

**SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA BUDŻETU REGIONALNEJ IZBY
OBRACHUNKOWEJ W KIELCACH ORAZ ROCZNEGO RAMOWEGO PLANU
PRACY W TYM PLANU KONTROLI ZA 2015 ROK.**

BUDŻET IZBY

1. Dochody budżetowe

Plan dochodów budżetowych na 2015 r. opracowano na kwotę 171.000 zł. W ramach tej kwoty zaplanowano dochody budżetowe w rozdziale 75015- regionalne izby obrachunkowe § 0690 – wpływy z różnych opłat – w wysokości 15.000 zł, § 0830 - wpływy z usług szkoleniowych – w wysokości 150.000 zł, § 0920 – pozostałe odsetki w kwocie 4.000 zł i § 0970 – wpływy z różnych dochodów – w wysokości 2.000 zł. Powyższy plan dochodów budżetowych podwyższono do kwoty 174.000 zł na podstawie ustawy z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015 r. (Dz. U. z 2015r. poz. 2195), zwiększając o kwotę 3.000 zł plan dochodów w § 0970 (pismo Departamentu Budżetu i Finansów Ministerstwa Cyfryzacji znak: DBiF-WPRB.3111.14.2015/KK z dnia 30.12.2015r.).

Dochody budżetowe w omawianym okresie sprawozdawczym zostały wykonane w łącznej kwocie 203.758 zł, co stanowi 117,1 % wielkości planowanej oraz 82,5% zrealizowanych dochodów ubiegłego roku.

W 2015 r. 91 % 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 w/w paragrafie zrealizowano w kwocie 185.400 zł tj. 123,6 %planu rocznego i 86% dochodów zrealizowanych za 2014 r.

Na wykonanie w 2015 r. dochodów ponad plan w omawianym paragrafie miało wpływ przede wszystkim bardzo duże zainteresowanie jednostek samorządu terytorialnego prowadzonymi przez Izbę szkoleniami. W omawianym okresie Izba zorganizowała 7 jednodniowych szkoleń, w których udział wzięło 1420 osób. Tematami szkoleń były w szczególności zagadnienia z zakresu sprawozdawczości budżetowej i zamknięcia ksiąg rachunkowych, procedury absolutoryjnej za 2014 r., uchwał podatkowych i zmian w podatkach i opłatach lokalnych oraz projektu budżetu na 2016 r., a także wieloletniej prognozy finansowej, sprawozdawczości środków unijnych i zmian klasyfikacji budżetowej. W szkoleniach brały udział nie tylko służby finansowe j.s.t. i pracownicy podległych jednostek j.s. t. ale również radni i członkowie komisji rewizyjnych.

W tym paragrafie 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 11.166 zł. Wskaźnik wykonania na koniec 2015 r. ukształtował się na poziomie 74,4 % a więc poniżej wielkości zaplanowanej, ale stanowił 152,4 % wielkości osiągniętej w 2014 r.

Realizacja tego rodzaju dochodów jest zawsze planowaniem hipotetycznym, gdyż trudno jest przewidzieć jaka ilość wniosków o ukaranie osób za naruszenie dyscypliny finansów publicznych wpłynie do Komisji Orzekającej i w stosunku do jakiej ilości osób Komisja orzeknie zwrot kosztów postępowania.

W 2015 r. komisja ukarała kosztami postępowania 36 osób. Koszty postępowania do końca okresu sprawozdawczego wpłacili wszyscy obwinieni w łącznej kwocie 10.370 zł z tym, że jedna należność została rozłożona na raty. Ponadto w wyniku postępowania egzekucyjnego Urząd Skarbowy wyegzekwował kwotę 796 zł z tytułu zaległości z roku poprzedniego.

W grupie tej wystąpiły należności do zapłaty w kwocie 423 zł z czego zaległości budżetowe stanowiły kwotę 292 zł. Kwota zaległości wynika z nieuregulowania w określonych terminach kosztów postępowania. W stosunku do osoby, która nie uregulowała w/w należności wystawiono i skierowano do właściwego miejscowo Naczelnika Urzędu Skarbowego tytuł wykonawczy w celu wszczęcia egzekucji.

W omawianym okresie sprawozdawczym nie było przypadków zaniechania, umarzania oraz odpisania należności .

W 2015 r. Izba zrealizowała również dochody budżetowe z tytułu zasądzonych na rzecz Skarbu Państwa - RIO w Kielcach odsetek i kosztów procesowych 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 następnych kpc od osoby, będącej Członkiem Zarządu Spółki .

W analizowanym okresie w/w komornik wyegzekwował i przekazał na rachunek Izby:

- sklasyfikowane w § 0920 odsetki w kwocie 1.580 zł, które stanowiły 39,5% planu rocznego oraz 40,1 % wykonania roku poprzedniego,
- sklasyfikowane w § 0970 koszty zastępstwa procesowego w kwocie 3.000 zł tj. 100% wielkości zaplanowanej.

Ponadto w § 0970 Izba uzyskała dochody w kwocie 2.612 zł. Źródłem tych dochodów były rozliczenia z lat ubiegłych i wynagrodzenie płatnika.

Realizacja dochodów w poszczególnych paragrafach przedstawia się następująco:

Lp.	Dział Rozdział Paragraf	Wyszczególnienie	2014 r.	2015 r.	
			Wykonanie	Ustawa	Wykonanie
			<i>w tys. zł</i>		
1	2	3	4	5	6
		Część 80 - Regionalne izby obrachunkowe	247	174	204
1.	750	Administracja publiczna	247	174	204
1.1	75015	Regionalne izby obrachunkowe	31	174	204
	1.1.1	Wpływy z tytułu zwrotu kosztów postępowania adm. - § 0690	7	15	11
	1.1.2	Wpływy z usług - § 0830		150	185
	1.1.3	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych - § 0870	8		0
	1.1.4	Pozostałe odsetki - § 0920	4	4	2
	1.1.5	Pozostałe wpływy - § 0970	12	5	6
1.2	75093	Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	216	0	0
	1.2.1	Wpływy z usług - § 0830	148	0	0

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

Należności z tytułu dochodów budżetowych pozostałe do zapłaty na dzień 31.12.2015 roku w § 0920 - pozostałe odsetki wyniosły 130.180 zł i stanowiły 98,8% należności roku poprzedniego.

Powyższa należność nadal 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 następnych kpc od osoby, będącej Członkiem Zarządu Spółki.

2. Wydatki budżetowe.

Podstawą gospodarki finansowej RIO w Kielcach w zakresie wydatków budżetowych był plan finansowy opracowany dla grupy wydatków bieżących w łącznej kwocie 4.799.000 zł. Plan wydatków opracowano na podstawie pisma Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji z dnia 30 stycznia 2015 r. znak: DBiF-WPRP.3111.1.2015/DP/7. W limicie wydatków określonych w w/w piśmie wyszczególniono limity wydatków w podziale na poszczególne grupy: tj. wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń oraz bieżące wydatki rzeczowe.

Z uwagi na zmniejszenie o 7,5% w stosunku do 2014 r. planu wydatków rzeczowych - bieżących i majątkowych oraz zakładając wzrost wydatków na wynajem dodatkowych pomieszczeń biurowych i związanych z tym kosztów eksploatacji i zużycia energii nie planowano na 2015 r. wydatków majątkowych.

Ustalony dla RIO w Kielcach plan wydatków budżetowych został zwiększony na podstawie decyzji Ministra Finansów z dnia 14 października 2015 r. o kwotę 85.000 zł ze środków z rezerwy celowej poz. 29 pn. „Środki na informatyzację, rozwój społeczeństwa informacyjnego oraz upowszechnianie szerokopasmowego dostępu do Internetu” z czego 11.000 zł dotyczyło zwiększenia wydatków bieżących w § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia natomiast kwota 74.000 zł dotyczyła § 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

W ciągu roku budżetowego plan wydatków budżetowych ulegał zmianom, dokonywanym na wcześniejszy wniosek Zastępcy Prezesa Izby przez Ministra Administracji i Cyfryzacji w okresie od początku roku do miesiąca listopada 2015 r. i przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w miesiącu grudniu 2015 r. Polegały one na przeniesieniu wydatków między paragrafami należącymi do wynagrodzeń oraz w grupie wydatków bieżących. Niektóre zmiany były koniecznością i wynikały z planowania wydatków w paragrafach podanych w wytycznych do opracowania planu finansowego, natomiast w celach sprawozdawczych wymagano prezentowania ich w innych paragrafach.

Pierwsze z tych zmian dotyczyły przeniesienia środków w celu zabezpieczenia wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Na etapie planowania wydatki te były ujęte w § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników. Zmiany planu na w/w wpłaty zostały dokonane poprzez zmniejszenie planu wydatków w paragrafach należących do wynagrodzeń tj. w § 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne – o kwotę 22.950 zł i w § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników o kwotę 20.950 zł oraz zwiększenie planu wydatków w § 4140 – Wpłaty na PFRON o łączną kwotę 43.900 zł.

Kolejna zmiana polegała na zmniejszeniu planu wydatków bieżących o łączną kwotę 29.000 zł w paragrafach wydatków w których uzyskano oszczędności i zwiększeniu o taką samą kwotę wydatków majątkowych w § 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych. Powyższa zmiana miała na celu przeznaczenie uzyskanych oszczędności na zakup dwóch przełączników sieciowych z modułami i kablami stackującymi o łącznej wartości 20.600 zł i dwóch laptopów o łącznej wartości 8.400 zł w celu wymiany przestarzałego technicznie i uszkodzonego sprzętu informatycznego.

Pozostałe zmiany w planie wydatków dokonywane były w wydatkach bieżących i dotyczyły przede wszystkim zwiększenia środków na wydatki na zakup pozostałych usług,

poniesionych głównie na działalność szkoleniową, organizowaną dla jednostek samorządu terytorialnego i na wydatki na podróże służbowe pracowników.

Plan według ustawy budżetowej i jego zmiany zostały przedstawione w **Załączniku nr 1**.

Zrealizowane w 2015 r. wydatki budżetowe w łącznej kwocie 4.874.550 zł, stanowiły 99,8 % planowanych wydatków ogółem. Wydatki te obejmują również środki poniesione na działalność szkoleniową i wykorzystane środki z rezerwy celowej.

W grupie wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi od wynagrodzeń, wskaźnik wykonania wykazuje wielkość 100 %, wydatki bieżące pozostałe wykonano w 99,2 % a wydatki majątkowe w 99,3 %.

Wykonanie wydatków osobowych niezaliczonych do wynagrodzeń (§ 3020) w kwocie 4.024 zł tj. 99,4 % planu, dotyczyło przede wszystkim dofinansowania pracownikom kosztów zakupu okularów korekcyjnych do pracy przy komputerze.

Wydatki należące do grupy wynagrodzeń realizowane były w § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników i w § 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

W ramach § 4010 wypłacono wynagrodzenia wynikające z angaży, nagrody w ramach 3% funduszu nagród oraz nagrody jubileuszowe i ekwiwalent za niewykorzystany urlop dla osoby, z którą rozwiązano umowę o pracę za porozumieniem stron. Wydatki w tym paragrafie zostały zrealizowane w kwocie 2.974.994 zł, co stanowiło 100 % wielkości planowanej i było wyższe o 2,7 pkt. procentowego w stosunku do roku ubiegłego.

Wykonanie wydatków na wynagrodzenia osobowe w grupie pracowników objętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń w 2015 r. wyniosło 734.041 zł i stanowiło 100% planu po zmianach. Niższy wskaźnik wykonania wydatków w stosunku do pierwotnego planu wg. ustawy budżetowej (94,8%) był efektem wspomnianych wcześniej zmniejszeń z tytułu wpłat na PFRON, utrzymującego się, zmniejszonego poziomu zatrudnienia i niższych o ponad 50% w stosunku do roku poprzedniego wydatków na nagrody jubileuszowe. Faktycznie wykonane wydatki w tej grupie pracowników były wyższe w stosunku do 2014 roku o 3,9 pkt. procentowego, jednak w związku z tym, że wydatki roku poprzedniego uwzględniają wypłacone za I kwartał wynagrodzenie zmarłego Prezesa Izby, wskaźnik ten wyniósł 100,4%.

Wykonanie wydatków w grupie pracowników nie objętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń w 2015 r. stanowiło kwotę 2.240.953 zł i było wyższe o 3,5 pkt procentowego w stosunku do roku poprzedniego. Powyższe było m.in. spowodowane wzrostem zatrudnienia w tej grupie pracowników i wyższych o 14,7 pkt. procentowego w stosunku do roku poprzedniego wypłat nagród jubileuszowych.

Wydatki związane z wypłatą dodatkowego wynagrodzenia rocznego (§ 4040) zostały zrealizowane w miesiącu lutym 2015 r. w kwocie 226.043 zł, co stanowiło 100 % wielkości planowanej i było niższe o 4,7 pkt. procentowego w stosunku do roku ubiegłego.

Z grupą wynagrodzeń powiązane są pochodne od wynagrodzeń realizowane w § 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne i § 4120 – Składki na Fundusz Pracy. Pochodne od wynagrodzeń zrealizowano w łącznej kwocie 588.239 zł tj. w 99,8 % wielkości planowanej oraz 102,2% wydatków roku poprzedniego.

W grupie pozostałych wydatków bieżących plan wykonano w łącznej kwocie 978.942, co stanowiło 99,2 % wielkości planowanej.

W § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe realizowano wydatki związane z wypłatą wynagrodzeń dla Regionalnej Komisji Orzekającej i Rzeczników dyscypliny finansów publicznych. Wydatki na wynagrodzenia ryczałtowe RKO i wynagrodzenia za 50 przeprowadzonych rozpraw stanowiły kwotę 143.525 zł tj. 14,6 % planu rocznego pozostałych wydatków bieżących oraz 99,9% wydatków roku ubiegłego. W paragrafie tym dokonywano również wypłaty wynagrodzeń, na podstawie umów cywilnoprawnych, na prowadzenie i obsługę trzech samochodów służbowych oraz na utrzymanie czystości w pomieszczeniach biurowych Izby a także umów o dzieło z tytułu przygotowania materiałów szkoleniowych i przeprowadzenia szkoleń. Wydatki na wynagrodzenia z tytułu umów zleceń i o dzieło w 2015 r. wyniosły 39.082 zł i były niższe o ok. 9,1 pkt. procentowych w stosunku do roku poprzedniego.

Grupa wydatków związana z comiesięcznymi opłatami obejmuje:

- wydatki na zakup energii elektrycznej c.o. i wody (§ 4260) w kwocie 50.800 zł tj. 100% planu ,
- wydatki na zakup usług telekomunikacyjnych (§ 4360) w kwocie 31.823 zł ,tj. 99,5%
- wydatki na czynsze z tytułu wynajmowanych przez Izbę pomieszczeń (§ 4400) w kwocie 123.110 zł tj. 100 % planu.

Wydatki na zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) zostały zrealizowane w łącznej kwocie 107.535 zł tj. 99,3 % planu. Największymi wydatkami w tej grupie były wydatki poniesione na zakup paliwa, części i akcesoriów do samochodów służbowych (29.867 zł), prenumeratę prasy, literatury i specjalistycznych wydawnictw (24.879 zł) oraz wydatki poniesione na zakup materiałów biurowych i administracyjnych (36.550 zł).

W omawianym okresie realizowano wydatki związane z zakupem różnego rodzaju usług niezbędnych do funkcjonowania Izby. Były one realizowane z § 4300 – Zakup usług pozostałych. W tym paragrafie wydatki stanowiły kwotę 246.760 zł tj. 98,3 % planu. Niższe wykonanie planu jest wynikiem dokonanej w miesiącu grudniu przez Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach korekty kosztów eksploatacyjnych z tytułu wynajmowanych przez Izbę pomieszczeń.

Najwięcej wydatków z tego paragrafu poniesiono na realizację zadań szkoleniowych dla jednostek samorządu terytorialnego. Zostaną one omówione w dalszej części informacji. Istotny wydatek należący do omawianego paragrafu stanowiły również opłaty za roczny abonament z tytułu dostępu do programów LEX w łącznej kwocie 41.107 zł. Wydatki w tym paragrafie dotyczyły również opłat pocztowych na kwotę 16.266 zł, kosztów usług archiwalnych na kwotę 14.900 zł i kosztów eksploatacyjnych z tytułu wynajmowanych przez Izbę pomieszczeń na kwotę 12.794 zł. Pozostałe wydatki sklasyfikowane w w/w paragrafie obejmowały opłaty parkingowe i opłaty za myjnię, prowizje bankowe, abonament radiowy, koszty udziału pracowników w naradach i spotkaniach oraz inne drobne koszty usług związane z funkcjonowaniem jednostki.

W ramach usług realizowano także wydatki remontowe, które obciążały plan wydatków § 4270 – Zakup usług remontowych. W ramach tego paragrafu dokonywano płatności za naprawę i konserwacje zarówno sprzętu biurowego jak i urządzeń eksploatacyjnych (np. klimatyzacji), oraz naprawy środków transportowych. W

analizowanym okresie wydatkowano na nie łącznie kwotę 12.182 zł tj. 99,9 % wielkości planowanej.

Wydatki na zakup usług zdrowotnych dotyczyły kosztów przeprowadzenia wstępnych, okresowych i kontrolnych badań lekarskich. W 2015 r. wydatkowano na nie kwotę 2.538 zł tj. 97,6 % planu.

W analizowanym okresie poniesiono wydatki na krajowe podróże służbowe w kwocie 92.147 zł tj. 9,4 % planu rocznego pozostałych wydatków bieżących oraz 125,1 % wydatków roku ubiegłego.

Wydatki na odpis na ZFŚS (§ 4440) zrealizowano w kwocie 63.010 zł tj. 99,9 % planu rocznego oraz 104,5% wydatków roku ubiegłego, natomiast wydatki na ubezpieczenie mienia Izby (§ 4430) zrealizowano w kwocie 10.767 zł tj. 99,7 % planu rocznego i 100,1 % wydatków roku poprzedniego.

Do grupy wydatków bieżących należą również wydatki realizowane w § 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej. W 2015 r. wydatkowano na szkolenia pracowników oraz ich udział w konferencjach i seminariach środki w kwocie 11.733 zł tj. 90,5 % planu. Niższe wykonanie planu spowodowane było odwołaniem kilku szkoleń, które miały się odbyć w miesiącu grudniu 2015 r.

Środki budżetowe otrzymane w 2015 r. z rezerwy celowej (poz.29) w kwocie 85.000 zł. zostały wykorzystane w kwocie 83.692,89 zł tj. w 98,5 %.

Kwota 10.290 zł tj. 93,5% wielkości planowanej przeznaczona została na wydatki bieżące tj. na zakup wyposażenia w postaci 5 drukarek, 2 urządzeń wielofunkcyjnych, 3 czytników kodów kreskowych.

Kwota 73.403 zł dotyczyła wydatków majątkowych, które zostały omówione poniżej.

W 2015 r. Izba zorganizowała 7 jednodniowych szkoleń dla jednostek samorządu terytorialnego, w których wzięło udział łącznie 1420 przedstawicieli i pracowników jednostek samorządu terytorialnego oraz ich jednostek organizacyjnych.

Wydatki bezpośrednie związane ze szkoleniami dla jednostek samorządu terytorialnego w 2015 r. wyniosły 137.058 zł, tj. 14 % zrealizowanych wydatków bieżących ogółem i obejmowały:

- wydatki na wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) w wysokości 17.400 zł,
- wydatki na pochodne od w/w wynagrodzeń w łącznej kwocie 2.191 zł,
- wydatki na zakup materiałów (§ 4210) w wysokości 11.899 zł,
- wydatki na zakup usług pozostałych (§4300), głównie na wynajem sal szkoleniowych, druk materiałów szkoleniowych, poczęstunek dla uczestników szkoleń w wysokości 102.683 zł,
- wydatki na zakup usług telekomunikacyjnych w wysokości 2.885 zł.

Zrealizowane w 2015 r. wydatki majątkowe wyniosły 102.309 zł tj. 2,1% planu wydatków na 2015 r. i obejmowały zakup:

- dwóch przełączników sieciowych z modułami i kablami stackującymi o łącznej wartości 20.600 zł,
- dwóch laptopów o łącznej wartości 8.400.

oraz zakupy z rezerwy celowej (poz. 29) sprzętu informatycznego na łączną wartość 73.403 zł tj. serwera, 9 zestawów komputerowych, 2 skanerów i 3 laptopów.

Z uwagi na uzyskanie niższych niż planowano cen zakupu w/w sprzętu informatycznego rezerwa celowa na w/w wydatki majątkowe w § 6060 została wykorzystana w 99,2 %.

3. Zobowiązania.

Na koniec 2015 roku wystąpiły zobowiązania niewymagalne w kwocie 278.485 zł z tego:

- 234.006 zł z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 r.,
- 40.225 zł z tytułu składek społecznych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- 4.254 zł z tytułu składek na FP od dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Zobowiązania powstałe w 2015 r. stanowią 103,8 % zobowiązań poprzedniego roku i są efektem wyższego poziomu wynagrodzeń osobowych i jego pochodnych w stosunku do roku poprzedniego.

4. Zatrudnienie.

Plan zatrudnienia Izby na 2015 rok został ustalony w wysokości 59 etatów kalkulacyjnych. Wykonanie to 56 etatów. Stan zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosił 55,7 etatów. W 2015 r. rozwiązano umowę o pracę z 1 osobą na zasadzie porozumienia stron. W 2015 roku w Izbie zatrudniono 2 pracowników, w tym 1 osobę w WKGF i jedną osobę w WIAS oraz przesunięto 1 osobę z Biura Obsługi Rzecznika i Komisji Orzekającej do WKGF.

WYKONANIE ROCZNEGO RAMOWEGO PLANU PRACY W TYM PLANU KONTROLI

I NADZÓR NAD JEDNOSTKAMI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO W ZAKRESIE SPRAW FINANSOWYCH.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w roku 2015 odbyło 47 posiedzeń, na których podjęto 105 uchwał.

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 2015 roku zbadali ogółem 8.838 uchwał i zarządzeń, w tym:

- 7295 uchwał i zarządzeń gmin
- 882 uchwały powiatów
- 99 uchwał i zarządzeń miasta na prawach powiatu
- 434 uchwały województwa samorządowego
- 128 uchwał związków międzygminnych

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

Pośród najczęściej występujących nieprawidłowości w badanych przez Izbę uchwałach i zarządzeniach należy wymienić w szczególności:

a) budżetu i jego zmian

- występowanie rozbieżności pomiędzy treścią uchwały a załącznikami
- nieprawidłowe określenie kwoty rezerwy na zarządzanie kryzysowe
- brak ustalenia limitu zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań
- określenie budżetu w sposób naruszający relacje wynikające z art. 229 i art. 243 ustawy o finansach publicznych
- brak możliwości przekazania z budżetu jst dotacji dla państwowej szkoły artystycznej
- brak podstaw prawnych do wprowadzania przez organ wykonawczy zwiększenia kwoty dotacji na zadanie zlecone do realizacji stowarzyszeniom
- rozdysponowanie rezerwy ogólnej z przeznaczeniem na wynagrodzenia ze stosunku pracy
- nieprawidłowe określenie kwoty źródła pokrycia planowanego deficytu w budżecie na 2015 rok
- w związku z nieutworzeniem rezerwy na inwestycje i zakupy inwestycyjne brak jest podstaw prawnych do zwiększenia wydatków na zakupy inwestycyjne z rezerwy
- rozdysponowanie środków rezerwy na zarządzanie kryzysowe na zadania niezgodnie z art. 3 pkt 3 ustawy o zarządzaniu kryzysowym
- zastosowanie nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej
- zwiększenie wydatków inwestycyjnych bez upoważnienia organu stanowiącego

- dokonanie przez organ wykonawczy zmian w budżecie tworzących nowe zadania inwestycyjne
- wprowadzenie zmian w budżecie gminy przez nieuprawniony organ
- występowanie rozbieżności pomiędzy wielkością kredytów planowanych do zaciągnięcia na pokrycie deficytu w treści uchwały budżetowej a sumą kredytów planowaną na sfinansowanie wydatków inwestycyjnych wynikającą z załączników do uchwały budżetowej
- brak podstaw prawnych do przyjmowania przez gminę wpłat od ludności na poczet konserwacji rowów melioracyjnych zaliczanych do urządzeń melioracji wodnych

b) wieloletniej prognozy finansowej i jej zmian

- ustalenie kwoty limitu zobowiązań w nieprawidłowej wysokości
- rada gminy określiła w WPF założenia, przy których relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych nie jest zachowana,
- sporządzenie wpf niezgodne ze wzorem określonym rozporządzeniem Ministra Finansów zmieniającym rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jst
- ujęcie w załączniku pn. WPF kwot planowanych dochodów, wydatków, rozchodów niezgodnie z założeniami budżetu gminy na 2015 rok, co skutkuje rozbieżnym określeniem wyniku budżetu i stanowi naruszenie art. 229 ustawy o finansach publicznych
- wprowadzenie do wykazu przedsięwzięć zadania inwestycyjnego rocznego

c) pozostałe uchwały i zarządzenia

- ustalenie stawki opłaty targowej za zdarzenie, które nie może być uznane za czynność zmierzającą do sprzedaży i tym samym nie może podlegać opłacie targowej
- brak podstaw prawnych do określenia wzoru oświadczenia o odpowiedzialności materialnej inkasenta w drodze aktu prawa miejscowego
- brak uprawnienia dla rady do określenia szczegółowych zasad wykonywania przez inkasentów swoich obowiązków, czy też wskazanie zobowiązań, zapisy te wykraczają poza kompetencje przysługujące radzie gminy, aby w uchwale, która stanowi akt prawa miejscowego, zawierać zapisy poza normę ustawową
- nieprawidłowy termin wejścia w życie uchwały
- gmina nie dopełniła obowiązku zasięgnięcia opinii właściwej miejscowo Izby Rolniczej o projekcie uchwały w sprawie obniżenia ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego
- uchwalenie stawek wyższych niż stawki maksymalne lub niższych niż minimalne wynikające z ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - zawężenie kręgu ustawowego podatników
- brak kompetencji dla organu stanowiącego do odwoływania inkasentów podatku
- nałożenie na podmioty składające deklaracje oraz informacje w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego obowiązku nałożenia oświadczenia o świadomości odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań
- organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie posiada kompetencji do określenia innych terminów składania deklaracji niż wynika to z przepisów ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach
- różnicowanie stawek w sposób niezgodny z przepisami ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach
- przekroczenie zakresu upoważnienia ustawowego przez radę gminy w zakresie określania dokumentów do ustalenia wysokości miesięcznej opłaty za gospodarowanie odpadami

komunalnymi, co stanowi naruszenie art. 6n ust. 2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach

- podjęcie uchwały z naruszeniem terminu określonego w art. 2 ust. 2 ustawy o funduszu sołeckim
- ustalenie planu finansowego wydatków niewygasających w nieprawidłowej wysokości, co stanowi naruszenie art. 263 ust. 2 ustawy o finansach publicznych
- ustalenie stawek dotacji dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych z naruszeniem przepisów art. 80 i 90 ustawy o systemie oświaty.

2. W 2015 r. Kolegium nie ustalało budżetu j. s. t. w zakresie zadań własnych oraz zadań zleconych.

3. W 2015 r. na posiedzeniach Kolegium Izby:

a) podjęło uchwały w sprawie:

- uchwalenia ramowego planu pracy na rok 2016,
- przyjęcia sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach za 2014 r.,
- przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu izby oraz rocznego ramowego planu pracy, w tym planu kontroli za 2014 r.,
- przyjęcia sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej RIO w Kielcach za I półrocze 2015 roku,
- wniosków do projektu budżetu na 2016 rok

b) zatwierdziło materiały na szkolenie:

- „Procedura absolutoryjna za 2014 rok ze szczególnym uwzględnieniem roli Komisji rewizyjnej”
- „Projekt budżetu na 2016 rok”

c) zatwierdziło treść pisma do j.s.t. dotyczące stosowania zasad techniki prawodawczej

d) zatwierdziło treść odpowiedzi na pismo Wojewody dot. aktualnej sytuacji finansowej Miasta i Gminy Osiek

e) przyjęło stanowisko w sprawie zawierania w opiniach o informacji o przebiegu wykonania budżetu jst za I półrocze i o projekcie budżetu informacji dotyczącej planowania wydatków na zadania zlecone z dochodów własnych.

4. Kolegium nie rozpatrywało zastrzeżeń do wniosków zawartych w wystąpieniach pokontrolnych, gdyż takie nie wpłynęły.

5. W roku 2015 nie było sporządzanych informacji o stwierdzonych nieprawidłowościach w zakresie naliczania subwencji i rozliczania dotacji celowych organom dokonującym podziału tych środków, gdyż nie ustalono nieprawidłowości w tym zakresie.

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 986 opinii, w tym:

- 793 opinie dla gmin, w tym 5 opinii negatywnych

- 99 opinii dla powiatów
- 10 opinii dla miasta na prawach powiatu
- 8 opinii dla województwa samorządowego
- 76 opinii 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
- niezgodność okresów realizacji przedsięwzięć wykazanych w załączniku do projektu uchwały budżetowej a wykazem przedsięwzięć stanowiącym załącznik do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej
- niezgodność łącznych nakładów finansowych oraz niezgodność w zakresie nazwy realizowanych przedsięwzięć wykazanych w załączniku do projektu uchwały budżetowej a wykazem przedsięwzięć stanowiącym załącznik do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej
- nieuwzględnienie w rozchodach budżetowych pożyczki długoterminowej planowanej do udzielenia w 2016 r. przez j.s.t.
- 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
- błędne określenie jednostki otrzymującej dotację w załączniku do projektu budżetu
- niezgodne z art. 35 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych określenie kwoty wydatków tytułem wpłat gmin na rzecz izby rolniczej
- wadliwe określenie limitu zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek

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 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych
- występowanie zobowiązań wymagalnych na koniec roku budżetowego
- niezgodności pomiędzy danymi wynikającymi ze złożonych sprawozdań budżetowych a sprawozdaniem opisowym z wykonania budżetu
- niezgodności załączonej do sprawozdania z wykonania budżetu za 2014 r. informacji o stanie mienia komunalnego z wymogami określonymi w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych
- wykonania deficytu budżetu wyższego niż zaplanowany przez organ stanowiący j.s.t.
- przekroczenia plan i zaangażowania wydatków

c) w sprawie przedkładanych informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 r. dotyczyły:

- występowania zobowiązań wymagalnych
- przekroczenia planowanych wielkości wydatków

- niezgodności pomiędzy danymi wynikającymi ze złożonych sprawozdań budżetowych, a informacją organu wykonawczego j.s.t. o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku
- występowania rozbieżności pomiędzy kwotą wykonanych przychodów z wolnych środków (zgodną z danymi bilansowymi) a kwotą tych przychodów planowaną w budżecie
- sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego niezgodnie z Instrukcją do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej

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

- błędnego określenia limitu zobowiązań dla przedsięwzięć ujętych w „Wykazie przedsięwzięć” do WPF
- braku możliwości spełnienia relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w przypadku niewykonania dochodów zaplanowanych ze sprzedaży majątku w roku 2016
- rozbieżności w zakresie nazwy przedsięwzięcia, lat jego realizacji, kwoty planowanych wydatków w 2016 r., łącznych nakładów finansowych pomiędzy załącznikiem „Wykaz przedsięwzięć do WPF” a załącznikiem do projektu uchwały budżetowej pn. „Limity wydatków na wieloletnie przedsięwzięcia planowane do poniesienia w 2016 r.”
- nie określenia przeznaczenia nadwyżki budżetowej w WPF
- braku uzasadnienia dla planowanego wzrostu dochodów ze sprzedaży majątku
- braku zaplanowania w 2016 r. rozchodów z tytułu planowanego udzielenia pożyczki długoterminowej
- braku objaśnień uzasadniających realistyczność dużego wzrostu w latach 2017-2028 nadwyżki operacyjnej

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: przeprowadzenia konsolidacji zadłużenia, uwzględnienia wyłączeń stosowanych na podstawie przepisów ustawy o finansach publicznych oraz przy realizacji planowanych dochodów ze sprzedaży majątku.

8. Kolegium nie rozpatrywało odwołań od uchwał wydanych przez Składy Orzekające - odwołania nie wpłynęły.

9. Kolegium nie rozpatrywało odwołań od opinii Składów orzekających - odwołania nie wpłynęły.

10. W 2015 roku skierowano do Wojewody i Ministra Finansów 2 informacje o negatywnych opiniach o sprawozdaniach z wykonania budżetu jednostek samorządu terytorialnego za rok 2014.

11. Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach w 2015 roku nie opracowywała raportów o stanie gospodarki finansowej j.s.t., o których mowa w art. 10 a ustawy o r. i. o.

12. Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach nie rozpatrywała zastrzeżeń do raportów.

13. Na posiedzeniu w dniu 7 stycznia 2015 roku Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach podjęło uchwałę w sprawie wezwania Gminy Osiek do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego spełniającego wymogi art. 240 a ust. 2-7 ustawy o finansach publicznych oraz przedłożenia tego programu do RIO celem zaopiniowania.

14. W ramach sprawowanego nadzoru nad działalnością jednostek samorządu terytorialnego, Kolegium Izby wystąpiło do nadzorowanych jednostek o udzielenie odpowiedzi na następujące pytania:

1) czy jst zawarła z innym podmiotem umowę (porozumienie), na podstawie której podmiot ten sfinansował zobowiązania jst wobec osób trzecich, a jst jest obecnie dłużnikiem tego podmiotu?

2) czy jst ponosi wydatki w tym celu aby inny podmiot wykonujący jej zadania (np. spółka) mógł spłacać swoje zobowiązania (np. spłacać kredyt)?

3) czy jst sprzedała innemu podmiotowi swoje nieruchomości z prawem ich odkupienia przez jst?

4) czy jst zaciągnęła inne zobowiązania niż wymienione w pkt 1-4 skutkiem którego ponosi wydatki, w tym w postaci odsetek, prowizji, marż lub innych kosztów?

Powyższe pytania dotyczyły tylko tych zobowiązań, które w jst :

- nie zostały wykazane jako tytuł dłużny w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji;

- pozostawały w fazie realizacji na dzień składania informacji.

Na zadane pytania odpowiedzi udzieliło 125 jednostek samorządu terytorialnego. W wyniku analizy odpowiedzi stwierdzono, iż:

- jedna jst ponosi wydatki związane ze spłatą pożyczki zaciągniętej przez spółkę z o.o. wykonującej jej zadania

- jedna jst dokonała sprzedaży swoich nieruchomości z prawem ich odkupienia.

15. Kolegium rozpatrzyło skargi:

- Rady Gminy Łagów na rozstrzygnięcie nadzorcze Kolegium dotyczące stwierdzenia nieważności uchwały Rady Gminy w sprawie udzielenia dotacji dla Parafii Rzymsko-Katolickiej na budowę dzwonnicy przykościelnej przy obiekcie wpisanym do rejestru zabytków.

- Radnego Rady Powiatu w Opatowie na uchwałę Nr V.9.2015 z dnia 11.02.2015 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015 – 2019 – 2 skargi

- Radnych Miasta Sandomierza na uchwałę Nr XII/90/2015 z dnia 24.06.2015 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta na 2015 r.

II KONTROLA GOSPODARKI FINANSOWEJ I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH.

1. Realizacja zadań kontrolnych Wydziału za 2015 rok określonych w załączniku Nr 1 do uchwały Nr 115/2014 Kolegium RIO w Kielcach z dnia 16 grudnia 2014 r. przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Zaplanowano na 2015 rok	Wykonano w I pół. 2015 r.	Wykonano w II pół. 2015 r.	Ogółem wykonano w 2015 roku
1) Kontrole kompleksowe, z tego:	29 kontroli	15 kontroli	14 kontroli	29 kontroli
a) Województwo	-	-	-	-
b) Miasto powiat	-	-	-	-
c) Gminy miejskie	3 kontrole	2 kontrole	1 kontrola	3 kontrole
d) Gminy miejsko-wiejskie	8 kontroli	5 kontroli	4 kontrole	9 kontroli
e) Gminy wiejskie	18 kontroli	8 kontroli	9 kontroli	17 kontroli
f) Powiaty	-	-	-	-
2) Kontrole problemowe	5 kontroli	-	5 kontroli	5 kontroli

Od 1 stycznia 2015 roku Gmina Stopnica otrzymała prawa miejskie.

Zgodnie z załącznikiem Nr 1 planu kontroli WKGF na 2015 rok przyjęto łącznie do wykonania 29 kontroli kompleksowych j.s.t. różnego szczebla oraz 5 kontroli problemowych. Z planowanych 29 kontroli kompleksowych j.s.t. przeprowadzono w okresie 2015 roku 29 kontroli, a z planowanych 5 kontroli problemowych przeprowadzono 5 kontroli.

W pierwszym kwartale 2016 roku przeprowadzano jeszcze kontrole kompleksowe w 4 jst (UM Skarżysko - Kamienna, UMiG Ćmielów, UG Secemin, UG Sitkówka - Nowiny) oraz 2 kontrole problemowe (Zespół Placówek Oświatowych Nr 2 w Skarżysku - Kamiennej i Miejskie Centrum Sportu i Rekreacji w Skarżysku - Kamiennej), które zostały rozpoczęte pod koniec 2015 roku i uwzględnione w ramowym planie pracy na 2015 rok. Na dzień sprawozdania kontrole te zostały już zakończone.

2. W okresie całego 2015 roku z bieżącego planu kontroli inspektorzy WKGF przeprowadzili łącznie 39 kontroli, w tym:

- **29 kontroli kompleksowych** gospodarki finansowej gmin (3 kontrole gmin miejskich, 9 kontroli gmin miejsko-wiejskich, 17 kontroli gmin wiejskich),
- **5 kontroli problemowych,**
- **5 kontroli doraźnych** poza przyjętym planem, a wynikających z bieżących potrzeb.

3. W trakcie czynności kontrolnych podejmowanych w okresie 2015 roku inspektorzy stwierdzili łącznie 584 nieprawidłowości w kontrolowanych jednostkach. Zdecydowanie największy odsetek nieprawidłowości ujawniono w następujących obszarach działalności kontrolowanych jednostek:

- Księgowość i sprawozdawczość - **169 nieprawidłowości,**
- Dochody budżetowe - **132 nieprawidłowości,**
- Gospodarka mieniem - **73 nieprawidłowości,**
- Wydatki budżetowe - **65 nieprawidłowości,**

Do najczęściej stwierdzanych nieprawidłowości należało między innymi:

- ✓ Nieprawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych wbrew przepisom ustawy z dnia 29 września 1994 roku, o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 ze zm.), w tym również niebieżące prowadzenie ksiąg rachunkowych, ewidencjonowanie operacji bez zachowania systematyki,
- ✓ Nieprawidłowe stosowanie klasyfikacji dochodów i wydatków – naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.),
- ✓ Nieprawidłowe sporządzanie sprawozdań – naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773),
- ✓ Niezachowanie zasady powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości wbrew przepisom ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.),
- ✓ Nieweryfikowanie lub nierzetelne weryfikowanie deklaracji podatkowych – naruszenie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.),
- ✓ Niewłaściwe podejmowanie lub zaniechanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych – naruszenie przepisów obowiązującego do dnia 1 stycznia 2016 r. rozporządzenia Ministra Finansów dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu

postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 656),

✓ Dokonywanie wydatków niezgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków oraz nieterminowe regulowanie zobowiązań – naruszenie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. po. 885 ze zm.),

✓ Naruszenie przepisów ustawy z dnia z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 z późn. zm.) w szczególności nieprawidłowe prowadzenie ewidencji zasobu nieruchomości, niesporządzanie lub nieprawidłowe sporządzanie planu wykorzystania zasobu nieruchomości, nieprzestrzeganie przepisów przy rozdysponowaniu mienia komunalnego.

4. W okresie 2015 roku działalność kontrolna realizowana przez Izbę połączona była również z instruktażem w zakresie prawidłowej interpretacji przepisów prawnych i ich stosowania w praktyce. Taka potrzeba zaistniała w trakcie kontroli 17 jednostek przeprowadzanych w 2015 roku, gdzie inspektorzy kontroli udzieli łącznie 65 instruktaży. Przedmiotowe instruktaże najczęściej obejmowały następujące zagadnienia:

- ✓ prawidłowość zasad funkcjonowania kont księgi głównej, kont pozabilansowych (plan finansowy, zaangażowanie) oraz prowadzenia kont ksiąg pomocniczych,
- ✓ sporządzania i dekretowania dowodów księgowych,
- ✓ przestrzegania zasad formalnych sporządzania i kontrolowania sprawozdań budżetowych,
- ✓ dokonywania czynności sprawdzających deklaracji podatkowych,
- ✓ rozliczania inkasentów, wypłaty wynagrodzenia za inkaso,
- ✓ prawidłowego wydawania decyzji dotyczących opłat za zajęcie pasa drogowego, zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Przekazywanie wystąpień pokontrolnych wraz z wnioskami jednostkom kontrolowanym

W okresie 2015 r. wysłano do kontrolowanych jednostek **39 wystąpień** zawierających **829 wniosków pokontrolnych** z tego z kontroli przeprowadzonych:

- w 2013 roku - **1 wystąpienie** zawierające **15 wniosków** (UM Ostrowiec Świętokrzyski) - wyjaśnienia przedstawiono na posiedzeniu Kolegium Izby w dniu 27 marca 2015 r.),
 - w 2014 roku - **11 wystąpień** zawierających **289 wniosków**,
 - w 2015 roku - **27 wystąpień** zawierających **525 wniosków**,
- Łącznie: wysłano **39 wystąpień** zawierających **829 wniosków**.

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 2012 roku, poz. 1113 ze zm.), w żadnym przypadku nie przekroczono tego ustawowego terminu.

Kierowanie pism sygnalizacyjnych w sprawach kontroli do właściwych jednostek, zawiadomień do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych oraz innych pism.

1. W wyniku działalności kontrolnej w okresie 2015 roku Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej wystosował łącznie 145 pism związanych bezpośrednio z działalnością kontrolną Izby. Głównymi adresatami przedmiotowych pism byli, jak niżej:

- **Starosta, Prezydent, Burmistrz, Wójt** – do których skierowano łącznie 54 pisma, najczęściej w sprawach bezpośrednio dotyczących czynności kontrolnych oraz stwierdzanych i sygnalizowanych nieprawidłowościach w działalności jednostek,
- **Urząd Kontroli Skarbowej** – 23 pisma, dotyczące sygnalizacji o ujawnionych w toku postępowania kontrolnego UKS nieprawidłowościach w jednostkach samorządu terytorialnego,
- **Osoby fizyczne** – 19 pisma najczęściej dotyczące przesłania informacji o sposobie załatwienia skargi lub wniosku o kontrolę,
- **Komenda Wojewódzka Policji** – 9 pism, bezpośrednio dotyczących wyników przeprowadzanych kontroli lub przesłania stosownej dokumentacji z kontroli,
- **Rada Miasta, Rada Miejska, Rada Gminy** – 6 pism, w zdecydowanej większości dotyczących przekazania przez Izbę według właściwości postępowania skargowego w trybie art. 231, w związku z art. 229 pkt 3 KPA,
- **Prokuratura Rejonowa** – 5 pism, najczęściej dotyczących przesłania stosownej dokumentacji kontrolnej z przeprowadzonych przez Izbę kontroli, lub zawiadomienia o podejrzeniu popełnienia przestępstwa,
- **Komenda Powiatowa Policji** – 5 pism, w zdecydowanej większości dotyczących ustaleń kontrolnych oraz realizacji wniosków o kontrolę,
- **Urząd Skarbowy** – 5 pism, dotyczących zawiadomienia o podejrzeniu popełnienia czynów polegających na nierzetelnym i wadliwym prowadzeniu ksiąg rachunkowych -
- **Rzecznik Dyscypliny Finansów Publicznych** – 4 pisma, dotyczące na ogół informacji o podjętych czynnościach kontrolnych,
- **Wojewoda Świętokrzyski** – 3 pisma, dotyczące m. in. przekazania pisma zawierającego zawiadomienie o licznych przypadkach nieprawidłowości,
- **Ministerstwo Finansów** – 2 pisma, dotyczące przesłania informacji na temat zaciągania zobowiązań przez jednostki samorządu terytorialnego z obszaru Województwa Świętokrzyskiego w para bankach,
- **Sąd Rejonowy** - 2 pisma, w tym dotyczące przesłania protokołu z kontroli doraźnej przeprowadzonej przez Izbę,

Ponadto poza wyżej wymienionymi po jednym piśmie dotyczącym obszaru kontroli przesłano do:

- Marszałka Województwa Świętokrzyskiego,
- Komisariatu Policji w Radoszycach

- Rzecznika Dyscyplinarny Okręgowej Izby Radców Prawnych,
- Najwyższej Izby Kontroli,
- Państwowej Agencji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- Fundacji ClientEarth Poland - 1 pismo:
- Stowarzyszenia Rozwoju Społecznego "Zalezianka"
- Przedsiębiorstwa Handlowo - Usługowe "FILIPEX"

2. W okresie 2015 roku wysłano **18 zawiadomień** do Rzecznika dyscypliny finansów publicznych w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych z kontroli przeprowadzonych w 2014 i 2015 roku, które obejmowały łącznie **44 przypadki** ewentualnego naruszenia dyscypliny.

Wszystkie zawiadomienia o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych skierowane do Rzecznika dotyczyły przesłanek określonych ustawą z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 roku, poz. 168). Największą skalę naruszanych w tym zakresie przepisów stanowiły;

✓ **art. 18 pkt 2** – niesporządzenie lub nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania albo wykazanie w tym sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. **(11 przypadków)**

✓ **art. 11** – dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków. **(7 przypadków)**

✓ **art. 15** - zaciągnięcie zobowiązania bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących zaciągania zobowiązań przez jst. **(5 przypadków)**

✓ **art. 18 pkt 1** – zaniechanie przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy o rachunkowości. **(5 przypadków)**

Prowadzenie spraw związanych ze skargami i wnioskami oraz sygnalizacjami.

1. W okresie 2015 roku do WKGF wpłynęło łącznie 5 skarg dotyczących sugerowanych nieprawidłowości w działalności jednostek samorządu terytorialnego z obszaru Województwa Świętokrzyskiego bądź organu wykonawczego tych jednostek. Wszystkie skargi zgodnie z ich właściwością rzeczową przekazano przy zachowaniu ustawowego terminu w trybie art. 229 pkt 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku, kodeks postępowania administracyjnego (tekst jedn. Dz. U. z 2013 roku, poz. 267 ze zm.) do kompetencji stosownego organu.

2. W okresie 2015 roku wpłynęło do Izby 16 sygnalizacji o nieprawidłowościach, w tym wnioski o kontrolę, z czego w trakcie przeprowadzanych kontroli kompleksowych podjęto bezpośrednio w czynnościach kontrolnych 3 wnioski, (UMiG Koprzywnica, UG Obrazów i UG Radoszyce), obejmujące swoim zakresem 13 sugerowanych obszarów nieprawidłowości.

Sporządzanie dla Prezesa Izby informacji dotyczącej zawiadomień o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych, przesłanych i oczekujących na przekazanie do Rzecznika oraz informacji na temat oczekujących i przesłanych wystąpień pokontrolnych

Powyższa informacja jest sporządzana na bieżąco do 2-go dnia każdego miesiąca.

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

1-2. Wydział Informacji, Analiz i Szkoleń w 2015 roku skontrolował i wprowadził do ewidencji komputerowej:

- 1.153 sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych j. s. t., w tym 253 sporządzone po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 1.074 sprawozdania Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych j. s. t., w tym 174 sporządzone po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 711 sprawozdań Rb – NDS o nadwyżce/deficycie, w tym 196 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 607 sprawozdań Rb – Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, w tym 92 sporządzone po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 149 sprawozdań Rb - UZ uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, w tym 32 sporządzone po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 633 sprawozdania Rb – N o stanie należności w tym 118 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 3 sprawozdania Rb - UN uzupełniające o stanie należności, w tym 1 sporządzone po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 110 sprawozdań Rb – PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych w tym 8 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 200 zbiorczych sprawozdań Rb – 30s z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych w tym 34 sporządzone po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 206 sprawozdań Rb - 34s z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w tym 18 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 141 sprawozdań Rb –ST o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych/jednostek samorządu terytorialnego w tym 12 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 93 sprawozdania Rb28-NWS z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego, które nie wygasły z upływem roku budżetowego w tym 2 sporządzone po skorygowaniu nieprawidłowości.

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

- 579 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 112 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 938 sprawozdań Rb-50 o dotacjach na zadania z zakresu administracji rządowej zlecone jednostkom samorządu terytorialnego w tym 56 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 981 sprawozdań Rb-50 o wydatkach budżetowych z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej zleconych jednostkom samorządu terytorialnego w tym 99 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości.

W skontrolowanych sprawozdaniach jst z wykonania budżetu stwierdzone zostały 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 3 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:

- 852 sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji w tym 37 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,

- 216 sprawozdań Rb-UZ- uzupełniających o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych w tym 4 sporządzone po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 863 sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych w tym 48 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 209 sprawozdań Rb-UN – uzupełniających o stanie należności z tytułu papierów wartościowych w tym 4 sporządzone po skorygowaniu nieprawidłowości.

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.

Wydział Informacji, Analiz i Szkoleń, na podstawie informacji o wynikach przeprowadzonych kontroli i skorygowanych sprawozdań sporządza i przekazuje do Ministerstwa Finansów informacje o stwierdzonych nieprawidłowościach w zakresie danych do naliczania subwencji. W roku 2015 informacji takich nie sporządzono, gdyż nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie.

3. W 2015 roku WIAS poddał kontroli formalnej i rachunkowej łącznie 258 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 Bestia w terminach wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów (t. j. 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 2015 roku WIAS poddał kontroli rachunkowej i formalnej oraz ewidencji komputerowej 4.264 uchwał zarządów, zarządzeń wójtów (prezydentów, burmistrzów) zmieniających budżet j. s. t. i dotyczących zmian w wieloletnich prognozach finansowych podejmowanych przez organy wykonawcze.

7. W 2015 roku WIAS poddał kontroli rachunkowej, formalnej oraz ewidencji komputerowej 6.884 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 (t. j. Dz. U. z 2013 r., poz. 289 ze zm.), do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach, w 2015 roku wpłynęło :

- 150 bilansów z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego w tym 21 korekt,
- 142 bilanse jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego, w tym 14 korekt,
- 132 skonsolidowane bilanse j. s. t., w tym 2 korekty,
- 138 zestawień zmian w funduszu jednostki, w tym 10 korekt,
- 136 rachunków zysków i strat jednostki, w tym 8 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.

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

1. Realizując działalność szkoleniową w 2015 roku Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach zorganizowała następujące szkolenia kierowane do pracowników jednostek samorządu terytorialnego, w których udział wzięło 1.471 osób w tym 51 pracowników Izby:

- 1) W dniach 28 stycznia, 29 stycznia i 2 lutego zorganizowano trzy szkolenia na temat „Zamknięcie ksiąg rachunkowych za 2014 rok” dla Skarbników, Głównych Księgowych i służb finansowo-księgowych, w których udział wzięło 759 osób, wykłady prowadził Główny Inspektor Kontroli tut. Izby,
- 2) W dniu 22 kwietnia 2015 r. szkolenie dla przewodniczących, członków komisji rewizyjnych, radnych organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego na temat „procedura absolutoryjna za 2014 rok ze szczególnym uwzględnieniem roli Komisji Rewizyjnej”, w którym udział wzięło 166 osób w tym 5 pracowników Izby, wykłady prowadzili Zastępca Prezesa oraz Członek Kolegium tut. Izby,
- 3) W dniu 9 października 2015 r. szkolenie dla skarbników oraz pracowników służb finansowych jednostek samorządu terytorialnego na temat „Uchwały podatkowe na 2016 rok. Zmiany w podatkach i opłatach ”, w którym udział wzięło 169 osób w tym 12 pracowników Izby, wykłady prowadził pracownik naukowy Uniwersytetu w Białymstoku,
- 4) W dniu 19 października 2015 r. szkolenie dla skarbników oraz pracowników służb finansowych jednostek samorządu terytorialnego na temat „Projekt budżetu na 2016 rok”, w którym udział wzięło 218 osób w tym 14 pracowników Izby, wykłady

prowadzili: Zastępca Dyrektora Departamentu Budżetu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego oraz Zastępca Naczelnika i Starszy Specjalista WIAS tut Izby,

- 5) W dniu 9 listopada 2015 r. szkolenie dla skarbników oraz pracowników służb finansowych jednostek samorządu terytorialnego na temat „Klasyfikacja budżetowa w zakresie ujmowania w budżecie, wieloletniej prognozie finansowej oraz w sprawozdawczości środków unijnych oraz wkładu własnego na realizację programów unijnych”, w którym udział wzięło 159 osób w tym 20 pracowników Izby, wykłady prowadziła Starszy Specjalista WIAS RIO w Rzeszowie.

Ponadto w 2015 roku zorganizowane zostały wewnętrzne szkolenia kierowane do inspektorów WKGF RIO Kielce.

1) W dniu 14 września 2015 r. szkolenie dla inspektorów kontroli na temat: "Kontrola zamówień publicznych", w którym wzięły udział 22 osoby. Szkolenie prowadził ekspert w zakresie zamówień publicznych.

2) W dniu 5 października 2015 r. szkolenie na temat "Dotacje", w którym wzięło udział 27 pracowników WKGF i WIAS tutejszej izby. Szkolenie prowadził Członek Kolegium RIO Zielona Góra.

W dniach 26 – 28 października 2015 r. – WKGF był koordynatorem warsztatów w zakresie programu ACL dla inspektorów kontroli regionalnych izb obrachunkowych z 11 izb. W szkoleniu wzięło udział łącznie 29 osób a prowadził je Główny Inspektor Kontroli RIO Katowice.

2. Wymiana doświadczeń pomiędzy naczelnikami regionalnych izb obrachunkowych odbywała się na organizowanych cyklicznie spotkaniach.

3. Zgodnie z art. 13 pkt 11 ustawy o rio, Izba udzielała pisemnych odpowiedzi na zapytania w sprawach dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych. Ogółem udzielono 35 odpowiedzi, które dotyczyły min. następujących tematów:

- podatków i opłat lokalnych
- kompetencji komisji rewizyjnej organu stanowiącego
- klasyfikacji budżetowej
- zasad gospodarowania mieniem komunalnym
- zasad i formy finansowania zadań jst.

W stosunku do 5 udzielonych odpowiedzi wdrożono procedurę przedstawienia sprawy na posiedzeniu Kolegium.

4. W 2015 r. Wydział Informacji, Analiz i Szkoleń wykonał opracowania i analizy na zlecenie: Ministerstwa Finansów, Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji, Państwowej Agencji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, Głównego Urzędu Statystycznego, Najwyższej Izby Kontroli, Wojewody Świętokrzyskiego, Telewizji Polskiej.

5. Opracowanie dla potrzeb Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych sprawozdania z działalności Izb oraz z wykonania budżetów przez j. s. t. za 2014 r. zrealizowane zostało w marcu 2015 r.

6. W 2015 roku został wydany 1 zeszyt problemowy - „Nieprawidłowości w gospodarce finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Informacja o wynikach kontroli z 2014 roku”.

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

V ORGANIZACJA ORAZ BIEŻĄCA OBSŁUGA IZBY.

1. Sprawozdanie z wykonania budżetu oraz rocznego ramowego planu pracy, w tym planu kontroli Izby za 2014 rok zostało przyjęte uchwałą Kolegium RIO Nr 42/2015 w dniu 27.03.2015 r. i przekazane do ministra właściwego do spraw administracji publicznej.

2. Sprawozdanie z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej za 2014 rok zostało przyjęte uchwałą Kolegium RIO Nr 43/2015 w dniu 27.03.2015 r.

3. Sprawozdanie z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej za I półrocze 2015 roku zostało przyjęte uchwałą Kolegium RIO Nr 71/2015 w dniu 28.09.2015 roku.

4. Opracowanie i uchwalenie ramowego planu pracy Izby na 2016 rok, zostało przyjęte uchwałą Kolegium RIO Nr 85/2015 w dniu 8.12.2015 r. a następnie przekazane do ministra właściwego do spraw administracji publicznej.

5, 6. Wnioski do projektu budżetu Izby na 2016 rok zostały przyjęte uchwałą Kolegium RIO Nr 36/2015 w dniu 4.03.2015 r. Następnie wnioski wraz z uzasadnieniem zostały przesłane do Przewodniczącej Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych.

7. Sporządzanie i przekazywanie informacji z realizacji budżetu i przebiegu realizacji zadań Izby realizowane były zgodnie z wytycznymi zawartymi w pismach: Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji dnia 6 lipca 2015 r. - DBiF-WPRB.3124.4.2015 i Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 23 lutego 2016 r. -DB-B-0372-2-1/2016 .

8. Obsługa administracyjna i techniczna Izby odbywała się na bieżąco.


9. Zgodnie z ustawą z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej, Izba udostępniała informacje i dokumenty związane z realizacją zadań w ramach działalności nadzorczej, kontrolnej i opiniodawczej. Ogółem udzielono 29 informacji prostych i przetworzonych.

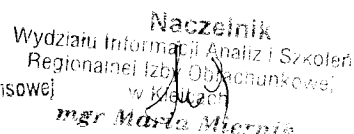
10. Prowadzenie obsługi finansowo-księgowej Izby odbywało się na bieżąco.

11. W Izbie na bieżąco prowadzone było archiwum zakładowe.

12. 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.

13. Obsługa organizacyjno-prawna i biurowa komisji orzekającej i rzecznika dyscypliny finansów publicznych prowadzona była na bieżąco.

NACZELNIK
Wydziału Zarządzania Gospodarką Finansową

mgr Jerzy Mierzwia

Naczelnik
Wydziału Informacji, Analiz i Szkoleń
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

mgr Marta Miernie

Wykonanie planu wydatków za 2015 r.

Załącznik nr 1
wzł

§	Wyszczególnienie	Wykonanie za 2014 r.	Plan wg ustawy budżetowej	Zwiększ. planu		Zmiany planu		Plan po zmianach	Wykonanie za 2015 r.	9 : 3	9 : 4	9 : 8
				Zwiększ. o środki z rez. celowej	5	Zmniejsz.	Zwiększ.					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
3020	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	20 046,40	3 000,00			1 050,00	4 050,00	4 024,00	20,1%	134,1%	99,4%	
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników z tego:	2 896 055,59	2 996 000,00	0,00		39 950,00	2 975 050,00	2 974 994,17	102,7%	99,3%	100,0%	
	- mmożnikowi	731 033,51	774 000,00			39 950,00	734 050,00	734 040,79	100,4%	94,8%	100,0%	
	- pozostali	2 165 022,08	2 222 000,00				19 000,00	2 240 953,38	103,5%	100,9%	100,0%	
4040	Dodatki wynagrodzenie roczne z tego:	237 068,90	249 000,00			22 950,00	226 050,00	226 042,69	95,3%	90,8%	100,0%	
	- mmożnikowi	64 697,01	68 000,00			8 275,00	59 725,00	59 722,03	92,3%	87,8%	100,0%	
	- pozostali	172 371,89	181 000,00			14 675,00	166 325,00	166 320,66	96,5%	91,9%	100,0%	
	Razem wynagrodzenia	3 133 124,49	3 245 000,00	0,00		62 900,00	3 201 100,00	3 201 036,86	102,2%	98,6%	100,0%	
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	519 908,45	531 000,00			800,00	531 800,00	530 975,29	102,1%	100,0%	99,8%	
4120	Składki na Fundusz Pracy	55 927,42	70 000,00			12 500,00	57 500,00	57 263,39	102,4%	81,8%	99,6%	
	Razem pochodne od wynagrodzeń	575 835,87	601 000,00	0,00		12 500,00	589 300,00	588 238,68	102,2%	97,9%	99,8%	
	Razem wynagrodzenia wraz z pochodnymi	3 708 960,36	3 846 000,00	0,00		75 400,00	3 790 400,00	3 789 275,54	102,2%	98,5%	100,0%	
4140	Wpłaty na PFRON	39 780,00	0,00			43 900,00	43 900,00	43 900,00	110,4%		100,0%	
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	186 641,79	210 000,00			27 300,00	182 700,00	182 606,86	97,8%	87,0%	99,9%	
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	117 957,30	100 000,00	11 000,00		2 750,00	108 250,00	107 534,87	91,2%	107,5%	99,3%	
4260	Zakup energii	47 011,48	50 000,00			8 800,00	50 800,00	50 800,00	108,1%	101,6%	100,0%	
4270	Zakup usług remontowych	13 105,13	21 000,00			8 800,00	12 200,00	12 182,08	93,0%	58,0%	99,9%	
4280	Zakup usług zdrowotnych	1 956,00	2 000,00			600,00	2 600,00	2 538,00	129,8%	126,9%	97,6%	
4300	Zakup usług pozostałych	235 666,54	210 000,00			41 150,00	251 150,00	246 759,94	104,7%	117,5%	98,3%	
4360	Opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych	32 186,20	36 000,00			4 010,00	31 990,00	31 822,98	98,9%	88,4%	99,5%	
4400	Opłaty za admin. i czynsze za bud., lok. i pom. gar.	122 942,86	145 000,00			21 890,00	123 110,00	123 109,56	100,1%	84,9%	100,0%	
4410	Podróże służbowe krajowe	73 649,60	80 000,00			13 000,00	93 000,00	92 147,42	125,1%	115,2%	99,1%	
4430	Różne opłaty i składki	10 757,00	15 000,00			4 200,00	10 800,00	10 767,00	100,1%	71,8%	99,7%	
4440	Odpisy na zakł. fundusz świadczeń socjalnych	60 286,46	66 000,00			2 950,00	63 050,00	63 010,35	104,5%	95,5%	99,9%	
4700	Szkolenia pracown. niebędących członkami sl. cyw.	19 591,06	15 000,00			2 000,00	13 000,00	11 762,93	60,0%	78,4%	90,5%	
	Razem pozostałe wydatki bieżące	961 531,42	950 000,00	11 000,00		73 900,00	986 550,00	978 941,99	101,8%	103,0%	99,2%	
	Razem wydatki bieżące	4 690 538,18	4 799 000,00	11 000,00		149 300,00	4 781 000,00	4 772 241,53	101,7%	99,4%	99,8%	
6060	Wydatki na zakupy inwestyc. jedn. budżet.	59 775,47	-	74 000,00		0,00	103 000,00	102 308,94	171,2%		99,3%	
	OGÓLEM WYDATKI	4 750 313,65	4 799 000,00	85 000,00		149 300,00	4 884 000,00	4 874 550,47	102,6%	101,6%	99,8%	

* dla celów porównawczych w § 4360 za 2014 r. ujęto sumę wydatków w paragrafach 4350, 4360 i 4370



Wydatki na szkolenia (§ 4700) 2015 r.

Wyszczególnienie 1	Kwota 2
Członkowie Regionalnej Kom. Orzekającej	4 890,00
Pracownicy objęci mnożn. syst. wynagr.	1 595,00
WIAS	480,93
WKGF	2 208,00
pozostali	2 589,00
Razem	11 762,93



Nagrody uznaniowe wypłacone w 2015 r.

Wyszczególnienie 1	Kwota 2	Wykon. do planu § 4010 w (%) 3
Pracownicy objęci mnożn. syst. wynagr.	25 240	3,4%
Pracownicy nieobjęci mnożn. syst. wynagr. z tego:	62 950	2,8%
WIAS	20 550	0,9%
WKGF	31 100	1,4%
pozostali	11 300	0,5%
Razem	88 190	2,96%

cał
20.12.2015

Przeciętne wynagrodzenie w RIO w Kielcach za 2015 r.

Wyszczególnienie	Kwota przec. wynagrodzenia
1	2
Pracownicy objęci mnożn. syst. wynagr.	8 268
Pracownicy nieobjęci mnożn. syst. wynagr. z tego:	4 214
WIAS	3 977
WKGF	4 238
pozostali	4 457
Razem	4 798

dy

Załącznik Nr 2

Informacja o uchwałach i zarządzeniach organów jednostek samorządu terytorialnego zbadanych w 2015 r. przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Kielcach

Lp.	Uchwały i zarządzenia w zakresie spraw finansowych dotyczące:	Wyniki badania nadzorczego										
		Liczba zbadanych uchwał i zarządzeń					z tego:					
		Ogółem w 2015 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	wszczęte 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	
1	budżetu	128	X	123	5	0	4	1	0	1	0	
2	zmian budżetu ²⁾	5 580	4 211	5 560	20	0	5	3	3	0	12	
3	wieloletniej prognozy finansowej i jej zmian	1 176	53	1 168	8	0	0	8	4	4	0	
4	procedury uchwalania budżetu	6		6	0	0	0	0	0	0	0	
5	emitowania obligacji oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu przez organ wykonawczy	11		11	0	0	0	0	0	0	0	
6	zobowiązań w zakresie podejmowania inwestycji i remontów o wartości przekraczającej granicę ustaloną corocznie przez organ stanowiący	2		2	0	0	0	0	0	0	0	
7	zaciągania długoterminowych pożyczek i kredytów	119		119	0	0	0	0	0	0	0	
8	udzielania pożyczek ³⁾	6		6	0	0	0	0	0	0	0	
9	udzielania poręczeń ⁴⁾	5		5	0	0	0	0	0	0	0	
10	zaciągania krótkoterminowych pożyczek i kredytów	5		5	0	0	0	0	0	0	0	
11	zasad i zakresu przyznawania dotacji z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	85		81	4	0	0	4	2	2	0	
12	podatków i opłat lokalnych ⁵⁾	890		849	41	2	0	39	35	4	0	
	w tym: opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi ⁶⁾	195	X	186	9	0	0	9	7	2	0	
13	absolutorium	129	X	129	0	0	0	0	0	0	0	
14	pozostałe uchwały i zarządzenia	696		687	9	0	0	9	3	6	0	
	Ogółem	8 838	4 276	8 751	87	2	9	64	47	17	12	

¹⁾ dotyczy np. uchwał/zarządzeń z naruszeniem prawa bez stwierdzenia nieważności lub uchwał/zarządzeń z naruszeniem prawa dotyczących minionego roku budżetowego

²⁾ w tym uchwały dot. upoważnienia organu wykonawczego 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. wzorów formularzy deklaracji i informacji podatkowych oraz uchwały podjęte na podstawie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach

⁶⁾ w tym uchwały dot. wyboru metody ustalenia opłaty, ustalenia stawki opłaty oraz stawki opłaty za pojemnik o określonej pojemności (art. 6k), określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty oraz inkasa

JPKL

Wyniki działalności opiniodawczej Izby i charakter wydanych opinii w 2015 r.
RIO w Kielcach

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Liczba wydanych opinii				
		Razem	Charakter wydanych opinii			
			pozytywne	pozytywne z uwagami	pozytywne z zastrzeżeniami	negatywne
1	2	3	4	5	6	7
	opinie w sprawie:					
	2015 r. - ogółem	986	879	102	0	5
	a) możliwości spłaty kredytów lub pożyczek,	90	89	0	0	1
	b) projektów uchwał budżetowych jst,	128	108	20	0	0
	c) informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze,	129	108	21	0	0
	d) sprawozdań z wykonania budżetu jst,	129	110	17	0	2
	e) wniosków komisji rewizyjnych o absolutorium,	129	127	2	0	0
	f) możliwości wykupu papierów wartościowych,	6	6	0	0	0
1	g) możliwości sfinansowania deficytu w uchwale budżetowej (art. 246 ust. 3 ufp),	75	70	5	0	0
	h) uchwał w sprawie nieudzielenia absolutorium,	0	0	0	0	0
	i) projektów uchwał o wieloletnich prognozach finansowych,	128	102	24	0	2
	j) możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej (art. 246 ust. 1 ufp),	52	50	2	0	0
	k) prawidłowości planowanej kwoty długu (art. 230 ust. 4 ufp),	118	108	10	0	0
	l) programu postępowania naprawczego.	2	1	1	0	0

JKL

Spis przeprowadzonych kontroli

Lp.	Kontrolowana jednostka	Rodzaj kontroli	Data rozpoczęcia	Data zakończenia	Data przekazania protokołu	Data wystawienia wystąpienia pokontrolnego
1.	UG Łączna	Kompleksowa	03.02.2015	29.04.2015	29.04.2015	03.06.2015
2.	UG Gowarczów	Kompleksowa	22.01.2015	31.03.2015	31.03.2015	01.06.2015
3.	UMiG Stopnica	Kompleksowa	05.02.2015	24.04.2015	24.04.2015	23.06.2015
4.	UMiG Osiek	Doraźna	16.02.2015	12.03.2015	16.03.2015	13.05.2015
5.	UGiM Chęciny	Kompleksowa	24.02.2015	22.05.2015	25.05.2015	14.07.2015
6.	UMiG Busko - Zdrój	Kompleksowa	24.02.2015	14.08.2015	14.08.2015	13.10.2015
7.	UG Górno	Kompleksowa	04.03.2015	23.04.2015	23.04.2015	22.06.2015
8.	UG Nowa Słupia	Kompleksowa	04.03.2015	30.04.2015	29.06.2015	27.08.2015
9.	UG Bogoria	Kompleksowa	01.04.2015	28.05.2015	28.05.2015	13.07.2015
10.	UG Moskorzew	Doraźna	07.04.2015	10.04.2015	10.04.2015	16.04.2015
11.	UG Pacanów	Doraźna	09.04.2015	16.04.2015	16.04.2015	21.05.2015
12.	UMiG Kazimierza Wielka	Kompleksowa	28.04.2015	14.08.2015	14.08.2015	12.10.2015
13.	UG Raków	Kompleksowa	28.04.2015	16.07.2015	16.07.2015	04.08.2015
14.	UM Sandomierz	Kompleksowa	05.05.2015	28.08.2015	07.09.2015	06.11.2015
15.	UMiG Staszów	Kompleksowa	05.05.2015	03.07.2015	03.07.2015	30.07.2015
16.	UG Obrazów	Kompleksowa	05.05.2015	17.07.2015	17.07.2015	13.08.2015
17.	UG Szydłów	Kompleksowa	27.05.2015	24.07.2015	24.07.2015	21.09.2015
18.	UM Starachowice	Kompleksowa	29.06.2015	02.10.2015	07.10.2015	03.12.2015
19.	UG Słupia (Konecka)	Kompleksowa	06.07.2015	23.09.2015	23.09.2015	09.11.2015

20.	UG Bodzechów	Kompleksowa	20.07.2015	10.09.2015	10.09.2015	30.10.2015
21.	UG Pierzchnica	Kompleksowa	20.07.2015	30.10.2015	30.10.2015	29.12.2015
22.	UG Radoszyce	Kompleksowa	27.07.2015	09.10.2015	13.10.2015	30.10.2015
23.	Starostwo Powiatowe Staszów	Problemowa	10.08.2015	21.08.2015	21.08.2015	16.10.2015
24.	UMiG Koprzywnica	Kompleksowa	24.08.2015	17.12.2015	22.01.2016	21.03.2016
25.	UMiG Zawichost	Kompleksowa	15.09.2015	12.11.2015	13.11.2015	30.12.2015
26.	UG Krasocin	Kompleksowa	15.09.2015	16.11.2015	27.11.2015	15.01.2016
27.	UMiG Osiek	Doraźna	08.09.2015	10.09.2015	10.09.2015	22.09.2015
28.	UMiG Skalbierz	Kompleksowa	28.09.2015	19.11.2015	19.11.2015	15.01.2016
29.	UG Bejsce	Kompleksowa	12.10.2015	23.12.2015	28.12.2015	26.02.2016
30.	UG Opatowiec	Kompleksowa	12.10.2015	23.12.2015	28.12.2015	25.02.2016
31.	UG Sitkówka - Nowiny	Kompleksowa	27.10.2015	08.01.2016	11.02.2016	
32.	Zespół Szkół w Nowym Korczynie	Problemowa	28.10.2015	13.11.2015	16.11.2015	29.12.2015
33.	Zespół Szkół w Solcu Zdroju	Problemowa	03.11.2015	13.11.2015	16.11.2015	30.12.2015
34.	UMiG Ćmielów	Kompleksowa	16.11.2015	04.02.2016	04.02.2016	
35.	UM Skarżysko - Kamienna	Kompleksowa	17.11.2015	14.03.2016	17.03.2016	
36.	UG Secemin	Kompleksowa	17.11.2016	15.01.2016	21.01.2016	18.03.2016
37.	UG Nowa Słupia	Doraźna	23.11.2015	04.12.2015	23.12.2015	19.02.2016
38.	Zespół Placówek Oświatowych Nr 2 w Skarżysku - Kamiennej	Problemowa	03.12.2016	15.01.2016	20.01.2016	03.02.2016
39.	Miejskie Centrum Sportu i Rekreacji w Skarżysku - Kamiennej	Problemowa	03.12.2015	20.01.2016	21.01.2016	03.02.2016