagrodzenia bezosobowe	159,7	205,0	134,0	134,0	83,9	65,4	100,0
1.16.	§ 4270 – zakup usług remontowych	43,5	14,0	46,0	46,0	105,7	328,6	100,0
1.17.	§ 4410 – podróże służbowe krajowe	92,1	105,0	103,0	103,0	90,6	97,1	99,0
1.18.	§ 4430 – różne opłaty i składki	10,8	12,0	11,0	11,0	115,8	91,7	100,0
1.19.	§ 4440 – odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	63,0	66,0	64,0	64,0	102,4	96,8	99,8
1.20.	§ 4480 – podatek od nieruchomości	-	5,0	4,8	4,8	600,0	96,0	100,0
1.21.	§ 4520 – opłaty na rzecz budżetów jst.	-	6,0	5,8	5,8	483,3	96,7	100,0
1.22.	§ 4610 – koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego		*	-	-	-	-	
1.23.	§ 4700 – szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	11,8	20,0	21,1	21,1	84,1	105,5	100,0
1.24.	§ 6060 – wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	102,3	40,0	90,0	90,0	450,0	180,0	100,0

*dla celów porównawczych plan wydatków ujętych w § 400 – Grupa wydatków bieżących jednostki wg ustawy budżetowej w kwocie 520 tys. zł i po zmianach w kwocie 546,7 tys. został w tabeli przedstawiony w rozbiciu na poszczególne paragrafy wydatków

Główny Księgowy

 mgr Lucyna Kozera

Załącznik nr 2 – Informacja o uchwałach i zarządzeniach organów j.s.t. i związków komunalnych zbadanych przez Izbę w 2017 r.

Lp.	Uchwały i zarządzenia w zakresie spraw finansowych dotyczące:	Liczba zbadanych uchwał i zarządzeń		Wyniki badania nadzorczego										
		Ogółem w 2017 r. (kol. 6-7)	w tym: uchwał i zarządzeń organów wykonawczych	bez naruszenia prawa	z naruszeniem prawa (kol. 8+9+10+13)	z tego: z nieistotnym naruszeniem prawa		wszczęgle postępowania umorzono		nieważne (kol. 11+12)		z tego: nieważne w części nieważne w całości		inne rozstrzygnięcia ¹⁾
1	2	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	budgetu	128	X	127	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0
2	zmian budgetu ²⁾	5 543	4 149	5 541	2	0	0	0	0	0	0	0	0	
3	wieloletniej prognozy finansowej i zmian	1 260	47	1 259	1	0	0	0	1	0	1	0	0	
4	procedury uchwalania budgetu	6		6	0				0					
5	emitowania obligacji oraz określenia zasad ich zdywania, nabycwania i wykupu przez organ wykonawczy	15		15	0				0					
6	zobowiązań w zakresie podejmowania inwestycji i remontów o wartości przekraczającej granicę ustaloną corocznie przez organ stanowiący	19	X	19	0				0					
7	zaciągania długoterminowych pożyczek i kredytów	79		79	0				0					
8	udzielenia pożyczek ³⁾	12		11	1				1			1		
9	udzielenia poręczeń ⁴⁾	6		6	0				0					
10	zaciągania krótkoterminowych pożyczek i kredytów	5		5	0				0					
11	zasad i zakresu przyznawania dotacji z budgetu jednostki samorządu terytorialnego ⁵⁾	588		587	1				1		1	0		
12	podatków i opłat lokalnych ⁶⁾	422		418	4				4		2	2		
	w tym: opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi ⁷⁾	80	X	80	0				0					
13	absolutorium	126	X	126	0				0		0	0	0	
14	pozostałe uchwały i zarządzenia	355	2	354	1				1		1			
	Ogółem	8 564	4 198	8 553	11	0	1	10	8	4	4	4	2	

¹⁾ dotyczy np. uchwał/zarządzeń z naruszeniem prawa bez stwierdzenia nieważności lub uchwał/zarządzeń z naruszeniem prawa dotyczących minionego roku budżetowego; **NIE DOTYCZY** uchwał/przekazanych zgodnie z właściwością wojewódzkie

²⁾ w tym uchwały dot. upowaznienia organu wykonawczego jest do dokonywania zmian w budżecie oraz przekazywania uprawnień do dokonywania zmian w budżecie kierownikom jednostek organizacyjnych

³⁾ w tym uchwały dot. ustalenia maksymalnej wysokości pożyczek udzielanych przez organ wykonawczy w roku budżetowym

⁴⁾ w tym uchwały dot. ustalenia maksymalnej wysokości poręczeń udzielanych przez organ wykonawczy w roku budżetowym

⁵⁾ w tym uchwały dot. udzielania pomocy finansowej

⁶⁾ w tym uchwały dot. wzorów formularzy deklaracji i informacji podatkowych oraz uchwały podjęte na podstawie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach

⁷⁾ w tym uchwały dot. wyboru metody ustalenia opłaty, ustalenia stawki opłaty oraz stawki opłaty za pojemnik o określonej pojemności (art. 64, 65), określenia terminu, częstotliwości i typu uiszczania opłaty oraz linkasa opłaty (art. 65), określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty składanej przez właścicieli nieruchomości (art. 65)

Naczelnik

działu Informacji Analiz i Szkoleń

Maria Kunor

Załącznik nr 3 – Wyniki działalności opiniodawczej Izby i charakter wydanych opinii w 2017 r.

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Razem	Liczba wydanych opinii				
			Charakter wydanych opinii				
			pozytywne	pozytywne z uwagami	pozytywne z zastrzeżeniami	negatywne	
1	2	3	4	5	6	7	
opinie w sprawie:							
2017 r. - ogółem							
	a) możliwości spłaty kredytów lub pożyczek,	1 014	948	57	4	5	
	b) projektów uchwał budżetowych jst,	70	70	0	0	0	
	c) informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze,	127	113	13	0	1	
	d) sprawozdań z wykonania budżetu jst,	128	121	6	0	1	
	e) wniosków komisji rewizyjnych o absolutorium,	128	111	17	0	0	
	f) możliwości wykupu papierów wartościowych,	128	127	1	0	0	
	g) możliwości sfinansowania deficytu w uchwałach budżetowej (art. 246 ust. 3 ufp),	9	8	1	0	0	
	h) możliwości sfinansowania deficytu w uchwałach budżetowej (art. 246 ust. 3 ufp),	84	82	0	2	0	
	i) projektów uchwał o wieloletnich prognozach finansowych,	0	0	0	0	0	
	j) możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej (art. 246 ust. 1 ufp),	127	109	17	0	1	
	k) prawidłowości planowanej kwoty długu (art. 230 ust. 4 ufp),	98	95	2	0	1	
	l) programu postępowania naprawczego.	115	112	0	2	1	
		0	0	0	0	0	

Przewodnicząca
 Izby
 Informacji Analiz i Szkoleń
 Maria Kumor