

**SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA BUDŻETU REGIONALNEJ IZBY
OBRACHUNKOWEJ W KIELCACH ORAZ ROCZNEGO RAMOWEGO PLANU
PRACY W TYM PLANU KONTROLI ZA 2018 ROK.**

**INFORMACJA Z REALIZACJI BUDŻETU
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W 2018 r.**

Dochody budżetowe

Planowane do osiągnięcia w 2018 r. dochody budżetowe wyniosły 160 tys. zł. W ramach tej kwoty zaplanowano dochody budżetowe w rozdziale 75015 - regionalne izby obrachunkowe § 0690 – wpływy z różnych opłat – w wysokości 14 tys. zł, § 0830 - wpływy z usług szkoleniowych – w wysokości 140 tys. zł, i w § 0920 – pozostałe odsetki w kwocie 6 tys. zł

Dochody budżetowe w omawianym okresie sprawozdawczym zostały wykonane w łącznej kwocie 204 tys. zł, co stanowi 127% wielkości planowanej oraz 95% zrealizowanych dochodów ubiegłego roku.

W analizowanym okresie 90 % 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 185 tys. zł, tj. 132 % planu rocznego i 94 % dochodów zrealizowanych za 2017 r.

W 2018 r. Izba zorganizowała 5 jednodniowych szkoleń, w których udział wzięło 1235 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 2019 r. Wyższa niż planowana liczba uczestników szkoleń przyczyniła 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 2018 r. stanowił 64 % wielkości zaplanowanej i 100 % wielkości osiągniętej w 2017 r.

W 2018 r. komisja orzekła zwrot ww. kosztów dla 36 osób. Koszty postępowania do końca okresu sprawozdawczego wpłaciło we właściwym terminie 28-miu obwinionych w łącznej kwocie 9 tys. zł.

W tej grupie dochodów nie wystąpiły na koniec 2018 r. zaległości budżetowe, natomiast bieżące należności stanowią kwotę 1 tys. zł.

W 2018 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 następnych kpc od osoby, będącej Członkiem Zarządu Spółki .

W analizowanym okresie ww. komornik wyegzekwował i przekazał na rachunek Izby sklasyfikowane w § 0920 odsetki w kwocie 9 tys. zł, które stanowiły 150% planu rocznego oraz 128 % wykonania 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.

Należności z tytułu dochodów budżetowych pozostałe do zapłaty na dzień 31.12.2018 r., będące jednocześnie zaległościami dotyczą zasądzonych na rzecz Skarbu Państwa – RIO w Kielcach odsetek oraz bieżąco naliczanych odsetek od nieterminowej zapłaty odszkodowania za utracone przez Izbę mienie w łącznej kwocie 110 tys. zł, co stanowiło 92% należności roku poprzedniego.

Dodatkowo Izba uzyskała dochody w § 0940 w kwocie 1 tys. zł z tytułu nieplanowanych wpływów ze zwrotu wydatków z 2017 r.

Realizacja dochodów w poszczególnych paragrafach przedstawia się następująco:

Lp.	Dział Rozdział Paragraf	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 r.	
			Wykonanie	Ustawa	Wykonanie
			w tys. zł		
1	2	3	4	5	6
		Część 80 - Regionalne izby obrachunkowe	214	160	204
1.	750	Administracja publiczna	214	160	204
1.1	75015	Regionalne izby obrachunkowe	214	160	204
1.1.1	§ 0690	Wpływy z tytułu zwrotu kosztów postępowania adm.	9	14	9
1.1.2	§ 0830	Wpływy z usług	197	140	185
1.1.4	§ 0920	Pozostałe odsetki	7	6	9
1.1.5	§ 0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	1	0	1
1.1.6	§ 0970	Pozostałe wpływy	0	0	0

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

Wydatki budżetowe

Podstawą gospodarki finansowej RIO w Kielcach w zakresie wydatków budżetowych jest plan finansowy opracowany w części 80 dział 750 rozdział 75015 dla grupy wydatków bieżących i majątkowych w łącznej kwocie 5.113 tys. zł.

Ustalony plan wydatków budżetowych na 2018 r. w ciągu roku budżetowego był siedmiokrotnie zmieniany przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji na wcześniejszy wniosek Zastępcy Prezesa Izby.

Zmiany planu polegały głównie na przeniesieniu wydatków między paragrafami należącymi do wynagrodzeń oraz w grupie wydatków bieżących.

W analizowanym okresie zmniejszono o kwotę 34 tys. zł wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne z uwagi na niższy niż planowano poziom tego wynagrodzenia przysługującego za 2017 r. i występujące oszczędności w § 4040 z przeznaczeniem na zwiększenie wydatków w § 4010 na wynagrodzenia osobowe o kwotę 33 tys. zł i w § 4140 na wpłaty do PFRON o kwotę 1 tys. zł.

Ponadto zmniejszono o kwotę 56 tys. zł plan pozostałych wydatków bieżących tj.:

- o kwotę 45 tys. zł wydatki w § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe w związku z oszczędnościami, spowodowanymi niepełną obsadą Regionalnej Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów (z-ca rzecznika powołany od dn. 1.04.2018 r., z-ca przewodniczącego komisji odwołany od dn. 1.09.2018 r.) oraz mniejszą liczbą wniosków wpływających do rzeczników i rozpatrywanych przez ww. Komisję,
- o kwotę 4,5 tys. wydatki w § 4430 – Różne opłaty i składki,
- o kwotę 3,6 tys. zł wydatki w § 4440 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w związku uzyskaniem z niższego niż planowano poziomu zatrudnienia,
- o 1 tys. zł wydatki w paragrafie 4480 – Podatek od nieruchomości w związku z niższym niż planowano wykonaniem ww. wydatków,
- o 1 tys. zł wydatki w § 4520 – Opłaty na rzecz budżetów jst.

zwiększając jednocześnie o ww. kwotę tj. 56 tys. zł plan w grupie wydatków bieżących - § 4000 na zakup materiałów i usług warunkujących prawidłowe funkcjonowanie Izby przeprowadzenie szkoleń.

Ponadto dwukrotnie dokonano zmian w planie wydatków majątkowych, polegających na zmniejszeniu o łączną kwotę 38 tys. zł wydatków majątkowych na rzecz zwiększenia wydatków bieżących tj.:

- o kwotę 30 tys. zł wydatków w § 4410 – krajowe podróże służbowe z uwagi na wzrost o ponad 25 % w stosunku do roku ubiegłego wydatków na podróże służbowe inspektorów kontroli w związku z przeprowadzeniem w analizowanym okresie większej niż planowano

liczby kontroli oraz faktem, iż kontrolami objęte były jednostki znajdujące się w dużej odległości od siedziby Izby,

- o 8 tys. z wydatki na szkolenia pracowników.

Powyższe spowodowało zmianę planu rzeczowego wydatków majątkowych tj. rezygnację w bieżącym roku z zakupu zarówno samochodu osobowego jak i programu finansowo-księgowego i przeznaczenie pozostałych w planie wydatków w kwocie 12,4 tys. zł na modernizację serwera głównego.

Plan i realizację wydatków budżetowych w 2018 r. przedstawiono w Załączniku nr 1.

Zrealizowane w 2018 r. wydatki budżetowe w części 80 dział 750 rozdział 75015 w łącznej kwocie 5.106 tys. zł, stanowią 99,9 % planowanych wydatków ogółem i 100,1 % wykonanych wydatków roku ubiegłego.

W grupie wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi, które stanowiły 101,1% analogicznych wydatków roku poprzedniego wskaźnik wykonania wyniósł 99,9 %, wydatki bieżące pozostałe, które stanowiły 104,3 % zrealizowanych wydatków roku ubiegłego zostały wykonane w 99,6 % wielkości planowanej natomiast wydatki majątkowe zrealizowane w 100 % stanowiły 13,8 % analogicznych wydatków wykonanych w 2017 roku.

Wykonanie wydatków osobowych niezaliczonych do wynagrodzeń (§ 3020) i różnych wydatków na rzecz osób fizycznych (§ 3030) w kwotach 4 tys. zł i 0,5 tys. zł dotyczyło odpowiednio zakupu okularów korekcyjnych do pracy przy komputerze oraz zwrot kosztów podróży członkom Regionalnej Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Wydatki w tej grupie spadły o połowę w stosunku do wydatków roku ubiegłego w związku z mniejszą niż planowano liczbą pracowników uprawnionych do zakupu okularów korekcyjnych.

Wydatki należące do grupy wynagrodzeń zrealizowane zostały w § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników w kwocie 3.234,9 tys. zł i w § 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne w kwocie 238,2 tys. zł. Zrealizowane wydatki na wynagrodzenia w § 4010 stanowiły 100,4 % natomiast w § 4040 – 96,8 % wydatków roku ubiegłego.

W ramach § 4010 wypłacono wynagrodzenia wynikające z angaży, nagrody stanowiące 5,38% funduszu płac oraz cztery nagrody jubileuszowe, jedną odprawę emerytalną i ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla osoby, która rozwiązała umowę o pracę. Wskaźnik wykonania planu w tym paragrafie wyniósł 100 % przy przeciętnym zatrudnieniu 52,8 etatu, co stanowiło 89,5 % planu zatrudnienia.

Wydatki na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne w łącznej kwocie 77 tys. zł stanowiły w 2018 r. 2,4 % wydatków na wynagrodzenia osobowe i stanowiły 34 % analogicznych wydatków ubiegłego roku.

(w tys. zł)

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017		Plan po zmianach 2018		Wykonanie 2018		8 : 4 (%)	8 : 6 (%)
		Przeciętne zatrudnie. etaty	Wynagro. osobowe	Przeciętne zatrudnie. etaty	Wynagro. osobowe	Przeciętne zatrudnie. etaty	Wynagro. osobowe		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Wynagrodzenie etatowych członków kolegium	7,48	800	9	678	6	678	84,8	100
2	Wynagrodzenie osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagradzania	40,49	2 422	50	2.556,9	46,83	2 556,9	105,6	100
	Ogółem	47,97	3 222	59	3.234,9	52,83	3 234,9	100,4	100

Wykonanie wydatków na wynagrodzenia osobowe w grupie pracowników objętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń w omawianym okresie wyniosło 678 tys. zł i stanowiło 100% planu i 84,8 % wydatków ubiegłego roku. Niższy wskaźnik wykonania wydatków związany jest z niższym poziomem zatrudnienia w tej grupie pracowników w związku z wakatem na stanowisku prezesa i dwoma wakatami na stanowiskach członków kolegium oraz dużym spadkiem wypłat z tytułu nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych, które stanowiły 17 % analogicznych wydatków roku ubiegłego. Przeciętne wynagrodzenie za 2018 rok w tej grupie pracowników (bez dodatkowego wynagrodzenia rocznego, nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych) wyniosło 9.143 zł.

Wykonanie wydatków w grupie pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń w analizowanym okresie wyniosło 2.556,9 tys. zł, co stanowiło zarówno 100 % planu i 105,6 % wykonania wydatków roku ubiegłego. Wyższy poziom wydatków na wynagrodzenia w tej grupie pracowników związany jest głównie ze wzrostem zatrudnienia w stosunku do roku ubiegłego.

Przeciętne wynagrodzenie za 2018 r. w tej grupie pracowników (bez dodatkowego wynagrodzenia rocznego, nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych) wyniosło 4.447 zł.

Wydatki związane z wypłatą dodatkowego wynagrodzenia rocznego (§ 4040) zostały zrealizowane w miesiącu lutym 2018 r. w kwocie 238,2 tys. zł, co stanowiło 87,6 % wielkości planowanej w ustawie budżetowej i było niższe o 3 pkt procentowe w stosunku do roku ubiegłego.

Wydatki na pochodne od wynagrodzeń sklasyfikowane w § 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne i § 4120 – Składki na Fundusz Pracy zrealizowano w łącznej kwocie 640 tys. zł tj. w 99,6 % wielkości planowanej oraz 106,5 % wykonania wydatków roku ubiegłego.

W grupie pozostałych wydatków bieżących plan wykonano w łącznej kwocie 976 tys. zł, co stanowiło 99,6 % wielkości planowanej i 104,3 % zrealizowanych wydatków ubiegłego roku.

Wydatki bezpośrednio związane z 5-ciomajadnodniowymi szkoleniami dla jednostek samorządu terytorialnego w 2018 r. wyniosły 63 tys. zł, tj. 6,5 % 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 59 tys. zł.

W 2018 r. Izba dokonywała niewielkich wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Wydatki budżetowe klasyfikowane w § 4140 – Wpłaty na PFRON wyniosły 0,8 tys. zł, co stanowiło tylko 2,5 krotność ubiegłorocznych wydatków z tego tytułu.

Niski poziom rocznej wpłaty na PFRON jest związany ze spadkiem zatrudnienia oraz zatrudnianiem pracowników, którzy uzyskali orzeczenie o stopniu niepełnosprawności.

W § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe realizowano wydatki związane z wypłatą wynagrodzeń dla członków Regionalnej Komisji Orzekającej i Rzeczników dyscypliny finansów publicznych. W paragrafie tym dokonywano również wypłaty wynagrodzenia, na podstawie umowy cywilnoprawnej na utrzymanie czystości w pomieszczeniach biurowych Izby. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe łącznie zostały zrealizowane w kwocie 149,8 tys. zł, co stanowi 99,9 % planu i 111,8 % wykonania roku poprzedniego. Wyższe wykonanie w tej grupie wydatków, spowodowane jest większą niż w roku poprzednim liczbą odbytych rozpraw Regionalnej Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Wydatki na wynagrodzenia ryczałtowe RKO i wynagrodzenia za 43 rozprawy wyniosły 143 tys. zł natomiast wydatki na wynagrodzenia z tytułu umowy o dzieło i umów zlecenia łącznie 5,8 tys. zł.

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

Wydatki w tej grupie wzrosły w stosunku do roku ubiegłego o 3 pkt procentowe i wyniosły łącznie 563 tys. zł, co stanowi 99,6 % planu w § 4000.

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 189,7 tys. zł, tj. 33,7 % planu grupy wydatków bieżących i 107,9 % analogicznych wydatków roku poprzedniego.

Największe kwoty wydatków z tego paragrafu poniesiono na:

- usługi informatyczne w łącznej kwocie 54 tys. zł w tym opłaty za roczny abonament z tytułu dostępu do systemu informacji prawnej LEX w kwocie 47 tys. zł,
- usługi związane z organizowanymi przez Izbę szkoleniami dla jednostek samorządu terytorialnego w łącznej kwocie 63 tys. zł.

Wydatki w tym paragrafie dotyczyły również opłat pocztowych na kwotę 24 tys. zł, kosztów udziału w konferencjach w kwocie 11 tys. zł, kosztów związanych z archiwizowaniem dokumentów i zniszczeniem dokumentów po zakończeniu okresu ich archiwizowania w łącznej kwocie 7 tys. zł, kosztów usług doradztwa i kontroli przestrzegania przepisów bhp w kwocie 12 tys. zł. Pozostałe wydatki sklasyfikowane w ww. paragrafie obejmowały m.in. wydatki związane z bieżącą eksploatacją wynajmowanych przez Izbę pomieszczeń oraz użytkowanych samochodów służbowych, abonament radiowy oraz inne drobne wydatki na usługi związane z bieżącym funkcjonowaniem jednostki.

Kolejną istotną pozycją w grupie wydatków bieżących jednostki były w analizowanym okresie wydatki na zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210), które zostały zrealizowane w łącznej kwocie 129,6 tys. zł tj. 23 % grupy wydatków bieżących i 96 % analogicznych wydatków roku poprzedniego. Znacznymi wydatkami w tej grupie były wydatki na zakup materiałów do wyposażenia pomieszczeń w łącznej kwocie 33 tys. zł, paliwa oraz części i akcesoriów do samochodów służbowych w kwocie 34 tys. zł a także na prenumeratę prasy oraz zakup literatury i specjalistycznych wydawnictw w łącznej kwocie 22 tys. zł.

Ponadto wydatki sklasyfikowane w ww. paragrafie obejmowały m.in. wydatki poniesione na zakup akcesoriów informatycznych, materiałów biurowych, administracyjnych i środków czystości.

Pozostałe wydatki mieszczące się w tej grupie wydatków obejmowały:

- wydatki na zakup energii elektrycznej c.o. i wody (§ 4260) w kwocie 51 tys. zł, co stanowiło 9 % planu grupy wydatków bieżących i 98,6 % wydatków roku poprzedniego, wydatki na zakup usług zdrowotnych (§ 4280), które dotyczyły kosztów przeprowadzenia wstępnych, okresowych i kontrolnych badań lekarskich. W analizowanym okresie wydatkowano na nie 2 tys. zł., co stanowiło 0,4 % planu grupy wydatków bieżących i 110 % zrealizowanych wydatków roku poprzedniego,
- wydatki na zakup usług telekomunikacyjnych (§ 4360) w kwocie 35 tys. zł, co stanowiło 6,2 % planu grupy wydatków bieżących i 109,4 % wydatków poniesionych w roku poprzednim,
- wydatki na czynsze z tytułu wynajmowanych przez Izbę pomieszczeń (§ 4400) w kwocie 154,5 tys. zł, które stanowiły 27,4 % planu grupy wydatków bieżących jednostki i 104,7 % wydatków roku poprzedniego.

W ramach usług realizowano także wydatki remontowe, które obciążały plan wydatków § 4270 – Zakup usług remontowych. W ramach tego paragrafu zrealizowano wydatki na remont pomieszczeń biurowych, bieżące naprawy i konserwacje sprzętu biurowego, urządzeń eksploatacyjnych (np. klimatyzacji), oraz naprawy środków transportowych. W analizowanym okresie wydatkowano na łącznie kwotę 23,2 tys. zł, co stanowi 100% planu rocznego i 50,4% wydatków poprzedniego roku.

W analizowanym okresie poniesiono wydatki na krajowe podróże służbowe w kwocie 128,2 tys. zł tj. 98,6 % planu rocznego oraz 125,7 % wydatków roku ubiegłego. Najwięcej środków wydatkowano na delegacje służbowe inspektorów kontroli w związku z przeprowadzeniem w analizowanym okresie 47 kontroli. Wyższe wykonanie planu w tej grupie wydatków jest skutkiem wzrostu zatrudnienia w Wydziale Kontroli oraz zwiększenia kosztów podróży służbowych w związku przeprowadzaniem kontroli w miejscowościach znacznie odległych od siedziby Izby.

Wydatki na odpis na ZFŚS (§ 4440) zrealizowano w kwocie 66,4 tys. zł tj. 100 % planu rocznego i 103,9% wydatków roku ubiegłego, natomiast wydatki na ubezpieczenie

mienia Izby (§ 4430) zrealizowano na poziomie roku poprzedniego w kwocie 10,5 tys. zł, tj. 100 % planu rocznego.

W związku z wynajmem pomieszczeń biurowych Izby od jednostek samorządu terytorialnego w bieżącym roku zrealizowaliśmy wydatki na poziomie roku ubiegłego w § 4480 - Podatek od nieruchomości w kwocie 5 tys. zł i w § 4520 - Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego wydatki w kwocie 6 tys. zł.

W grupie wydatków bieżących występowały również wydatki realizowane w § 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.

Wydatki na szkolenia pracowników wyniosły 23,1 tys. zł, co stanowiło 100 % planu wydatków w tym paragrafie i było o 9,5 pkt procentowych wyższe od wydatków roku poprzedniego. Wydatki z tego tytułu dotyczyły m.in. dwóch szkoleń przeprowadzonych w siedzibie Izby tj. szkolenia dla rzeczników oraz członków Regionalnej Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych i szkolenia dla pracowników Wydziału Kontroli z zakresu prawa zamówień publicznych a także kosztów udziału 34 pracowników Izby w szkoleniach, przeprowadzonych dla pracowników jednostek samorządu terytorialnego i ich jednostek organizacyjnych.

Plan wydatków majątkowych na 2018 r. stanowił kwotę 50 tys. zł. W ramach tej kwoty zaplanowano wydatek sklasyfikowany w paragrafie 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych z przeznaczeniem na zakup samochodu osobowego.

W celu zapewnienia bezpieczeństwa przetwarzanych danych i uwzględniając coraz większe wykorzystanie serwera głównego oraz z uwagi na fakt, iż obecne oprogramowanie, którym dysponuje Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach nie ma funkcji wykonywania np. codziennej kopii całego serwera i możliwości przechowywania jej na odrębnym urządzeniu zaistniała konieczność modernizacji serwera głównego tj. zakupu systemu i urządzeń do przechowywania kopii baz danych.

Ponadto wystąpiła potrzeba zakupu przez Izbę nowego programu finansowo-księgowego w miejsce użytkowanego od 25 lat dotychczasowego systemu informatycznego.

Powyższe spowodowało zmianę planu rzeczowego wydatków majątkowych tj. rezygnację w bieżącym roku z zakupu samochodu osobowego.

Ostatecznie w analizowanym okresie dwukrotnie dokonywano zmian w planie wydatków majątkowych, polegających na zmniejszeniu ich o łączną kwotę 38 tys. zł, rezygnując również z zakupu nowego programu finansowo-księgowego na rzecz zwiększenia wydatków bieżących tj.:

- o kwotę 30 tys. zł wydatków w § 4410 – krajowe podróże służbowe z uwagi na wzrost o ponad 25 % w stosunku do roku ubiegłego wydatków na podróże służbowe inspektorów kontroli w związku z przeprowadzeniem w analizowanym okresie większej niż planowano liczby kontroli oraz faktem, iż kontrolami objęte były jednostki znajdujące się w dużej odległości od siedziby Izby,
- o kwotę 8 tys. zł wydatków na szkolenia pracowników.

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

Wydatki majątkowe w łącznej kwocie 12 tys. zł, stanowiące 13,8% wydatków roku ubiegłego zostały przeznaczone na modernizację serwera tj. zakup systemu i urządzeń do archiwizacji danych.

Zobowiązania

Na dzień 31.12.2018 roku wystąpiły zobowiązania niewymagalne w kwocie 295,8 tys. zł z tego:

- 245,2 tys. zł z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 r.,
- 42,2 tys. zł z tytułu składek społecznych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- 4,8 tys. zł z tytułu składek na FP od dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- 3,6 tys. zł z tytułu zakupu usług obcych.

Zatrudnienie

Plan zatrudnienia Izby na 2018 rok został ustalony w wysokości 59 etatów kalkulacyjnych.

Przeciętne zatrudnienie w 2018 r. wyniosło 52,83 etaty.

Stan zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosił 53 osoby oraz 52,5 w przeliczeniu na etaty.

W 2018 r. rozwiązano stosunek pracy z 4 osobami na mocy porozumienia stron (2 osoby WKGF, 2 osoby WIAS).

W trakcie 2018 r. zostało zatrudnionych 5 osób, z których 4 osoby przyjęto do WKGF oraz 1 osobę do 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 2018 roku zbadali ogółem 8.710 uchwał i zarządzeń, w tym:

- 7.074 uchwał i zarządzeń gmin
- 977 uchwały powiatów
- 80 uchwał i zarządzeń miasta na prawach powiatu
- 464 uchwał województwa samorządowego
- 115 uchwał związków międzygminnych

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

Kolegium w 2018 r. wskazało następujące nieprawidłowości:

- wójt gminy dokonał zmian w planie wydatków polegających m. in. na przeniesieniu wydatków między działami, co stanowi naruszenie art. 257 pkt 3 i art. 258 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
- rada gminy dokonując zmian budżetu po stronie wydatków uniemożliwiła organowi wykonawczemu wywiązanie się z zawartych umów, o czym stanowi art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
- z treści uchwały wynika, że nie dotyczy ona zaciągnięcia kredytu, w związku z tym brak było podstawy prawnej do jej podjęcia,
- w uchwale organ stanowiący udzielił poręczenia imiennie określonemu podmiotowi, czym narusza przepis art. 12 pkt. 8 lit. d ustawy o samorządzie powiatowym,
- organ stanowiący podjął uchwałę w sprawie zasad przyznawania i rozliczania dotacji podmiotowej z budżetu j.s.t. dla samorządowej instytucji kultury pomimo braku podstaw prawnych do jej podjęcia,
- w uchwale podjętej na podstawie art. 38 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych organ stanowiący zawarł wymóg złożenia oświadczenia o znajomości przepisów o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, pomimo braku podstaw prawnych do zawarcia takiego oświadczenia,
- organ stanowiący j.s.t. uchwalił wykaz wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego, jednakże w planie finansowym tych wydatków wykazał podziałkę klasyfikacji budżetowej niezgodną z zapisami budżetu,

- rada gminy podjęła uchwałę w sprawie przeznaczenia środków pochodzących z nadwyżki dochodów nad wydatkami z 2017 roku z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi, pomimo braku podstaw prawnych do jej podjęcia,
 - rada gminy postanowiła o udzieleniu dotacji na remont ogrodzenia budynku plebanii wpisanej do gminnej ewidencji zabytków. Natomiast gminna ewidencja zabytków nie zawiera informacji, jakoby ogrodzenie stanowiło element zabytku. Nastąpiło zatem naruszenie art. 81 ust. 1 ustawy o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami,
 - organ stanowiący j.s.t podjął uchwałę w sprawie udzielenia dotacji celowej na sfinansowanie kosztów doprowadzenia wody do każdej działki w ROD, pomimo braku podstaw prawnych do jej podjęcia.
- 2.** W 2018 r. Kolegium nie ustalało budżetu j. s. t. w zakresie zadań własnych oraz zadań zleconych.
- 3.** W 2018 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach odbyło 13 posiedzeń, na których podjęto 19 uchwał. Na posiedzeniach Kolegium podjęło uchwały w sprawie:
- przyjęcia sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach za 2017 rok,
 - przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu Izby oraz rocznego ramowego planu pracy, w tym planu kontroli za 2017 rok,
 - uchwalenia wniosków do projektu budżetu Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach na 2019 rok,
 - przyjęcia sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach za I półrocze 2018 roku,
 - uchwalenia ramowego planu pracy Izby na 2019 rok.
- 4.** Kolegium rozpatrzyło zastrzeżenia do wniosków zawartych w wystąpieniach pokontrolnych, wniesione przez Wójta Gminy Bałtów, Burmistrza Gminy i Miasta Chęciny oraz Wójta Gminy Lubnice.
- 5.** W roku 2018 w wyniku stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie danych do naliczenia subwencji, jednostki samorządu terytorialnego sporządziły i przekazały korekty sprawozdań Rb-PDP.
- 6.** Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach wpłynęło zawiadomienie Skarbnika Gminy Gowarczów z dnia 30.08.2018 r. dotyczące dokonania czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta, w szczególności o odmowie kontrasygnaty na liście płac oraz pismo Wójta Gminy Gowarczów również z dnia 30.08.2018 r. informujące o wydaniu pisemnego polecenia dokonania wypłaty wynagrodzenia na jego rzecz pomimo braku kontrasygnaty skarbnika. W dniu 1 października 2018 r. odbyło się posiedzenie Komisji ds. kontrasygnaty Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach. Przewodniczący Komisji na podstawie §19 pkt 2 Regulaminu Organizacyjnego RIO w Kielcach wystąpił do Prezesa Izby o przeprowadzenie kontroli w Gminie Gowarczów. Komisja odroczyła posiedzenie do czasu otrzymania wyników z wnioskowanej kontroli.

7. Składy Orzekające wydały 1.041 opinii, w tym:

- 846 opinii dla gmin
- 101 opinii dla powiatów
- 9 opinii dla miasta na prawach powiatu
- 8 opinii dla województwa samorządowego
- 77 opinie dla związków międzygminnych.

Wyniki działalności opiniodawczej przedstawia tabela, stanowiąca załącznik nr 3.

Najczęściej wskazywane przez Składy Orzekające nieprawidłowości w opiniach pozytywnych z uwagami:

1. Opinie o możliwości spłaty kredytów i pożyczek:
 - uwagi dotyczyły zachowania wskaźników z art. 243 ufp ze względu na niskie wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku roku 2017 i planowanie do osiągnięcia w/w dochodów w 2018, 2019, 2020 r., które to wielkości brane są do wyliczenia relacji z art. 243 ustawy.
2. Opinie o wnioskach komisji rewizyjnej:
 - uwaga dotyczyła braku w skazania we wniosku, czy komisja zapoznała się z informacją o stanie mienia gminy.
3. Opinie o sprawozdaniach z wykonania budżetu za 2017 rok:
 - uwagi dotyczyły błędów w sprawozdaniu opisowym w porównaniu ze sprawozdaniami budżetowymi j.s.t. przesłanymi w Systemie Besti@,
 - rozbieżności między wydatkami bieżącymi a wydatkami majątkowymi,
 - niezgodność zgromadzonych dochodów z tytułu opłaty za odbiór odpadów komunalnych a wydatkami z tego tytułu,
 - występowanie zobowiązań wymagalnych na koniec roku,
 - przekroczenia planu wydatków.
4. Opinie o informacji o przebiegu wykonania budżetu j.s.t. za I półrocze 2018 roku:
 - uwagi dotyczyły występowania zobowiązań wymagalnych w zakresie art. 30 a Karty Nauczyciela i odpisu na ZFŚS.
5. Opinie o projektach uchwał budżetowych na 2019 rok:
 - uwagi dotyczyły rozbieżności między załącznikami do projektu budżetu, błędów rachunkowych, rozbieżności w zastosowanej klasyfikacji budżetowej pomiędzy załącznikami,
 - uzyskania dochodów ze sprzedaży mienia planowanych do uzyskania w 2019 r. z uwagi na niskie wykonanie dochodów z tego tytułu w latach poprzednich,

- zaplanowania rezerwy na zarządzanie kryzysowe poniżej ustawowego minimum określonego w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym,
 - braku zaplanowania zadań o charakterze obowiązkowym wynikających z przepisów prawa,
 - rozbieżności między treścią projektu budżetu a załącznikami,
 - błędnie określony limit do zaciągania zobowiązań na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, brak limitu na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
 - zaplanowania w rozdziale 75011 - Urzędy Wojewódzkie wydatków przewyższające kwotę dotacji celowej na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.
6. Opinie o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projektach uchwał budżetowych na 2019 rok:
- uwagi dotyczyły uzyskania dochodów ze sprzedaży mienia planowanych do uzyskania w 2019 r. z uwagi na niskie wykonanie dochodów z tego tytułu w latach poprzednich,
 - błędnie określony limit do zaciągania zobowiązań na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu.
7. Opinie o projektach uchwał o wieloletnich prognozach finansowych:
- uwagi dotyczyły uzyskania dochodów ze sprzedaży mienia planowanych do uzyskania w 2019 r. i latach kolejnych z uwagi na niskie wykonanie dochodów z tego tytułu w latach poprzednich,
 - zaplanowania w WPF ustawowych wyłączeń wynikających z art. 243 ust. 3 i 3a, a wierszach 12.7 i 12.8 nie wykazano odpowiedniej wartości przychodów zwrotnych powstających w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, pozwalających na skorzystanie z tych wyłączeń.
8. Opinie o prawidłowości planowanej kwoty długu:
- uwagi dotyczyły błędnie wyliczonej kwoty długu na koniec 2018 roku oraz nierozliczenia się długu do zera.
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 2018 roku nie kierowano do Wojewody i Ministra Finansów informacji o negatywnych opiniach o sprawozdaniach z wykonania budżetu jednostek samorządu terytorialnego za rok 2017 – nie wydano opinii negatywnych.

11-12. Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach w 2018 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 2018 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:

- wniosek Pana Adama Bodziocha Burmistrza Miasta i Gminy Kazimierza Wielka o stwierdzenie nieważności uchwały Nr I/2/18 Zgromadzenia Związku Międzygminnego „Nidzica” w Kazimierzy Wielkiej z dnia 29 stycznia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Związku Międzygminnego „Nidzica” na 2018 rok,
- wniosek Wójta Gminy Nowa Słupia o wszczęcie postępowania w sprawie stwierdzenia nieważności uchwały Rady Gminy Nowa Słupia Nr LIV/67/18 z dnia 17 sierpnia 2018 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2018 rok.

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 2018 rok określonych Załącznikiem Nr 1 do Uchwały

Nr 18/2017 Kolegium RIO z dnia 28 grudnia 2017 r. przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Zaplanowano na 2018 rok	Wykonano w I pół. 2018 r.	Wykonano w II pół. 2018 r.	Ogółem wykonano w 2018 roku
1) Kontrole kompleksowe, z tego:	31 kontroli	19 kontroli	12 kontroli	31 kontroli
a) Województwo				
b) Miasto powiat	1 kontrola		1 kontrola	1 kontrola
c) Gminy miejskie				
d) Gminy miejsko-wiejskie	6 kontroli	4 kontrole	2 kontrole	6 kontroli
e) Gminy wiejskie	24 kontrole	15 kontroli	9 kontroli	24 kontroli
f) Powiaty	-			
2) Kontrole problemowe	9 kontroli	3 kontrole	7 kontroli	10 kontroli

Zgodnie z załącznikiem Nr 1 planu kontroli WKGF na 2018 rok przyjęto łącznie do wykonania 31 kontroli kompleksowych j.s.t. różnego szczebla oraz 9 kontroli problemowych. Z planowanych **31 kontroli kompleksowych j.s.t. przeprowadzono w okresie 2018 roku 31 kontroli**, a z planowanych **9 kontroli problemowych przeprowadzono 10 kontroli**.

Podkreślić należy, że w okresie I kwartału 2018 r. inspektorzy Wydziału Kontroli przeprowadzali jeszcze 5 kontroli kompleksowych uwzględnionych w ramowym planie pracy na 2017 rok (UG Włoszczowa, UG Miedziana Góra, UG Strawczyn, SP Skarżysko – Kamienna, UM Województwa Świętokrzyskiego) oraz 1 kontrolę doraźną (UMiG Kunów). Przedmiotowe kontrole zostały rozpoczęte w 2017 roku, a ostatnia z nich zakończyła się w dniu 14.02.2018 roku.

Również w okresie I kwartału 2019 roku inspektorzy Wydziału Kontroli przeprowadzali jeszcze 4 kontrole kompleksowe uwzględnione w ramowym planie pracy na 2018 rok (UMiG Łągów, UG Moskorzew, UM w Jędrzejowie, UM Kielce) oraz 1 kontrolę doraźną ((sprawdzającą) UMiG Bodzentyn).

W 2018 roku z bieżącego planu kontroli inspektorzy WKGF przeprowadzili łącznie **47 kontroli** (zał. nr 1), z tego:

*** 31 kontroli kompleksowych,**

*** 10 kontroli problemowych** oraz dodatkowo

*** 6 kontroli doraźnych** poza przyjętym planem wynikające z bieżących potrzeb (Urząd Gminy i Miasta Chęciny, Urząd Miasta i Gminy Bodzentyn, Urząd Gminy Piekoszków, Urząd Gminy Gowarczów) w tym dwie kontrole sprawdzające w zakresie realizacji wniosków pokontrolnych (Urząd Miasta i Gminy Bodzentyn, Urząd Gminy Dwikozy)

W trakcie czynności kontrolnych podejmowanych w okresie 2018 roku inspektorzy stwierdzili

w kontrolowanych jednostkach łącznie **732** nieprawidłowości w następujących obszarach działalności kontrolowanych jednostek, a mianowicie;

- | | |
|---|-------------------------|
| ➤ Księgowość i sprawozdawczość | – 274 nieprawidłowości, |
| ➤ Realizacja dochodów budżetowych | – 131 nieprawidłowości, |
| ➤ Wydatki budżetowe | – 86 nieprawidłowości |
| ➤ Zamówienia publiczne | – 66 nieprawidłowości, |
| ➤ Ustalenia organizacyjne | – 55 nieprawidłowości, |
| ➤ Gospodarka mieniem | – 41 nieprawidłowości, |
| ➤ Ogólne zagadnienia dotyczące planowania i wykonania budżetu | – 32 nieprawidłowości |
| ➤ Rozliczenie udzielonych i otrzymanych dotacji | – 23 nieprawidłowości. |
| ➤ Dług Publiczny | – 12 nieprawidłowości |
| ➤ Rozliczenie j.st. z jednostkami organizacyjnymi | – 12 nieprawidłowości |

W okresie 2018 roku działalność kontrolna realizowana przez Izbę połączona była również z instruktażem w zakresie prawidłowej interpretacji przepisów prawnych oraz ich stosowania w praktyce.

W trakcie kontroli **29** jednostek przeprowadzanych w 2018 roku, inspektorzy udzielili łącznie **185** instruktaży, które najczęściej obejmowały zagadnienia dotyczące:

- ✓ stosowania instrukcji kancelaryjnej
- ✓ 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,
- ✓ podejmowania czynności windykacyjnych
- ✓ terminowego sporządzania i publikowania na stronie internetowej planów postępowań o udzielenie zamówienia publicznego
- ✓ zwrotu wadium wniesionych przez wykonawców w formie gwarancji ubezpieczeniowej,
- ✓ egzekwowania od kierowników jednostek organizacyjnych składania sprawozdań finansowych na prawidłowych formularzach

3. Przekazywanie wystąpień pokontrolnych wraz z wnioskami jednostkom kontrolowanym

W okresie 2018 roku wysłano do kontrolowanych jednostek **48 wystąpień** zawierających **767 wniosków pokontrolnych** w tym z kontroli przeprowadzonych:

* w 2017 roku – **13 wystąpień** zawierających **114 wniosków**,

* w 2018 roku – **35 wystąpień** zawierających **653 wnioski**,

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

W okresie 2018 roku skierowano **23** zawiadomienia do Rzecznika dyscypliny finansów publicznych w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych, które obejmowały łącznie **50** 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 2018 r., poz. 1458 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 (**21 przypadków**),
- **art. 18 pkt 1** – zaniechanie przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy o rachunkowości (**7 przypadków**),
- **art. 9 pkt 2** – zaciągnięcie zobowiązania niemieszczącego się w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych (**3 przypadki**)
- **art. 18c ust.1 pkt 4** – 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 niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki, w tym obowiązku zwrotu należności celnej, podatku, nadpłaty lub nienależnie opłaconych składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne (**3 przypadki**),
- **art. 15** – zaciągnięcie lub zmiana zobowiązania bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących zaciągania lub zmiany zobowiązań przez jednostkę sektora finansów publicznych (**4 przypadki**),
- **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 (**3 przypadki**),
- **art. 9 pkt 3** – niedokonanie w terminie zwrotu dotacji w należnej wysokości (**1 przypadek**),
- **art. 18b 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 (**1 przypadek**),
- **art. 16 ust. 1** – niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, w tym obowiązku zwrotu należności celnej, podatku, nadpłaty lub nienależnie opłaconych składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat albo oprocentowanie tych należności (**1 przypadek**),
- **art. 9 pkt 1** – wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację (**1 przypadek**),
- **art. 8 pkt 3** – nieustalenie kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu (**1 przypadek**),
- **art. 18b pkt 2** – niedokonanie lub nienależyte dokonanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej lub finansowej z planem finansowym lub kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących takiej operacji, jeżeli miało ono wpływ na zaciągnięcie zobowiązania niemieszczącego się w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych (**3 przypadki**)

- **art. 17 ust. 1 pkt 4** – niezgodne z przepisami o zamówieniach publicznych opisanie przedmiotu zamówienia publicznego w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję (**1 przypadek**)

W wyniku działalności kontrolnej w okresie 2018 roku Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej skierował łącznie **130** pism których adresatami byli m.in.:

- **Starosta, Prezydent, Burmistrz, Wójt – 59 pisma**, w sprawach dotyczących najczęściej czynności kontrolnych oraz stwierdzanych i sygnalizowanych nieprawidłowości w działalności kontrolowanych jednostek,
- **Osoby fizyczne – 20 pism** w sprawach dot. przesłania informacji o sposobie załatwienia skargi lub wniosku ewentualnie informacji, że sygnalizowana problematyka nie należy do kompetencji ustawowych Izby,
- **Izba Administracji Skarbowej – 10 pism** dot. informacji, że ujawnione nieprawidłowości w toku postępowania kontrolnego IAS 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,
- **Prokuratura Rejonowa – 7 pism** dot. m.in. odpowiedzi na wniosek o przeprowadzenie kontroli lub przesłania kserokopii protokołu kontroli oraz wystąpienia pokontrolnego z przeprowadzonych kontroli,
- **Centralne Biuro Antykorupcyjne – 7 pism** dot. informacji, że sygnalizowane nieprawidłowości uwzględnione zostaną w trybie kontroli Gminy,
- **Komenda Wojewódzka Policji – 5 pism**, w tym przesłanie pism w sprawach sugerowanych nieprawidłowości ewentualnie informacji, że sygnalizowane nieprawidłowości zostaną uwzględnione w trybie kontroli Gminy,
- **Rada Miejska – 3 pisma**, w tym przekazanie przez Izbę w trybie art. 231, w związku z art. 229 pkt. 3 KPA pisma (skargi) na działalność Burmistrza oraz informacji w sprawie podjęcia czynności kontrolnych,
- **Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji – 2 pisma** dot. informacji w sprawie podjętych czynności kontrolnych,
- **Urząd Skarbowy – 2 pisma**, w tym przesłanie zawiadomienia o nierzetelności ksiąg rachunkowych oraz informacji, że sygnalizowane nieprawidłowości nie wymagają podjęcia czynności kontrolnych,
- **Państwowa Inspekcja Pracy – 2 pisma**, w tym przesłanie zawiadomienia o niewykorzystanych urloпах wypoczynkowych oraz informacji, że sygnalizowane nieprawidłowości nie wymagają podjęcia czynności kontrolnych,
- **Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego – 2 pisma**, w tym przekazanie według właściwości korespondencji w zakresie prawa budowlanego,
- **Komenda Powiatowa Policji – 2 pisma**, w tym udzielenie informacji o podjętych czynnościach kontrolnych i przesłanie kserokopii protokołu z kontroli.

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

- Posła na Sejm Rzeczypospolitej Polskiej
- Urzędu Zamówień Publicznych
- Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi
- Komendy Miejskiej Policji
- Stowarzyszenia Wspierania Edukacji i Rozwoju
- Stowarzyszenia Obrony Zwierząt

5. Sprawy związane ze skargami i wnioskami

W okresie 2018 roku do WKGF wpłynęły 2 skargi na działalność:

- Burmistrza Miasta i Gminy Kunów
- Burmistrza Jędrzejowa

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 2018 r. poz. 2096 ze zm.) do kompetencji właściwego organu.

W okresie 2018 roku wpłynęło do Izby 47 sygnalizacje w tym,:

- 34 sygnalizacje dotyczące szczebla gminnego
- 11 sygnalizacji dotyczące szczebla powiatowego
- 2 sygnalizacje dotyczących szczebla wojewódzkiego

W trakcie przeprowadzonych w 2018 roku kontroli zostało zweryfikowanych 16 pism (zawiadomień) o nieprawidłowościach.

6. 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.

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 2018 roku skontrolował i wprowadził do ewidencji komputerowej:

- 1.144 sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych j. s. t, w tym 248 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 1.072 sprawozdań Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych j. s. t, w tym 176 sporządzone po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 686 sprawozdań Rb – NDS o nadwyżce/deficycie, w tym 174 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 562 sprawozdań Rb – Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, w tym 50 sporządzone po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 139 sprawozdań Rb - UZ uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, w tym 26 sporządzone po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 658 sprawozdań Rb – N o stanie należności w tym 146 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 1 sprawozdania Rb - UN uzupełniające o stanie należności,
- 128 sprawozdania Rb – PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych w tym 26 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 156 zbiorcze sprawozdania Rb – 30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych w tym 23 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 183 sprawozdania Rb – 34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w tym 11 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 138 sprawozdań Rb –ST o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych/jednostek samorządu terytorialnego w tym 10 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 60 sprawozdań Rb28-NWS z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego, które nie wygasły z upływem roku budżetowego,
- 266 sprawozdań SP-1 podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego w tym 62 sporządzone po skorygowaniu nieprawidłowości.

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

- 525 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 61 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,

- 2.034 sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zlecone jednostkom samorządu terytorialnego w tym 254 sporządzone po skorygowaniu nieprawidłowości,

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

- Błędna klasyfikacja budżetowa
- Niezgodności planu z uchwałą budżetową po zmianach
- Niezgodności danych wykazywanych w sprawozdaniu Rb-27S w zakresie dochodów budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jst w kol. „Należności”, „Dochody wykonane” i „Zaległości netto” z danymi wykazanymi w informacji zamieszczonej na stronie MF
- Brak bilansowania w sprawozdaniu Rb- 27S należności i dochodów wykonanych
- Błędne wypełnienie kol. „Dochody otrzymane” w sprawozdaniu Rb-27S
- Wykazanie błędnych kwot nadwyżki i wolnych środków po stronie wykonania w sprawozdaniu Rb-NDS
- Błędne wykazanie lub niewykazanie kwoty środków na pokrycie deficytu jak również w części E sprawozdania Rb-NDS błędnie wskazywano źródła sfinansowania deficytu zarówno planowanych jak i wykonanych
- Błędne ujęcie stanu środków na rachunku bankowym w sprawozdaniu Rb-ST
- Wykazywanie gotówki i depozytów w niewłaściwych grupach podmiotów w sprawozdaniu Rb-N
- Niewłaściwe wykazanie kwot zobowiązań w części C sprawozdania Rb-UZ w zakresie pierwotnego oraz pozostałego terminu zapadalności
- W sprawozdaniu Rb-NDS w części F oraz sprawozdaniu Rb-Z w części C2 nie wykazano kwot wynikających z zobowiązań związku współtworzonego przez JST
- W sprawozdaniu Rb-27S nie wykazano odsetek z §092 w kolumnie „zaległości netto”.

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 jedno zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych dotyczące nieterminowego przekazania sprawozdań.

Miesięczne i kwartalne sprawozdania budżetowe przekazywane były za pośrednictwem systemu BeSTi@.

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, sprawdzono i wprowadzono do ewidencji komputerowej:

- 486 sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji w tym 22 sporządzone po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 123 sprawozdań Rb-UZ- uzupełniających o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych w tym 7 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 503 sprawozdań Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych w tym 39 sporządzone po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 132 sprawozdań Rb-UN – uzupełniających o stanie należności z tytułu papierów wartościowych w tym 16 sporządzonych 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
- W sprawozdaniu Rb-Z nie wykazano zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych
- Braku spójności pomiędzy sprawozdaniami Rb-Z a Rb-UZ.

3. W 2018 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 2018 roku WIAS poddał kontroli rachunkowej i formalnej oraz ewidencji komputerowej 4.277 uchwał zarządów, zarządzeń wójtów (prezydentów, burmistrzów) zmieniających budżet j. s. t. i dotyczących zmian w wieloletnich prognozach finansowych podejmowanych przez organy wykonawcze.

7. W 2018 roku WIAS poddał kontroli rachunkowej, formalnej oraz ewidencji komputerowej 2.821 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 Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.), do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach, w 2018 roku wpłynęło :

- 136 bilansów z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego w tym 8 korekt,
- 133 bilanse jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego, w tym 6 korekt,
- 130 skonsolidowane bilanse j. s. t., w tym 2 korekty,
- 139 zestawień zmian w funduszu jednostki, w tym 12 korekt,
- 137 rachunki zysków i strat jednostki, w tym 10 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 2018 roku Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach zorganizowała następujące szkolenia kierowane do pracowników jednostek samorządu terytorialnego oraz pracowników Izby:

- w dniach 5, 8 i 9 stycznia 2018 roku szkolenia dla skarbników, głównych księgowych oraz pracowników służb finansowo-księgowych urzędów, jednostek samorządu terytorialnego na temat „Zamknięcie ksiąg rachunkowych budżetu, jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego za 2017 rok oraz przepisy dotyczące rachunkowości budżetowej obowiązujące o 2018 roku”, w których udział wzięło 852 osoby,

- w dniu 11 maja 2018 roku szkolenie dla pracowników Izby na temat „Obszary wysokiego ryzyka w zamówieniach publicznych”,

- w dniu 20 września 2018 roku szkolenie dla rzeczników i członków Regionalnej Komisji Orzekającej w zakresie stosowania ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za

naruszenie dyscypliny finansów publicznych oraz przepisów wykonawczych, w który udział wzięło 13 osób,

- w dniu 26 października 2018 roku szkolenie dla skarbników oraz pracowników służb finansowych jednostek samorządu terytorialnego na temat „Projekt budżetu na 2019 rok”, w którym udział wzięło 227 osób,

- w dniu 29 października 2018 roku szkolenie dla skarbników oraz pracowników służb finansowych j.s.t. na temat „Nowości w zakresie podatków i opłat lokalnych, uchwały podatkowe na 2019 r. oraz problemy wynikające z wyjaśnień MF i orzecznictwa sądów administracyjnych w zakresie podatków i opłat lokalnych”, w którym udział wzięło 190 osób.

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 2018 roku przygotowano **45** 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. niewydatkowanych w 2017 r. dochodów budżetowych z tyt. wpływów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi; ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym; obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości od budowli zrealizowanych w ramach projektu „Sieć Szerokopasmowa Polski Wschodniej – Województwo Świętokrzyskie”
- Kompetencji organów JST i komisji stałych organów stanowiących JST, w tym dot. czy uchwały Rady Miejskiej dotyczące zobowiązań finansowych zapadają bezwzględnie większością ustawowego składu Rady; czy Rada Gminy może zobowiązać Wójta Gminy do przygotowania osobnych projektów uchwał, na każdą zmianę w budżecie Gminy dotyczącą inwestycji; dokonania zmian w uchwale w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej oraz w uchwale w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy w związku ze zmianą planowania wydatków budżetowych w grupach paragrafów
- Klasyfikacji budżetowej, w tym dot. klasyfikacji wydatków usług remontowych; klasyfikacji budżetowej wydatków projektu realizowanego w ramach RPO Województwa Świętokrzyskiego; klasyfikacji wydatków ponoszonych przez powiat na pokrycie kosztów sprawowania pieczy zastępczej nad dzieckiem z jego terenu ponoszone przez powiat zapewniający tę pieczę na podstawie porozumienia
- Zaciągania zobowiązań, w tym dot. zaciągania zobowiązań w związku z realizacją wieloletniego przedsięwzięcia
- Zasad gospodarowania mieniem komunalnym, w tym dot. przekazywania przez Gminę dopłaty dla Spółki komunalnej
- Pracowników samorządowych, w tym dot. czy wójt wypłacając dodatek motywacyjny naruszył art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 36 i 39 ustawy o pracownikach samorządowych; rozliczenia wynagrodzeń nauczycieli realizujących

projekty unijne do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust.3 Karty Nauczyciela; wypłacenia wyrównania wynagrodzenia osobom wykonującym zawody medyczne, które w dniu wejścia w życie przepisów ustawy z dnia 08.06.2017 r. (Dz. U. 1473) nie pozostały w zatrudnieniu; możliwości zwiększenia odpisu na ZFŚS na każdego emeryta i rencistę, nad którym zakład sprawuje opiekę socjalną

- Zasad udzielania i sposobu rozliczania dotacji, w tym dot. możliwości udzielenia przez Powiat ze środków przekazanych przez Gminy w formie pomocy finansowej dotacji dla szpitala; sposobu ustalenia dotacji dla publicznego punktu przedszkolnego prowadzonego przez osobę fizyczną; udzielenia dotacji dla stowarzyszenia będącego organizacją pożytku publicznego na budowę obiektu infrastruktury turystycznej; możliwości sfinalizowania zakupu samochodu na potrzeby dowożenia uczestników do Środowiskowego Domu Samopomocy; lokalnego transportu zbiorowego – powierzenia zadania własnego gminy i rozliczenia dotacji; możliwości finansowania budowy i utrzymania instalacji fotowoltaicznej dla mieszkańców gminy poprzez przekazanie środków gminy na ww. cel dla związku międzygminnego; udzielenia dotacji dla instytucji kultury; finansowania wychowania przedszkolnego dzieci 2,5-letnich; możliwości przekazania dotacji celowej dla stowarzyszenia na realizację w ramach RPO zadania pn. „Mieszkanie treningowe krokiem milowym do samodzielności”
- Księgowania operacji finansowych, w tym dot. ewidencji księgowej realizowanych przez Starostwo Powiatowe zadań z zakresem administracji rządowej; kompensaty należności od szpitala z wierzytelnościami szpitala przysługującymi od powiatu z tyt. pokrycia straty finansowej szpitala; księgowania środków z programu ERAZMUS wpływających w bieżącym roku, ale na wydatki konkretnego projektu do poniesienia w następnym roku przez konto 901 czy przez konto 909
- Funduszu sołectkiego, w tym dot. zakupu mundurów galowych dla OSP z funduszu sołectkiego; możliwości uwzględnienia przez Wójta wniosku utworzonego w 2018 r. sołectwa o zmianę przeznaczenia środków funduszu sołectkiego na 2018 rok
- Pozostałe, w tym dot. możliwości zakupu mieszkania socjalnego na terenie innej gminy, przeznaczenia środków z budżetu Gminy na wykonanie nagrobka; możliwości wprowadzenia przez Wójta Gminy zmiany w arkuszu organizacyjnym, tworząc dwa oddziały klas czwartych od września 2018 roku, co niesie za sobą zwiększenie nieplanowanych wydatków w budżecie na ten cel, nie naruszy przepisów art. 44 ustawy o finansach publicznych oraz przepisów ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych; możliwości finansowania przez niepubliczną szkołę specjalną z dotacji podmiotowej kosztu wyżywienia uczniów, jeżeli rodzice/opiekunowie zostali zwolnieni z opłat za posiłki na podstawie art. 106 ust. 5 ustawy Prawo oświatowe; możliwości przekazania przez WORD darowizny pieniężnej na rzecz podmiotów zewnętrznych na doposażenie samochodów OSP w sprzęt ratownictwa technicznego; wykonania remontu pomnika na podstawie

umowy użyczenia nieruchomości, czy nie jest to naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Ponadto w ramach współpracy Regionalnej Izby Obrachunkowej z organami państwa i innymi instytucjami w 2018 roku zostały przygotowane i przekazane następujące informacje dla wymienionych poniżej zlecniodawców:

- Ministerstwo Finansów
 - informacja dotyczy niestandardowych form zadłużania się przez JST,
 - informacja dotyczy opracowywania programów naprawczych,
 - informacja dotyczy naliczenia subwencji dla Gminy Nowa Słupia na 2018 r.,
- Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji
 - budżet zadaniowy - ocena istniejących mierników w związku z kontrolą NIK – „Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.”
- Izba Rolnicza:
 - informacja o dochodach planowanych i otrzymanych z podatku rolnego za I, II i III kw. 2018 r.
- Świętokrzyski Urząd Wojewódzki:
 - informacje dotyczące funduszu soleckiego w 2017 r.,
 - wykaz gmin, które podjęły uchwały o wyrażeniu bądź nie wyrażeniu zgody na wyodrębnienie funduszu soleckiego na 2019 r.

4. Opracowanie dla potrzeb Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych sprawozdania z działalności Izb oraz z wykonania budżetów przez j. s. t. za 2017 r. zrealizowane zostało w lutym i marcu 2018 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 2017 rok zostało przyjęte uchwałą Kolegium RIO Nr 6/2018 w dniu 22.03.2018 r. i przekazane do ministra właściwego do spraw administracji publicznej.

2. Sprawozdanie z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej za 2017 rok zostało przyjęte uchwałą Kolegium RIO Nr 5/2018 w dniu 22.03.2018 r. i przekazane do ministra właściwego do spraw administracji publicznej.
3. Sprawozdanie z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej za I półrocze 2018 roku zostało przyjęte uchwałą Kolegium RIO Nr 14/2018 w dniu 06.09.2018 roku.
4. Uchwalenie opracowanego ramowego planu pracy Izby na 2019 rok, zostało przyjęte uchwałą Kolegium RIO Nr 19/2018 w dniu 20.12.2018 r. a następnie przekazane do ministra właściwego do spraw administracji publicznej.
- 5- 6. Wnioski do projektu budżetu Izby na 2019 rok zostały przyjęte uchwałą Kolegium RIO Nr 7/2018 w dniu 11.04.2018 r. Następnie wnioski wraz z uzasadnieniem zostały przesłane do Przewodniczącej Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych.
7. Projekt planu finansowego Izby na 2019 rok został przygotowany i przesłany do MSWiA 29.11.2018 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 10.07.2018 r. -DB-B-0371-9-1/2018 i z dnia 06. 02.2019 r. - DB-B-0371-2-3/2019.
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 2018 roku udzielono informacji publicznej na 17 wniosków.

Wnioski dotyczyły m.in.:

- udostępnienia protokołu kontroli i wniosków pokontrolnych,
- udostępnienia orzeczenia RKO przy RIO w Kielcach w stosunku do burmistrza, z-cy burmistrza i skarbnika gminy,
- udostępnienia danych o wysokości dokonanego we wskazanych 8. jednostkach odpisu na ZFŚS w latach 2014-2018 i wielkości środków, które nie zostały wypłacone pracownikom,
- zadłużenia procentowego i kwotowego gminy na dzień 31.12.2014 r. i na 30.06.2018 r.,
- informacji w zakresie: liczby przeprowadzonych kontroli kompleksowych, kontroli sprawdzających, raportów o stanie gospodarki przedstawionych przez Izbę, uchwał budżetowych uznanych za nieważne w całości lub w części, negatywnych opinii o projekcie budżetu w latach 2013-2017,
- udostępnieni materiałów szkoleniowych dotyczących opracowywania budżetów na lata 2014 – 2018,
- udostępnienia wyciąg z protokołu z posiedzenia Kolegium RIO w zakresie badania uchwały Zgromadzenia Związku Międzygminnego,

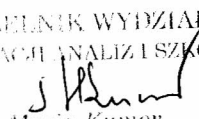
- informacja na temat gospodarki finansowej gmin i powiatów Województwa Świętokrzyskiego w latach 2002-2017,
- informacji o wydatkach na ochronę przeciwpożarową w Województwie Świętokrzyskim za rok 2017.

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

12. W Izbie na bieżąco prowadzone było archiwum zakładowe.

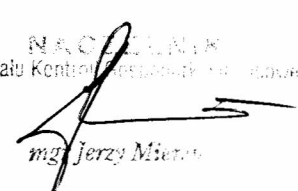
13. Nadzór nad siecią komputerową, w tym modernizacja istniejących i wdrażanie nowych programów komputerowych odbywa się na bieżąco. Organizacja strony BIP, umieszczanie tam zawiadomień o planowanych szkoleniach, rozstrzygnięć nadzorczych, treści udzielonych odpowiedzi, treści wystąpień pokontrolnych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

NACZELNIK WYDZIAŁU
INFORMACJI, ANALIZ I SZKOLEŃ


Maria Kumor



NACZELNIK
Wydziału Kontroli i Audytu


mgr Jerzy Mierzejewski

Załącznik nr 1 - Plan i realizacja wydatków RIO w Kielcach za 2018 rok

w tys. zł

§	Wyszczególnienie	Wykonanie za 2017 r.	Plan na 2018 r. wg ustawy budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie za 2018 r.	9 : 3	9 : 4	9 : 8
1	2	3	4	5	6	7	8	9
3020	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	8,0	8,0	4,3	4,3	53,8%	53,8%	100,0%
3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych			0,4	0,4			100,0%
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników z tego:	3 222,0	3 202,0	3 234,9	3 234,9	100,4%	101,0%	100,0%
	- mnożnikowi	800,0	828,0	678,0	678,0	84,8%	81,9%	100,0%
	- pozostali	2 422,0	2 374,0	2 556,9	2 556,9	105,6%	107,7%	100,0%
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne z tego:	246,0	272,0	238,3	238,2	96,8%	87,6%	100,0%
	- mnożnikowi	58,0	70,0	56,3	56,2	96,9%	80,3%	99,8%
	- pozostali	188,0	202,0	182,0	182,0	96,8%	90,1%	100,0%
	Razem wynagrodzenia	3 468,0	3 474,0	3 473,2	3 473,1	100,1%	100,0%	100,0%
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	543,0	572,0	575,6	573,4	105,6%	100,2%	99,6%
4120	Składki na Fundusz Pracy	58,0	71,0	66,9	66,5	114,7%	93,7%	99,4%
	Razem pochodne od wynagrodzeń	601,0	643,0	642,5	639,9	106,5%	99,5%	99,6%
	Razem wynagrodzenia wraz z pochodnymi	4 069,0	4 117,0	4 115,7	4 113,0	101,1%	99,9%	99,9%
4000	Grupa wydatków bieżących jednostki tj. par: 4210, 4220, 4260, 4280, 4300, 4360, 4400	546,7	510,0	565,4	563,1	103,0%	110,4%	99,6%
4140	Wpłaty na PFRON	0,3	0,0	0,8	0,8	266,7%	100,0%	100,0%
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	134,0	195,0	149,9	149,8	111,8%	76,8%	99,9%
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	134,8	* 105,0	* 129,6	129,6	96,1%	123,4%	100,0%

4220	Zakup środków żywności	3,0	* 1,0	* 1,2	1,2	40,0%	120,0%	100,0%
4260	Zakup energii	51,6	* 50,0	* 50,9	50,9	98,6%	101,8%	100,0%
4270	Zakup usług remontowych	46,0	* 20,0	* 23,2	23,2	50,4%	116,0%	100,0%
4280	Zakup usług zdrowotnych	2,0	* 2,0	* 2,2	2,2	110,0%	110,0%	100,0%
4300	Zakup usług pozostałych	175,8	* 165,0	* 192,0	189,7	107,9%	115,0%	98,8%
4360	Opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych	32,0	* 32,0	* 35,0	35,0	109,4%	109,4%	100,0%
4400	Opłaty za admin. i czynsze za bud., lok. i pom. gar.	147,5	* 155,0	* 154,5	154,5	104,7%	99,7%	100,0%
4410	Podróże służbowe krajowe	102,0	100,0	130,0	128,2	125,7%	128,2%	98,6%
4430	Różne opłaty i składki	11,0	15,0	10,5	10,5	95,5%	70,0%	100,0%
4440	Odpisy na zakł.fundusz świadczeń socjalnych	63,9	70,0	66,4	66,4	103,9%	94,9%	100,0%
4480	Podatek od nieruchomości	4,8	6,0	4,9	4,9	102,1%	81,7%	100,0%
4520	Opłaty na rzecz budżetów jst.	5,8	7,0	6,0	6,0	103,4%	85,7%	100,0%
4700	Szkolenia pracown. niebędących członkami st. cyw.	21,1	15,0	23,1	23,1	109,5%	154,0%	100,0%
	Razem pozostałe wydatki bieżące	935,6	938,0	980,2	976,0	104,3%	104,1%	99,6%
	Razem wydatki bieżące	5 012,6	5 063,0	5 100,6	5 093,7	101,6%	100,6%	99,9%
6060	Wydatki na zakupy inwestyc. jedn. budżet.	90,0	50,0	12,4	12,4	13,8%	24,8%	100,0%
	OGÓLEM WYDATKI	5 102,6	5 113,0	5 113,0	5 106,1	100,1%	99,9%	99,9%

*dla celów porównawczych plan wydatków ujętych w § 400 – Grupa wydatków bieżących jednostki wg ustawy budżetowej w kwocie 510 tys. zł i po zmianach w kwocie 565,4 tys. został w tabeli przedstawiony w rozbiciu na poszczególne paragrafy wydatków

Załącznik nr 2 – Informacja o uchwałach i zarządzeniach organów j.s.t. i
związków komunalnych zbadanych przez Izbę w 2018 r.

Lp.	Uchwały i zarządzenia w zakresie spraw finansowych dotyczące:	Liczba zbadanych uchwał i		Wyniki badania nadzorczego							
		Ogółem w 2018 r. (kol. 6+7)	w tym: uchwał i zarządzeń organów	bez naruszenia prawa	z naruszeniem prawa	z tego:			z tego:		inne rozstrzygnięcia ¹⁾
						z nieistotnym naruszeniem prawa	wszczęte postępowania	nieważne (kol. 11+12)	nieważne w części	nieważne w całości	
1	2	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	budżetu	128	X	128	0	0	0	0	0	0	0
2	zmian budżetu ²⁾	5 624	4 218	5 622	2	0	1	0	0	0	1
3	wieloletniej prognozy finansowej i zmian	1 346	59	1 346	0	0	0	0	0	0	0
4	procedury uchwalania budżetu	13	1	13	0			0			
5	emitowania obligacji oraz określania zasad ich zbywania, nabywania i wykupu przez organ wykonawczy	15	0	15	0			0			
6	zobowiązań w zakresie podejmowania inwestycji i remontów o wartości przekraczającej granicę ustaloną corocznie przez organ stanowiący	0	X	0	0			0			
7	zaciągania długoterminowych pożyczek i kredytów	116	0	115	1			1		1	
8	udzielania pożyczek ³⁾	5	0	5	0			0			
9	udzielania poręczeń ⁴⁾	4	0	3	1			1		1	
10	zaciągania krótkoterminowych pożyczek i kredytów	5	3	5	0			0			
11	zasad i zakresu przyznawania dotacji z budżetu jednostki samorządu terytorialnego ⁵⁾	680	0	676	4			4	1	3	
12	podatków i opłat lokalnych ⁶⁾	347		347	0			0			
	w tym: opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi ⁷⁾	67	X	67	0			0			
13	absolutorium	125	X	125	0	0	0	0	0	0	0
14	pozostałe uchwały i zarządzenia	302	3	300	2			2	1	1	
	Ogółem	8 710	4 284	8 700	10	0	1	8	2	6	1
	ogółem poz. 4-12 i 14	1 487	7	1 479	8	0	0	8	2	6	0

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 województwa**

²⁾ w tym uchwały dot. upoważnienia organu wykonawczego jst 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. 6k), określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczenia opłaty oraz inkasa opłaty (art. 6l), określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty składanej przez właścicieli nieruchomości (art. 6n)

NACZELNIK WYDZIAŁU
INFORMACJI, ANALIZ I SZKOLEŃ

Maria Kumor

Załącznik nr 3 – Wyniki działalności opiniodawczej Izby i charakter wydanych opinii w 2018 r.

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:						
	<i>2018 r. - ogółem</i>	1 041	990	45	0	6
	<i>a) możliwości spłaty kredytów lub pożyczek,</i>	95	92	2	0	1
	<i>b) projektów uchwał budżetowych jst,</i>	128	107	20	0	1
	<i>c) informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze,</i>	128	125	3	0	0
	<i>d) sprawozdań z wykonania budżetu jst,</i>	128	124	4	0	0
	<i>e) wniosków komisji rewizyjnych o absolutorium,</i>	128	126	1	0	1
	<i>f) możliwości wykupu papierów wartościowych,</i>	9	9	0	0	0
3	<i>g) możliwości sfinansowania deficytu w uchwale budżetowej (art. 246 ust. 3 ufp),</i>	98	98	0	0	0
	<i>h) uchwał w sprawie nieudzielenia absolutorium,</i>	0	0	0	0	0
	<i>i) projektów uchwał o wieloletnich prognozach finansowych,</i>	128	116	11	0	1
	<i>j) możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej (art. 246 ust. 1 ufp),</i>	83	80	2	0	1
	<i>k) prawidłowości planowanej kwoty długu (art. 230 ust. 4 ufp),</i>	116	113	2	0	1
	<i>l) programu postępowania naprawczego.</i>	0	0	0	0	0

WYDZIAŁU
FINANSÓW I SZKOLEŃ
J. Kumor
Maria Kumor