

**SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA BUDŻETU REGIONALNEJ IZBY  
OBRACHUNKOWEJ W KIELCACH ORAZ ROCZNEGO RAMOWEGO PLANU  
PRACY W TYM PLANU KONTROLI ZA 2019 ROK.**

**INFORMACJA Z REALIZACJI BUDŻETU  
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W 2019 r.**

**Dochody budżetowe**

Planowane na 2019 r. dochody budżetowe stanowiły kwotę 200 tys. zł. W ramach tej kwoty zaplanowano dochody budżetowe w rozdziale 75015 - regionalne izby obrachunkowe § 0690 – wpływy z różnych opłat – w wysokości 10 tys. zł, § 0830 - wpływy z usług szkoleniowych – w wysokości 180 tys. zł, i w § 0920 – pozostałe odsetki w kwocie 10 tys. zł.

Dochody budżetowe w omawianym okresie sprawozdawczym zostały wykonane w łącznej kwocie 241 tys. zł, co stanowi 121% wielkości planowanej oraz 118% 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 217 tys. zł, tj. 120 % planu rocznego i 117% dochodów zrealizowanych za 2018 r.

W 2019 r. Izba zorganizowała 6 jednodniowych szkoleń, w których udział wzięło 1446 pracowników i przedstawicieli JST i ich jednostek organizacyjnych. Tematami szkoleń były w szczególności zagadnienia z zakresu sprawozdawczości, zamknięcia ksiąg rachunkowych i wybranych zagadnień dotyczących gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego, zasad działalności i roli komisji rewizyjnej w procesie udzielania absolutorium a także zmian przepisów w podatkach lokalnych oraz problemy dotyczące uchwał podatkowych na 2020 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 10,7 tys. zł. Wskaźnik wykonania na koniec 2019 r. stanowił 107% wielkości zaplanowanej i 118,9% wielkości osiągniętej w 2018 r.

W 2019 r. Regionalna Komisja Orzekająca w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych orzekła zwrot ww. kosztów dla 32 osób. Ww. koszty postępowania oraz koszty postępowania orzeczone w trybie odwoławczym przez Główną Komisję Orzekającą do końca okresu sprawozdawczego wpłaciło we właściwym terminie 33 obwinione osoby.

W tej grupie dochodów wystąpiły na koniec 2019 r. zaległości budżetowe w kwocie 338,99 zł, w związku z nieuregulowaniem ww. kosztów przez jedną obwinioną osobę.

Ponadto w 2019 r. Izba uzyskała nieplanowane dochody w § 0570 – wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych w kwocie 3 tys. zł w związku z orzeczeniem przez ww. Regionalną Komisję Orzekającą kary pieniężnej w stosunku do osoby obwinionej.

W 2019 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 komornik wyegzekwował i przekazał na rachunek Izby sklasyfikowane w § 0920 odsetki w kwocie 9 tys. zł, które stanowiły 90% planu rocznego oraz 100% 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 31.12.2019 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 101 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 2018 r.

Realizacja dochodów w poszczególnych paragrafach przedstawia się następująco:

Lp.	Dział Rozdział Paragraf	Wyszczególnienie	2018 r.	2019 r.	
			Wykonanie	Ustawa	Wykonanie
			w tys. zł		
1	2	3	4	5	6
		Część 80 - Regionalne izby obrachunkowe	204	200	241
1.	750	Administracja publiczna	204	200	241
1.1	75015	Regionalne izby obrachunkowe	204	200	241
1.1.1	§ 0570	Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	0	0	3
1.1.2	§ 0690	Wpływy z tytułu zwrotu kosztów postępowania adm.	9	10	11

1.1.3	§ 0830	Wpływy z usług	185	180	217
1.1.4	§ 0920	Pozostałe odsetki	9	10	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 5.204 tys. zł.

Ustalony plan wydatków budżetowych na 2019 r. w ciągu roku budżetowego był sześciokrotnie 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 26,7 tys. zł wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne z uwagi na niższy niż planowano poziom tego wynagrodzenia przysługującego za 2018 r. i występujące oszczędności w § 4040 z przeznaczeniem na wydatki w § 4140 na wpłaty do PFRON w kwocie 21,3 tys. zł oraz zwiększenie wydatków w § 4010 - wynagrodzenia osobowe o kwotę 5,4 tys. zł.

Ponadto zmniejszono o kwotę 61,3 tys. zł plan pozostałych wydatków bieżących tj.:

- o kwotę 41,7 tys. zł wydatki w § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe w związku z oszczędnościami, spowodowanymi mniejszą liczbą wniosków wpływających do rzeczników i rozpatrywanych przez wcześniej wymienioną Regionalną Komisję Orzekającą,
- o kwotę 6,8 tys. wydatki w § 4270 – Zakup usług remontowych,
- o kwotę 1,6 tys. wydatki w § 4430 – Różne opłaty i składki,
- o 1,1 tys. zł wydatki w paragrafie 4480 – Podatek od nieruchomości,
- o 3,6 tys. zł wydatki w § 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami służby cywilnej w związku z niższym niż planowano wykonaniem ww. wydatków,
- o kwotę 6,5 tys. zł wydatki w § 4440 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w związku uzyskaniem z niższego niż planowano poziomu zatrudnienia, zwiększając jednocześnie o ww. kwotę tj. 61,3 tys. zł plan w grupie wydatków bieżących, w tym:

- o kwotę 5,4 tys. zł wydatki w § 3020 i 3030 odpowiednio na wypłatę odpraw z tytułu powołania do Terytorialnej Służby Wojskowej oraz zwrot kosztów podróży członkom RKO w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych,
- o kwotę 38,9 tys. zł wydatki w § 4000 na zakup materiałów i usług warunkujących prawidłowe funkcjonowanie Izby w tym związanych z wyższymi kosztami przeprowadzonych szkoleń dla JST,
- o kwotę 17 tys. zł wydatki w § 4410 – Podróże służbowe krajowe.

Zrealizowane w 2019 r. wydatki budżetowe w części 80 dział 750 rozdział 75015 w łącznej kwocie 5.199,2 tys. zł, stanowią 99,9 % planowanych wydatków ogółem i 101,8% wykonanych wydatków roku ubiegłego.

W grupie wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi, które stanowiły 101,7% analogicznych wydatków roku poprzedniego wskaźnik wykonania wyniósł 100%, wydatki bieżące pozostałe, które stanowiły 97,8% zrealizowanych wydatków roku ubiegłego zostały wykonane w 99,6% wielkości planowanej natomiast wydatki majątkowe zrealizowane w 100% stanowiły 416,7 % analogicznych wydatków wykonanych w 2018 roku.

Wykonanie wydatków osobowych niezaliczonych do wynagrodzeń (§ 3020) w kwocie 13 tys. zł dotyczyło zakupu okularów korekcyjnych do pracy przy komputerze w wysokości 5 tys. zł tj. na poziomie roku ubiegłego oraz wypłaty czterech odpraw dla pracowników powołanych do Terytorialnej Służby Wojskowej w łącznej kwocie 8 tys. zł.

Wydatki należące do grupy wynagrodzeń zrealizowane zostały w § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników w kwocie 3.280 tys. zł i w § 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne w kwocie 245,3 tys. zł. Zrealizowane wydatki na wynagrodzenia w § 4010 stanowiły 101,4% natomiast w § 4040 – 103% wydatków roku ubiegłego.

W ramach § 4010 wypłacono wynagrodzenia wynikające z angaży, nagrody stanowiące 5,87% funduszu płac oraz dwie nagrody jubileuszowe i ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla dwóch osób, które rozwiązały umowę o pracę. Wskaźnik wykonania planu w tym paragrafie wyniósł 100 % przy przeciętnym zatrudnieniu 50,6 etatu, co stanowiło 85,7% planu zatrudnienia.

Wydatki na nagrody jubileuszowe w łącznej kwocie 13 tys. zł stanowiły w 2019 roku 0,4 % wydatków na wynagrodzenia osobowe i 17% analogicznych wydatków ubiegłego roku.

(w tys. zł)

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2018		Plan po zmianach 2019		Wykonanie 2019		8 : 4 (%)	8 : 6 (%)
		Przeciętne zatrudnienie etaty	Wynagrodz. osobowe	Przeciętne zatrudnienie etaty	Wynagrodz. osobowe	Przeciętne zatrudnienie etaty	Wynagrodz. osobowe		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Wynagrodzenie etatowych członków kolegium	6	678,0	9	657,8	6	657,8	97,0	100
2	Wynagrodzenie osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagradzania	46,83	2 556,9	50	2.622,2	44,56	2 622,2	102,5	100
	<b>Ogółem</b>	<b>52,83</b>	<b>3 234,9</b>	<b>59</b>	<b>3.280,0</b>	<b>50,56</b>	<b>3 280,0</b>	<b>101,4</b>	<b>100</b>

Wykonanie wydatków na wynagrodzenia osobowe w grupie pracowników objętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń w omawianym okresie wyniosło 657,8 tys. zł i stanowiło 100% planu i 97,2% wydatków ubiegłego roku. Niższy wskaźnik wykonania wydatków związany był z tym, iż w 2019 r. nie wypłacano w tej grupie pracowników nagród jubileuszowych ani odpraw emerytalnych. Przeciętne wynagrodzenie za 2019 rok w tej grupie pracowników (bez dodatkowego wynagrodzenia rocznego i nagród jubileuszowych) było na poziomie roku ubiegłego i wyniosło 9.135 zł.

Wykonanie wydatków w grupie pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń w analizowanym okresie wyniosło 2.622,2 tys. zł, co stanowiło zarówno 100% planu i 102,5% wykonania wydatków roku ubiegłego. Wyższy poziom wydatków na wynagrodzenia w tej grupie pracowników związany był głównie ze wzrostem poziomu wynagrodzeń w stosunku do roku ubiegłego.

Przeciętne wynagrodzenie za 2019 r. w tej grupie pracowników (bez dodatkowego wynagrodzenia rocznego i nagród jubileuszowych) wyniosło 4.880 zł.

Wydatki związane z wypłatą dodatkowego wynagrodzenia rocznego (§ 4040) zostały zrealizowane w miesiącu lutym 2019 r. w kwocie 245,3 tys. zł, co stanowiło 90,2 % wielkości planowanej w ustawie budżetowej i 103 % wykonanych wydatków roku ubiegłego.

Wydatki na pochodne od wynagrodzeń sklasyfikowane w § 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne i § 4120 – Składki na Fundusz Pracy zrealizowano w łącznej kwocie 656,7 tys. zł tj. w 99,8% wielkości planowanej oraz 102,6% wykonania wydatków roku ubiegłego.

W grupie pozostałych wydatków bieżących plan wykonano w łącznej kwocie 954 tys. zł, co stanowiło 99,6 % wielkości planowanej i 97,7 % zrealizowanych wydatków ubiegłego roku.

Wydatki bezpośrednio związane z 6-cioma jednodniowymi szkoleniami dla jednostek samorządu terytorialnego w 2019 r. wyniosły 88,7 tys. zł, tj. 9,3 % zrealizowanych pozostałych wydatków bieżących ogółem i obejmowały:

- wydatki na zakup materiałów (§ 4210) w wysokości 11,5 tys. zł,
- wydatki na zakup usług pozostałych (§ 4300), głównie na wynajem sal szkoleniowych, druk materiałów szkoleniowych, poczęstunek dla uczestników szkoleń, wynagrodzenia wykładowców w wysokości 77,2 tys. zł.

W 2019 r. Izba dokonywała wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Wydatki budżetowe klasyfikowane w § 4140 – Wpłaty na PFRON wyniosły 21,3 tys. zł, co stanowiło ponad 25-krotny wzrost ubiegłorocznych wydatków z tego tytułu.

Wysoki wzrost poziomu rocznej wpłaty na PFRON jest związany z okresowym wzrostem zatrudnienia oraz zmniejszeniem liczby 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 148,3 tys. zł, co stanowi 100 % planu i 99 % wykonania roku poprzedniego.

Niższe wykonanie w tej grupie wydatków, spowodowane jest mniejszą 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 39 rozpraw wyniosły 141,5 tys. zł natomiast wydatki na wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia łącznie 6,8 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 uległy zmniejszeniu w stosunku do roku ubiegłego i wyniosły łącznie 555,9 tys. zł, co stanowi 99,7% planu w § 4000 oraz 98,7% analogicznych wydatków roku ubiegłego.

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 na poziomie roku ubiegłego w kwocie 189,9 tys. zł, co stanowiło 34,2 % planu grupy wydatków bieżących.

Największe kwoty wydatków z ww. paragrafu poniesiono na:

- usługi informatyczne w łącznej kwocie 38 tys. zł w tym opłaty za roczny abonament z tytułu dostępu do systemu informacji prawnej LEX w kwocie 33 tys. zł, tj. 70% analogicznych wydatków roku ubiegłego,
- usługi związane z organizowanymi przez Izbę szkoleniami dla jednostek samorządu terytorialnego w łącznej kwocie 88,7 tys. zł, tj. 140 % analogicznych wydatków roku ubiegłego z uwagi na większą liczbę uczestników szkoleń i przeprowadzenie o jedno szkolenie więcej niż w 2018 r.

Wydatki w tym paragrafie dotyczyły również opłat pocztowych na kwotę 19 tys. zł, kosztów związanych z archiwizowaniem dokumentów w kwocie 22 tys. zł, kosztów usług doradztwa i kontroli przestrzegania przepisów bhp w kwocie 6 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 118,4 tys. zł tj. 21,3% grupy wydatków bieżących i 91,4% analogicznych wydatków roku poprzedniego.

Znacznymi wydatkami w tej grupie były wydatki na zakup sprzętu informatycznego (2 laptopy), licencji na programy antywirusowe, materiałów do wyposażenia pomieszczeń w łącznej kwocie 26 tys. zł, paliwa oraz części i akcesoriów do samochodów służbowych w kwocie 34 tys. zł a także na prenumeratę prasy oraz zakup specjalistycznych wydawnictw w łącznej kwocie 15 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 49,6 tys. zł, co stanowiło 9% planu grupy wydatków bieżących i 97,4% 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 2,7 tys. zł., co stanowiło 0,5% planu grupy wydatków bieżących i 122,7% zrealizowanych wydatków roku poprzedniego,
- wydatki na zakup usług telekomunikacyjnych (§ 4360) w kwocie 35,9 tys. zł , co stanowiło 6,5% planu grupy wydatków bieżących i 102,3% wydatków poniesionych w roku poprzednim,
- wydatki na czynsze z tytułu wynajmowanych przez Izbę pomieszczeń (§ 4400) w kwocie 157,1 tys. zł, które stanowiły 28,3% planu grupy wydatków bieżących jednostki i 101,7% 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 bieżące naprawy i konserwacje sprzętu biurowego, urządzeń eksploatacyjnych (np. klimatyzacji), oraz naprawy środków transportowych. W analizowanym okresie wydatkowano na nie łącznie kwotę 8,1 tys. zł, co stanowi 98,8% planu rocznego i 34,9% wydatków poprzedniego roku.

W analizowanym okresie poniesiono wydatki na krajowe podróże służbowe w kwocie 121,3 tys. zł tj. 99,4% planu rocznego oraz 94,6% wydatków roku ubiegłego. Najwięcej środków wydatkowano na delegacje służbowe inspektorów kontroli w związku z przeprowadzeniem w analizowanym okresie 46 kontroli. Nieco niższe w stosunku do roku ubiegłego wykonanie planu w tej grupie wydatków jest skutkiem spadku zatrudnienia w Wydziale Kontroli oraz zwiększeniem częstotliwości odbywania podróży służbowych samochodami służbowymi.

Wydatki na odpis na ZFŚS (§ 4440) i wydatki na ubezpieczenie mienia Izby (§ 4430) zostały zrealizowane w 100% na poziomie roku ubiegłego w kwotach odpowiednio 66,4 tys. zł i 10,4 tys. zł.

W związku z wynajmem pomieszczeń biurowych Izby od jednostek samorządu terytorialnego w 2019 roku zrealizowaliśmy wydatki na poziomie roku ubiegłego również 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.

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

Wydatki na szkolenia pracowników wyniosły 11,4 tys. zł, co stanowiło 100 % planu wydatków w tym paragrafie i było o 50 % niższe od wydatków roku poprzedniego.

### **Zobowiązania**

Na dzień 31.12.2019 roku wystąpiły zobowiązania niewymagalne w kwocie 307 tys. zł z tego:

- 256,5 tys. zł z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 r.,
- 43,9 tys. zł z tytułu składek społecznych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- 4,7 tys. zł z tytułu składek na FP od dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- 1,9 tys. zł z tytułu zakupu usług obcych.



## **Wydatki majątkowe**

Plan wydatków majątkowych na 2019 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.

Plan wydatków majątkowych w § 6060 został zrealizowany w 99,6%.

Wydatki majątkowe dotyczyły zakupu samochodu osobowego i zostały zrealizowane w kwocie 49,8 tys. zł, stanowiącej czterokrotność wydatków roku ubiegłego.

## **Zatrudnienie**

Plan zatrudnienia Izby na 2019 rok został ustalony w wysokości 59 etatów kalkulacyjnych.

Przeciętne zatrudnienie w 2019 r. wyniosło 50,56 etatu.

Stan zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosił 48 osób, w przeliczeniu na etaty - 47,5 osoby.

W 2019 r. rozwiązano stosunek pracy z 5 osobami na mocy porozumienia stron (4 osoby WKGF, 1 osoba WIAS).

W 2019 r. zatrudniono 1 osobę do WKGF.

## 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 2019 roku zbadali ogółem 8.762 uchwał i zarządzeń, w tym:

- 7.271 uchwał i zarządzeń gmin
- 939 uchwał powiatów
- 79 uchwał i zarządzeń miasta na prawach powiatu
- 356 uchwał województwa samorządowego
- 117 uchwał związków międzygminnych

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

Kolegium w 2019 r. wskazało następujące nieprawidłowości:

- organ stanowiący uchwalił budżet w sposób powodujący, iż jego realizacja spowoduje, że relacja określona w art. 243 ustawa o finansach publicznych nie będzie zachowana.,
- organ wykonawczy dokonał zmian planu dochodów w związku otrzymaną dotacją bez jednoczesnej zmiany planu wydatków,
- organ wykonawczy dokonał przeniesienia wydatków z rezerwy ogólnej zwiększając planowane wydatki na wynagrodzenia ze stosunku pracy,
- zarząd powiatu działał w składzie sprzecznym ze statutem w związku z tym podjęcie uchwał zarządu powiatu nastąpiło z naruszeniem art. 27 ust. 1 o samorządzie powiatowym oraz paragrafu 42 ust. 2 statutu powiatu,
- w uchwale rady zaplanowano przeznaczenie przychodów ujętych w § 931 pochodzących z emisji obligacji przeprowadzanej w 2019 roku na rozchody zaplanowane w § 982, które nie wynikają ze zobowiązań zaciągniętych w latach poprzedzających dany rok budżetowy 2019, co narusza art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
- organ stanowiący podjął uchwałę w sprawie WPF z naruszeniem art. 243 ustawy o finansach publicznych,
- rada gminy dokonując zmiany WPF naruszała art. 243 ustawy o finansach publicznych ponadto nieprawidłowo rozdysponowano prognozowaną nadwyżkę budżetową co narusza art. 226 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych,

- zaplanowane w WPF wielkości przychodów i rozchodów są nierealistyczne co narusza art.89 ust. 1 pkt 3 i art. 226 ust.1 pkt 5 u.f.p.
  - przeznaczenie środków z emisji obligacji jest niezgodne z celem określonym w uchwale; co stanowi naruszenie art.36 ustawy o obligacjach oraz art. 89 ust. 1 pkt 3 u.f.p.
  - uchwała w sprawie wyrażenia woli zwolnienia od podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis została podjęta pomimo braku podstawy prawnej do jej podjęcia przez organ stanowiący,
  - organ stanowiący podjął uchwałę w sprawie udzielenia dotacji dla OSP pomimo braku podstawy prawnej do jej podjęcia,
  - organ stanowiący dokonał zróżnicowania stawek opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w zależności od sytuacji prawnej lub materialnej mieszkańców co stanowi naruszenie art. 6j ust 2a ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.
2. W 2019 r. Kolegium nie ustalało budżetu j. s. t. w zakresie zadań własnych oraz zadań zleconych.
3. W 2019 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach odbyło 15 posiedzeń, na których podjęto 24 uchwały. Na posiedzeniach Kolegium podjęło uchwały w sprawie:
- przyjęcia sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach za 2018 rok,
  - przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu Izby oraz rocznego ramowego planu pracy, w tym planu kontroli za 2018 rok,
  - uchwalenia wniosków do projektu budżetu Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach na 2020 rok,
  - przyjęcia sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach za I półrocze 2019 roku,
  - uchwalenia ramowego planu pracy Izby na 2020 rok.
4. Kolegium rozpatrzyło zastrzeżenia do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym, wniesionym przez Burmistrza Miasta Sandomierza.
5. W roku 2019 w wyniku stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie danych do naliczenia subwencji, jednostki samorządu terytorialnego sporządziły i przekazały korekty sprawozdań Rb-PDP.
6. Nie rozpatrywano spraw dotyczących powiadomień przez skarbnika o przypadkach dokonania kontrasygnaty na pisemne polecenie zwierzchnika, w przypadkach określonych w art. 262 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, gdyż powiadomienia takie nie wpłynęły.

7. Składy Orzekające wydały 1.024 opinii, w tym:

- 836 opinii dla gmin
- 90 opinii dla powiatów
- 10 opinii dla miasta na prawach powiatu
- 8 opinii dla województwa samorządowego
- 80 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:
  - błędnie zaplanowano transze pożyczki w projekcie uchwały budżetowej na 2020 r.
2. Opinie o możliwości wykupu papierów wartościowych:
  - uwagi dotyczyły uzyskania przez Gminę zgody Pożyczkodawcy (Skarbu Państwa) na przeprowadzenie emisji obligacji
3. Opinie o wnioskach komisji rewizyjnej:
  - uwaga dotyczyła braku w skazania we wniosku, czy komisja zapoznała się z informacją o stanie mienia gminy
4. Opinie o sprawozdaniach z wykonania budżetu za 2018 rok:
  - uwagi dotyczyły naruszenia art. 52 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (dotyczy udzielenia pożyczek długoterminowych bez planu w budżecie),
  - rozbieżności między wydatkami bieżącymi a wydatkami majątkowymi,
  - występowanie zobowiązań wymagalnych na koniec roku,
  - przekroczenia planu wydatków
5. Opinie o informacji o przebiegu wykonania budżetu j.s.t. za I półrocze 2019 roku:
  - uwagi dotyczyły występowania zobowiązań wymagalnych
6. Opinie o projektach uchwał budżetowych na 2020 rok:
  - uwagi dotyczyły rozbieżności między załącznikami do projektu budżetu, błędów rachunkowych, rozbieżności w zastosowanej klasyfikacji budżetowej pomiędzy załącznikami,
  - planowanie nowych zadań inwestycyjnych finansowanych nowymi kredytami, przy już występującym dość wysokim zadłużeniu,
  - naruszenia art. 242 ustawy o finansach publicznych w nieznacznym stopniu,

- 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
7. Opinie o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projektach uchwał budżetowych na 2020 rok:
- uwagi dotyczyły uzyskania dochodów ze sprzedaży mienia planowanych do uzyskania w 2020 r. z uwagi na niskie wykonanie dochodów z tego tytułu w latach poprzednich,
  - błędnie określony limit do zaciągania zobowiązań na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu
8. Opinie o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwałach budżetowych na 2020rok:
- rozbieżność kwot przychodów wykazanych w zał. a treścią normatywna uchwały – brak równowagi budżetowej,
  - suma kwot z załączników inwestycyjnych w kol. kredyty przekracza kwotę wykazaną na sfinansowanie planowanego deficyt
9. Opinie o projektach uchwał o wieloletnich prognozach finansowych:
- planowanie poza 2020 r. znacznego wzrostu „pozostałych dochodów bieżących”, bez wskazania w objaśnieniach źródła tych dochodów,
  - nieprawidłowe rozliczenie długu,
  - planowanie dochodów ze sprzedaży tego samego majątku w 2019 i 2020 roku co miało istotny wpływ na zachowanie relacji z art.243 ustawy o finansach publicznych,
  - w „Wykazie przedsięwzięć” do WPF nieprawidłowe określenie limitu zobowiązań, brak ujęcia kontynuacji dotychczasowych przedsięwzięć bez jednoczesnego wskazania w objaśnieniach przyczyny ich braku
10. Opinie o prawidłowości planowanej kwoty długu:
- uwagi dotyczyły błędnie wyliczonej kwoty długu na koniec 2019 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 rozpatrywało odwołanie od uchwały wydanej przez Skład Orzekający w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu przez Gminę Łagów.

10. W dniu 09.05.2019 r. RIO w Kielcach działając na podstawie art. 21 ust. 2 ustawy o finansach publicznych przekazała do Wojewody i Ministra Finansów informację o tym, że w dniu 15.04.2019 r. VII Skład Orzekający podjął Uchwałę Nr 55/2019 w sprawie opinii z wykonania budżetu Miasta i Gminy Łagów za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami, która ma charakter opinii negatywnej. Opinia została doręczona w dniu 18.04.2019 r., Burmistrz nie wniósł odwołania od tej opinii do Kolegium Izby.

11-12. Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach w 2019 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 2019 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.

## II KONTROLA GOSPODARKI FINANSOWEJ I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH.

I. i II. 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. Realizacja zadań kontrolnych Wydziału za 2019 rok określonych Załącznikiem Nr 1 do Uchwały Nr 19/2018 Kolegium RIO z dnia 20 grudnia 2018 r. przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Zaplanowano na 2019 rok	Wykonano w I pół. 2019 r.	Wykonano w II pół. 2019 r.	Ogółem wykonano w 2019 roku
1) Kontrole kompleksowe, z tego:	<b>29 kontroli</b>	17 kontroli	12 kontroli	<b>29 kontroli</b>
a) Województwo				
b) Miasto powiat				
c) Gminy miejskie	<b>3 kontrole</b>	1 kontrola	2 kontrole	<b>3 kontrole</b>
d) Gminy miejsko-wiejskie	<b>13 kontroli</b>	10 kontroli	4 kontrole	<b>14 kontroli</b>
e) Gminy wiejskie	<b>13 kontroli</b>	6 kontroli	6 kontroli	<b>12 kontroli</b>
f) Powiaty				
2) Kontrole problemowe	<b>8 kontroli</b>	1 kontrola	10 kontroli	<b>11 kontroli</b>

Zgodnie z załącznikiem Nr 1 planu kontroli WKGF na 2019 rok przyjęto łącznie do wykonania

29 kontroli kompleksowych j.s.t. różnego szczebla oraz 8 kontroli problemowych. Z planowanych 29 kontroli kompleksowych j.s.t. przeprowadzono w okresie 2019 roku 29 kontroli, a z planowanych 8 kontroli problemowych przeprowadzono 11 kontroli.

Podkreślić należy, że w okresie I kwartału 2019 r. inspektorzy Wydziału Kontroli przeprowadzali jeszcze 4 kontrole kompleksowe uwzględnione w ramowym planie pracy na 2018 rok (UMiG Łągów, UG Moskorzew, UM Jędrzejów, UM Kielce) oraz 1 kontrolę doraźną (sprawdzającą) (UMiG Bodzentyn). Przedmiotowe kontrole zostały rozpoczęte w 2018 roku, a ostatnia z nich zakończyła się w dniu 28.02.2019 roku.

W I kwartale 2020 roku kontynuowano czynności kontrolne dotyczące 5 kontroli kompleksowych rozpoczętych w 2019 roku (UG Słupia Konecka, UGiM Chęciny, UM Starachowice, UM Skarżysko – Kamienna, UG Sitkówka – Nowiny)

2. W 2019 roku inspektorzy kontroli WKGF przeprowadzili łącznie **46 kontroli** (zał. nr 1), z tego:

- **29 kontroli kompleksowych** objętych planem kontroli na 2019,
- **11 kontroli problemowych** łącznie w tym 3 kontrole ponad przyjęty plan kontroli,
- **6 kontroli doraźnych** poza przyjętym planem wynikających z bieżących potrzeb (UG Brody, UMiG Łągów (2), UM Ostrowiec Świętokrzyski, UMiG Sędziszów, UG Krasocin)

3. W trakcie czynności kontrolnych podejmowanych w okresie 2019 roku inspektorzy stwierdzili

w kontrolowanych jednostkach łącznie **646** nieprawidłowości w następujących obszarach działalności kontrolowanych jednostek:

- |   |                   |
|---|-------------------|
| ➤ Księgowość i sprawozdawczość                                | 245               |
|   | nieprawidłowości, |
| ➤ Realizacja dochodów budżetowych                             | 105               |
|   | nieprawidłowości, |
| ➤ Wydatki budżetowe   | 79                |
|   | nieprawidłowości, |
| ➤ Ustalenia organizacyjne                                     | 54                |
|   | nieprawidłowości, |
| ➤ Zamówienia publiczne  | 53                |
|   | nieprawidłowości, |
| ➤ Gospodarka mieniem  | 32                |
|   | nieprawidłowości, |
| ➤ Rozliczenie udzielonych i otrzymanych dotacji               | 29                |
|   | nieprawidłowości, |
| ➤ Ogólne zagadnienia dotyczące planowania i wykonania budżetu | 25                |
|   | nieprawidłowości, |
| ➤ Dług Publiczny  | 20                |
|   | nieprawidłowości, |
| ➤ Rozliczenie j.st. z jednostkami organizacyjnymi             | 4                 |
|   | nieprawidłowości  |

4. W okresie 2019 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 23 jednostek przeprowadzanych w 2019 roku, inspektorzy udzielili łącznie 98 instruktaży, które najczęściej obejmowały zagadnienia dotyczące:

- stosowania instrukcji kancelaryjnej
- klasyfikowania dochodów i wydatków,
- sporządzania i dekretowania dowodów księgowych,
- podejmowania czynności windykacyjnych
- stosowania właściwych współczynników przy obliczaniu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop
- dokonywania czynności sprawdzających deklaracji podatkowych,
- 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

### **III. Przekazywanie wystąpień pokontrolnych wraz z wnioskami jednostkom kontrolowanym.**

W okresie 2019 roku wysłano do kontrolowanych jednostek 45 wystąpień zawierających 923 wnioski pokontrolne w tym z kontroli przeprowadzonych:

- w 2018 roku – 12 wystąpień zawierających 276 wniosków,
- w 2019 roku – 33 wystąpienia zawierające 647 wnioski,

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

1. W okresie 2019 roku skierowano 36 zawiadomień do Rzecznika dyscypliny finansów publicznych w sprawie o naruszenie dyscypliny finansów publicznych, które obejmowały łącznie 79 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 2019 r., poz. 1440 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 (**31 przypadków**),

- **art. 18 pkt 1** – zaniechanie przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy o rachunkowości (**13 przypadków**),
- **art. 11 ust. 1** – dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków (**11 przypadków**),
- **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 (**5 przypadków**),
- **art. 17 ust. 6** – zmiana umowy w sprawie zamówienia publicznego lub umowy ramowej z naruszeniem przepisów o zamówieniach 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. 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. 14 pkt 1,2,3** – nieopłacenie w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na ubezpieczenia społeczne, )składek na ubezpieczenie zdrowotne, składek na Fundusz Pracy (**2 przypadki**)
- **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 (**2 przypadki**),
- **art. 8 pkt 1** – przekazanie lub udzielenie dotacji z naruszeniem zasad lub trybu przekazywania lub udzielania dotacji (**2 przypadki**),
- **art. 18a** – zaniechanie prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce sektora finansów publicznych do tego zobowiązanej, wskutek niezatrudnienia audytora wewnętrznego albo niezawierania umowy z usługodawcą (**1 przypadek**),

- **art. 17 ust. 1 pkt 5** – niezgodne z przepisami o zamówieniach publicznych łączenie zamówień albo dzielenie zamówienia na odrębne zamówienia publiczne w celu uniknięcia stosowania przepisów o zamówieniach publicznych (**1 przypadek**),
- **art. 17 ust. 3** – unieważnienie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych, określających przesłanki upoważniające do unieważnienia tego postępowania (**1 przypadek**),
- **art. 17 ust. 1 pkt 4** – niezgodne z przepisami o zamówieniach publicznych określenie kryteriów oceny ofert (**1 przypadek**).

2. W wyniku działalności kontrolnej w okresie 2018 roku Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej skierował łącznie **131** pism których adresatami byli m.in.:

- **Starosta, Prezydent, Burmistrz, Wójt** – **60 pism**, w sprawach dotyczących najczęściej czynności kontrolnych oraz stwierdzanych i sygnalizowanych nieprawidłowości w działalności kontrolowanych jednostek,
- **Osoby fizyczne** – **29 pism** w sprawach dot. przesłania informacji o sposobie załatwienia skargi lub wniosku ewentualnie informacji, dot. podjęcia czynności kontrolnych w sygnalizowanych obszarach.
- **Izba Administracji Skarbowej** – **11 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
- **Rada Miejska** – **7 pism**, w tym przekazanie przez Izbę w trybie art. 231, w związku z art. 229 pkt. 3 KPA pisma (skargi) na działalność Burmistrza/wójta/ Kierownika jednostki organizacyjnej
- **Prokuratura Rejonowa** – **5 pism** dot. m.in. odpowiedzi na wniosek o przeprowadzenie kontroli lub przesłania kserokopii protokołu kontroli oraz wystąpienia pokontrolnego z przeprowadzonych kontroli,
- **Komenda Wojewódzka Policji** – **5 pism**, w tym przesłanie pism w sprawach sugerowanych nieprawidłowości ewentualnie informacji, o podjętych czynnościach kontrolnych oraz przesłanie dokumentacji z kontroli.
- **Komenda Powiatowa Policji** – **3 pisma**, w tym udzielenie informacji o podjętych czynnościach kontrolnych i przesłanie kserokopii protokołu z kontroli.
- **Wojewoda Świętokrzyski** – **2 pisma**, w tym przekazanie anonimowego pisma zgodnie z właściwością oraz kserokopii korespondencji

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

- Zastępcy Dyrektora Departamentu Administracji Publicznej w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji
- Posła na Sejm Rzeczypospolitej Polskiej
- Komendy Miejskiej Policji
- Urzędu Skarbowego
- Komisariatu Policji
- Krajowego Biura Wyborczego
- Centralnego Biura Antykorupcyjnego
- Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków
- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego

## **V. Sprawy związane ze skargami i wnioskami**

1. W okresie 2019 roku do WKGF wpłynęło 7 skarg na działalność:

- Burmistrza Miasta i Gminy Kazimierza Wielka
- Pracownika Urzędu Miasta Skarżysko – Kamienna
- Wójta Gminy Wilczyce
- Wójta Gminy Pawłów
- Byłego Dyrektora Dróg Powiatowych w Starachowicach
- Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stopnicy
- Burmistrza Miasta i Gminy Daleszyce

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 2020 r. poz.256 ) do kompetencji właściwego organu.

2. W okresie 2019 roku wpłynęły do Izby 33 sygnalizacje w tym:

- 29 sygnalizacji dotyczących szczebla gminnego
- 3 sygnalizacje dotyczące szczebla powiatowego
- 1 sygnalizacja dotycząca szczebla wojewódzkiego

W trakcie przeprowadzonych w okresie 2019 roku kontroli przekazano inspektorom 39 sygnalizacji o sugerowanych nieprawidłowościach, które w trybie kontroli zostały zweryfikowane.

#### **VI. 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 2019 roku skontrolował i wprowadził do ewidencji komputerowej:

- 1.172 sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych j. s .t, w tym 277 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 1.079 sprawozdań Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych j. s. t, w tym 184 sporządzone po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 732 sprawozdań Rb – NDS o nadwyżce/deficycie, w tym 220 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 554 sprawozdań Rb – Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, w tym 42 sporządzone po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 137 sprawozdań Rb - UZ uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, w tym 23 sporządzone po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 692 sprawozdań Rb – N o stanie należności w tym 180 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 138 sprawozdania Rb – PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych w tym 36 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 144 zbiorcze sprawozdania Rb – 30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych w tym 11 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 188 sprawozdania Rb – 34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w tym 14 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 142 sprawozdań Rb –ST o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych/jednostek samorządu terytorialnego w tym 14 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,

- 58 sprawozdań Rb28-NWS z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego, które nie wygasły z upływem roku budżetowego,
- 241 sprawozdań SP-1 podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego w tym 39 sporządzone po skorygowaniu nieprawidłowości.

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

- 557 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 93 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 1.956 sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zlecone jednostkom samorządu terytorialnego w tym 172 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:

- 488 sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji w tym 24 sporządzone po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 122 sprawozdań Rb-UZ- uzupełniających o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych w tym 6 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 506 sprawozdań Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych w tym 42 sporządzone po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 130 sprawozdań Rb-UN – uzupełniających o stanie należności z tytułu papierów wartościowych w tym 14 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 2019 roku WIAS poddał kontroli rachunkowej i formalnej oraz ewidencji komputerowej 4.520 uchwał zarządów, zarządzeń wójtów (prezydentów, burmistrzów) zmieniających budżet j. s. t. i dotyczących zmian w wieloletnich prognozach finansowych podejmowanych przez organy wykonawcze.

7. W 2019 roku WIAS poddał kontroli rachunkowej, formalnej oraz ewidencji komputerowej 2.469 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 (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r., poz. 342), do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach, w 2019 roku wpłynęło :

- 153 bilansów z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego w tym 25 korekt,
- 142 bilanse jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego, w tym 15 korekt,
- 139 skonsolidowane bilanse j. s. t., w tym 11 korekt,
- 144 zestawień zmian w funduszu jednostki, w tym 17 korekt,
- 143 rachunki zysków i strat jednostki, w tym 16 korekt,
- 177 informacji dodatkowych, w tym 50 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 2019 roku Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach zorganizowała następujące szkolenia kierowane do pracowników jednostek samorządu terytorialnego oraz pracowników Izby:

- w dniach 7, 9 i 10 stycznia 2019 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 2018 rok, sporządzanie sprawozdań finansowych w tym informacji dodatkowej”, w których udział wzięło 889 osób,
- w dniu 9 kwietnia 2019 roku szkolenie dla pracowników Izby na temat „Absolutorium. Zasady działalności i rola komisji rewizyjnej w procesie udzielania absolutorium”, w których udział wzięło 182 osoby,
- w dniu 14 października 2019 roku szkolenie dla skarbników i pracowników wydziałów podatkowych oraz inny zainteresowanych na temat „Zmiany przepisów w podatkach lokalnych oraz problemy dotyczące uchwał podatkowych na 2020 rok”, w którym udział wzięło 195 osób,
- w dniu 25 października 2019 roku szkolenie dla skarbników oraz pracowników służb finansowych j.s.t. na temat „Wybrane zagadnienia dotyczące gospodarki finansowej j.s.t. – projekty budżetów i wieloletnich prognoz finansowych na 2020 r.”, w którym udział wzięło 225 osób.

2. Zgodnie z art. 13 pkt 11 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, izby zobowiązane są do udzielania wyjaśnień w sprawach dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych. W 2018 roku przygotowano 68 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 opłata za gospodarowanie odpadami, dot. ewidencjonowania dochodów z wpłat opłaty za gospodarowanie odpadów komunalnych (wyodrębniony rachunek bankowy a rachunek organu, czy wydatki dot. gospodarowania odpadami mają być dokonywane z osobnego wyodrębnionego rachunku bankowego wydatków; możliwości zaniechania naliczania opłat za zajęcie pasa drogowego; czy organ podatkowy może na podstawie art. 21 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa wydać decyzję w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości, pomimo, że budowla ta nie podlega opodatkowaniu ze względu na zwolnienie z art. 7 ust. 1 pkt 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych; czy organ podatkowy może na podstawie art. 21 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa wydać decyzję w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości, pomimo, że budowla ta nie podlega opodatkowaniu ze względu na zwolnienie z art. 7 ust. 1 pkt 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych; ustalenia podatnika w przypadku wdzierżawienia gruntów rolnych i wynajmu budynku mieszkalnego osobie fizycznej przez nadleśnictwo; opodatkowania dróg gminnych; ustalenia należności gminy z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi



- Kompetencji organów JST i komisji stałych organów stanowiących JST, dot. czy Rada Miejska może zwiększyć środki budżetowe na zadania w zakresie pomocy społecznej, przy jednoczesnym zmniejszeniu środków budżetowych z innego zadania gminy?, czy Gmina może ogłosić otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego w zakresie pomocy społecznej - prowadzenie Klubu Seniora, jeżeli na terenie gminy funkcjonuje już Dom Seniora + z pełną ofertą dla seniora?, czy Gmina dla podmiotu wybranego w konkursie ofert powinna udzielić dotacji celowej ujętej w dziale 852, rozdział 85295, § 2820?; możliwości podpisania ważnych dokumentów przez wójta podczas urlopu, w sytuacji gdy nie ma zastępcy ani innej osoby upoważnionej; zatwierdzenia sprawozdania finansowego SPZOZ oraz podejmowanie dalszych działań przez j.s.t.; czy organ stanowiący j.s.t. winien podjąć uchwałę o likwidacji jednostki budżetowej określając przeznaczenie mienia znajdującego się w zarządzie tej jednostki, czy podstawą likwidacji jednostki budżetowej są wyłącznie przepisy art. 127 ust. 1-2 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo oświatowe
- Klasyfikacji budżetowej, dot. czy gmina dokonując zmian w budżecie celem zabezpieczenia środków na dotację dla powiatu na zadanie realizowane przy współudziale Funduszu Dróg Samorządowych winna zabezpieczyć środki w rozdziale 60018 Działalność Funduszu Dróg Samorządowych czy w rozdziale 60014 Drogi publiczne powiatowe; czy prawidłowym będzie ujęcie w planie finansowym PCPR (Partnera wiodącego) wydatków ponoszonych przez Partnera (Gmina/GOPS/stowarzyszenie) w odpowiednich parametrach wydatków, zależnych od rodzaju wykonywanych przez nich zadań; klasyfikowania wydatków ponoszonych przez j.s.t. w z związku z dofinansowaniem do środków oraz kursów językowych; klasyfikacja środków w formie płatności w ramach budżetu środków europejskich otrzymanych jako refundacja poniesionych wydatków w roku poprzednim na realizację inwestycji; czy wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi, dotyczące pracowników zaangażowanych w realizację zadań inwestycyjnych i ponoszone w związku z realizacją konkretnej inwestycji, należy finansować z wydatków majątkowych i klasyfikować do paragrafu 605; potrącenia kary umownej z tyt. nieterminowego wykonania umowy z faktury wystawionej przez wykonawcę; czy gmina może przyjąć środki od prywatnego przedsiębiorcy i przeznaczyć je na realizację inwestycji dot. przebudowy drogi gminnej i jaką zastosować kwalifikację; klasyfikacji budżetowej na sprzedaż akcji Specjalnej Strefy Ekonomicznej
- Zaciągania zobowiązań, dot. czy przed złożeniem wniosku do RIO o wydanie opinii w sprawie zaciągnięcia pożyczki w WFOŚiGW, Rada Gminy zobowiązana jest podjąć uchwałę w sprawie zaciągnięcia tej pożyczki; czy dopuszczalne jest przejęcie przez Powiat O. zobowiązania kredytowego Spółki z o.o., której 100% udziałowcem jest Powiat O.; możliwości zaciągania kredytu konsolidacyjnego; czy gmina może udzielić poręczenia dla Stowarzyszenia Integracja i Rozwój mając na względzie obowiązujące przepisy prawa oraz aktualną sytuację finansową gminy; czy w kontekście obowiązującego przepisu oraz konieczności zmiany harmonogramu spłaty zaciągniętych przez Powiat zobowiązań przesunięcie wykupu serii obligacji z roku 2020 w kwocie

600.000,00 zł podlegać będzie ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań zgodnie z zapisem ust. 3b art. 243 ustawy o finansach publicznych

- Sprawozdawczości budżetowej, dot. wykazywania skutków obniżenia górnych stawek podatków w przypadku wydania decyzje o rozłożeniu na raty zapłaty zobowiązania podatkowego; czy w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie „zaległości netto” należy:
  - 1) wskazać zaległości podatników, w przypadku których na mocy postanowień Sąd Rejonowy ogłosił ich upadłość?
  - 2) wykazywać kwestionowane należności ustalone/określone w drodze decyzji przez organ podatkowy, od których dłużnik wniósł odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego
- Pracowników samorządowych, dot. wysokości wynagrodzenia jaką należy potrącić nauczycielowi z tytułu udziału w strajku; czy w związku z realizowanym projektem unijnym wynagrodzenie w ramach etatu oraz za godziny ponadwymiarowe zlecone, dodatek specjalny powinny być uwzględnione do podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego „13”, do zasiłków chorobowych ZUS i do wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy w związku z art. 92 KP
- Zasad i form finansowania zadań j.s.t., dot. możliwości udzielenia przez gminę dotacji celowej na zakup pieca c.o. do obiektu zabytkowego – kościoła wpisanego do rejestru zabytków; czy gmina może udzielić dotacji celowej na prace konserwatorskie związane z zabezpieczeniem, zachowaniem i utrwaleniem ogrodzenia cmentarza, tj. obiektu wpisanego do gminnej oraz wojewódzkiej ewidencji zabytków; czy gminy mogą udzielić pomocy finansowej powiatowi na działalność leczniczą (zakup ambulansu sanitarnego), a Powiat uzyskane w ten sposób środki wraz z wkładem własnym przekazać dla spółki TOP MEDICUS Sp. z o.o. w Opatowie, która dokona zakupu; możliwości finansowania przez organ prowadzący dowozu uczniów do szkół niebędących szkołami obwodowymi oraz dowozu uczniów zamieszkałych w innej gminie znajdującej się na terenie innego województwa; czy możliwe jest objęcie dofinansowaniem środkami z budżetu jst zadań, których rzeczowa realizacja oraz podpisanie protokołu odbioru i wystawienie faktury miały miejsce przed dniem podpisania umowy; czy powiat, przed zawarciem umowy z wykonawcą w 2019 r. powinien otrzymać od gmin partycypujących w kosztach inwestycji uchwały o udzieleniu pomocy publicznej na rok 2020 i 2021 (w związku z Funduszem Dróg Samorządowych); możliwości dofinansowania przez gminę zakupu autobusu przez stowarzyszenie, które prowadzi zajęcia rehabilitacyjne dla osób niepełnosprawnych; możliwości budowy przez gminę ujęcia wody do celów chemizacyjnych oraz nawadniania upraw; prawidłowego ustalenia dotacji na 2019 rok dla niepublicznej szkoły, w której jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki – szkoły przysposabiającej do pracy; czy Gmina może udzielić dotacji podmiotowej dla Stowarzyszenia prowadzącego niepubliczną szkołę podstawową o uprawnieniach szkoły publicznej na organizację zajęć świetlicowych; czy Gmina może przekazać dotację celowa dla Stowarzyszenia prowadzącego Środowiskowy Dom Samopomocy dla Osób Upośledzonych Umysłowo na rozliczeni projektu inwestycyjnego; czy

sfinansowane z budżetu gminy budowy parkingu dna działce Parafii jest zgodne z art. 216 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, w przypadku gdy Gmina podpisze umowę użyczenia tej działki z Parafią; możliwości sfinansowania przez gminę budowy parkingu w okolicach cmentarza parafialnego przy drodze wewnętrznej stanowiącej własność gmin.

- Pozostałe, dot. zrzeczenia się przez radnego z przysługującej mu diety i przekazanie jej na rzecz różnych podmiotów; czy osoba sprawująca jednocześnie funkcję sołtysa i radnego otrzyma świadczenie za udział w sesji z tych dwóch tytułów; możliwości rozdysponowania rezerwy celowej utworzonej na wydatki w zakresie zarządzania kryzysowego na usunięcie przez gminę odpadów niebezpiecznych magazynowanych na terenie objętym egzekucją administracyjną; przeznaczenia środków z rezerwy na zarządzanie kryzysowe na zwalczanie komarów na terenach dotkniętych nawalnymi deszczami; czy środki na wypłacenie wynagrodzenia dla kuratora osoby częściowo ubezwłasnowolnionej powinny być wypłacone ze środków własnych gminy czy ze środków budżetu państwa; kolejności dokonywania zmian w poz. 5.1 i 14.1 WPF w związku z planowaną zmianą spłat zaciągniętego zobowiązania z tytułu kredytu długoterminowego; przeznaczenia środków z funduszu sołeckiego na wykonanie kontr raportu w sprawie budowy fermy drobiu, prowadzonego w ramach decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach; czy ze środków funduszu sołeckiego mogą być realizowane i rozliczane wydatki związane z bieżącym utrzymaniem świetlic wiejskich.

Ponadto w ramach współpracy Regionalnej Izby Obrachunkowej z organami państwa i innymi instytucjami w 2019 roku zostały przygotowane i przekazane następujące informacje dla wymienionych poniżej zleceniodawców:

- Ministerstwo Finansów:
  - informacja dotyczy niestandardowych form zadłużania się przez JST,
  - informacja dotyczy opracowywania programów naprawczych,
- Posłowie na Sejm RP:
  - informacja dotyczy kontroli sprawozdań budżetowych za 2017 r. Gminy Nowa Słupia
- Izba Rolnicza:
  - informacja o dochodach planowanych i otrzymanych z podatku rolnego za IV kw. 2018 r. oraz za I, II i III kw. 2019 r.
- Świętokrzyski Urząd Wojewódzki:
  - informacje dotyczące funduszu sołeckiego w 2018 r.,
  - wykaz gmin, które podjęły uchwały o wyrażeniu bądź nie wyrażeniu zgody na wyodrębnienie funduszu sołeckiego na 2020 r.

3. Opracowanie dla potrzeb Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych sprawozdania z działalności Izb oraz z wykonania budżetów przez j. s. t. za 2018 r. zrealizowane zostało w lutym i marcu 2019 r.
4. 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 2018 rok zostało przyjęte uchwałą Kolegium RIO Nr 10/2019w dniu 28.03.2019 r. i przekazane do ministra właściwego do spraw administracji publicznej.
2. Sprawozdanie z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej za 2018 rok zostało przyjęte uchwałą Kolegium RIO Nr 9/2019 w dniu 28.03.2019 r. i przekazane do ministra właściwego do spraw administracji publicznej.
3. Sprawozdanie z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej za I półrocze 2019 roku zostało przyjęte uchwałą Kolegium RIO Nr 20/2019 w dniu 23.09.2019 roku.
4. Uchwalenie opracowanego ramowego planu pracy Izby na 2020 rok, zostało przyjęte uchwałą Kolegium RIO Nr 24/2019 w dniu 20.12.2019 r. a następnie przekazane do ministra właściwego do spraw administracji publicznej.
- 5-6. Wnioski do 3.04.2019 r. Następnie wnioski wraz z uzasadnieniem zostały przesłane do Przewodniczącej Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych.
7. Projekt planu finansowego Izby na 2020 rok został przygotowany i przesłany do MSWiA 29.11.2019 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 25.06.2019 r. - DB-B-0371-6-1/2019 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 2019 roku udzielono informacji publicznej na 21 wniosków.

Wnioski dotyczyły m.in.:

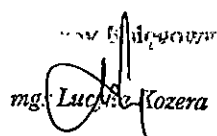
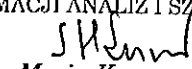
- wydatków planowanych i poniesionych na szkolenia poszczególnych gmin, powiatów i województwa w roku 2018 i 2019,

- udostępnienie stanowiska Izby - czy wójt wypłacający dodatek motywacyjny nie narusza art. 44 ust. 2 ustawy o fin.publ., w związku z art. 36 i 39 ustawy o pracownikach samorządowych
- przekazania danych dotyczących ilości podatników i kwot podatku rolnego w rozbiu na posiadaczy gruntów
- udostępnienia odpowiedzi na zapytania kierowane do Izby,
- wydawania rozstrzygnięć nadzorczych dotyczących inicjatywy lokalnej uregulowanej w rozdz. 2a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- przeprowadzania kontroli w latach 2015-2018 w tym SP ZOZ wraz z informacją o wynikach z tych kontroli,
- dochody, wydatki JST Woj. Świętokrzyskiego za 2018 r. w różnym rozbiu
- budżetu Gminy za 2002 i za 2018 rok
- przekazania sprawozdań finansowych wg. stanu na dzień 31.12.2017 r. i 31.12.2018 r. (34 JST wymienionych we wniosku)
- dane ze sprawozdań budżetowych i finansowych JST Województwa Świętokrzyskiego za lata 2012 - 2018,
- udostępnienia odpowiedzi Izby w sprawie prowadzenia ksiąg rachunkowych dla przedszkola prowadzonego przez inne podmioty niż j.s.t.
- prowadzenia BIP w RIO Kielce
- udostępnienia testów wiedzy wraz z wykazem odpowiedzi z przeprowadzanych od 2016 r. konkursów na członka Kolegium Izby.

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.

  
 mg. Lucyna Kozera  
 NACZELNIK WYDZIAŁU  
 INFORMACJI ANALIZ I SZKOLEŃ  
  
 Maria Kumor

  
 NACZELNIK  
 Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej  
 mgr Jerzy Mierzwa

## Wykonanie planu wydatków za 2019 r.

w tys. zł

§	Wyszczególnienie	Wykonanie za 2018 r.	Plan na 2019 r. wg ustawy budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie za 2019 r.	9 : 3	9 : 4	9 : 8
1	2	3	4	5	6	7	8	9
3020	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	4,3	8,0	13,3	13,3	309,3%	166,3%	100,0%
3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	0,4		0,1	0,1	25%		100,0%
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników z tego:	3 234,9	3 276,0	3 280,0	3 280,0	101,4%	100,1%	100,0%
	- mnożnikowi	678,0	847,0	657,8	657,8	97,0%	77,7%	100,0%
	- pozostali	2 556,9	2429,0	2622,2	2622,2	102,6%	108,0%	100,0%
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne z tego:	238,2	272,0	245,3	245,3	103,0%	90,2%	100,0%
	- mnożnikowi	56,2	70,0	49,7	49,7	88,4%	71,0%	100,0%
	- pozostali	182,0	202,0	195,6	195,6	107,5%	96,8%	100,0%
	<b>Razem wynagrodzenia</b>	<b>3 473,1</b>	<b>3 548,0</b>	<b>3 525,3</b>	<b>3 525,3</b>	<b>101,5%</b>	<b>99,4%</b>	<b>100,0%</b>
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	573,4	585,0	592,0	591,0	101,3%	101,0%	99,8%
4120	Składki na Fundusz Pracy	66,5	72,0	65,7	65,7	98,8%	91,3%	100,0%
	<b>Razem pochodne od wynagrodzeń</b>	<b>639,9</b>	<b>657,0</b>	<b>657,7</b>	<b>656,7</b>	<b>102,6%</b>	<b>100,0%</b>	<b>99,8%</b>
	<b>Razem wynagrodzenia wraz z pochodnymi</b>	<b>4 113,0</b>	<b>4 205,0</b>	<b>4 183,0</b>	<b>4 182,0</b>	<b>101,7%</b>	<b>99,5%</b>	<b>100,0%</b>
4000	<b>Grupa wydatków bieżących jednostki tj. par: 4210, 4220, 4260, 4280, 4300, 4360, 4400</b>	<b>563,1</b>	<b>518,0</b>	<b>557,6</b>	<b>555,9</b>	<b>98,7%</b>	<b>107,3%</b>	<b>99,7%</b>
4140	Wpłaty na PFRON	0,8	0,0	21,3	21,3	2662,5%	100,0%	100,0%
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	149,8	190,0	148,3	148,3	99,0%	78,1%	100,0%

4210	Zakup materiałów i wyposażenia	129,6	* 103,0	* 118,5	118,4	91,4%	115,0%	99,9%
4220	Zakup środków żywności	1,2	* 1,0	* 2,4	2,4	200,0%	240,0%	100,0%
4260	Zakup energii	50,9	* 50,0	* 49,9	49,6	97,4%	99,2%	99,4%
4270	Zakup usług remontowych	23,2	* 15,0	* 8,2	8,1	34,9%	54,0%	98,8%
4280	Zakup usług zdrowotnych	2,2	* 3,0	* 2,7	2,7	122,7%	90,0%	100,0%
4300	Zakup usług pozostałych	189,7	* 167,0	* 191,0	189,9	100,1%	113,7%	99,4%
4360	Opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych *	35,0	* 35,0	* 35,9	35,8	102,3%	102,3%	99,7%
4400	Opłaty za admin. i czynsze za bud., lok. i pom. garażowe	154,5	* 159,0	* 157,2	157,1	101,7%	98,8%	99,9%
4410	Podróże służbowe krajowe	128,2	105,0	122,0	121,3	94,6%	115,5%	99,4%
4430	Różne opłaty i składki	10,5	12,0	10,4	10,4	99,0%	86,7%	100,0%
4440	Odpisy na ZFŚS	66,4	73,0	66,5	66,4	100,0%	91,0%	99,8%
4480	Podatek od nieruchomości	4,9	6,0	4,9	4,9	100,0%	81,7%	100,0%
4520	Opłaty na rzecz budżetów jst.	6,0	7,0	7,0	6,0	100,0%	85,7%	85,7%
4700	Szkolenia pracown. niebędących członkami sł. cyw.	23,1	15,0	11,4	11,4	49,4%	76,0%	100,0%
	<b>Razem pozostałe wydatki bieżące</b>	<b>976,0</b>	<b>941,0</b>	<b>957,6</b>	<b>954,0</b>	<b>97,7%</b>	<b>101,4%</b>	<b>99,6%</b>
	<b>Razem wydatki bieżące</b>	<b>5 093,7</b>	<b>5 154,0</b>	<b>5 154,0</b>	<b>5 149,4</b>	<b>101,1%</b>	<b>99,9%</b>	<b>99,9%</b>
6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jedn. budżetowych	12,4	50,0	50,0	49,8	401,6%	99,6%	99,6%
	<b>OGÓŁEM WYDATKI</b>	<b>5 106,1</b>	<b>5 204,0</b>	<b>5 204,0</b>	<b>5 199,2</b>	<b>101,8%</b>	<b>99,9%</b>	<b>99,9%</b>

\* 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.

*Grupa Kierownik*  
*mgr Jolanta Kozera*

Tabela 1. Informacja o uchwałach i zarządzeniach organów jednostek samorządu terytorialnego i związków komunalnych zbadanych przez regionalne izby obrachunkowe w 2019 r.

Lp.	Uchwały i zarządzenia w zakresie spraw finansowych dotycząca:	Liczba zbadanych uchwał i zarządzeń		Wyniki badania nadzorczego							
		Ogółem w 2019 r. (kol.6+7)	w tym:	bez naruszenia prawa	z naruszeniem prawa (kol.8+9+10+13)	z tego:			z tego:		inne rozstrzygnięcia <sup>1)</sup>
			uchwał i zarządzeń organów wykonawczych			z nieistotnym naruszeniem prawa	wszczęta postępowania umorzono	nieważne (kol.11+12)	nieważne w części	nieważne w całości	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	budżetu	128	X	128	0	0	0	0	0	0	0
2	zmian budżetu <sup>2)</sup>	5 529	4 427	5 522	7	0	0	5	1	4	2
3	wieloletniej prognozy finansowej i zmian	1 332	93	1 329	3	0	0	3	0	3	0
4	procedury uchwalania budżetu	11	1	11	0			0			
5	emitowania obligacji oraz określania zasad ich zbywania, nabywania i wykupu przez organ wykonawczy	24		23	1			1		1	
6	zobowiązań w zakresie podejmowania inwestycji i remontów o wartości przekraczającej granicę ustaloną corocznie przez organ stanowiący	1	X	1	0			0			
7	zaciągania długoterminowych pożyczek i kredytów	72		72	0			0			
8	udzielania pożyczek <sup>3)</sup>	3	2	3	0			0			
9	udzielania poręczeń <sup>4)</sup>	1		1	0			0			
10	zaciągania krótkoterminowych pożyczek i kredytów	7		7	0			0			
11	zasad i zakresu przyznawania dotacji z budżetu jednostki samorządu terytorialnego <sup>5)</sup>	472		471	1			1		1	0
12	podatków i opłat lokalnych <sup>6)</sup>	660		658	2			2	1	1	
	w tym: opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi <sup>7)</sup>	249	X	249	0			0			0
13	absolutorium	125	X	125	0	0	0	0	0	0	0
14	pozostałe uchwały i zarządzenia	397	6	397	0			0			0
<b>Ogółem</b>		<b>8 762</b>	<b>4 529</b>	<b>8 748</b>	<b>14</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12</b>	<b>2</b>	<b>10</b>	<b>2</b>

<sup>1)</sup> dotyczy np. uchwał/zarządzeń z naruszeniem prawa bez stwierdzania nieważności lub uchwał/zarządzeń z naruszeniem prawa dotyczących minionego roku budżetowego;

NIE DOTYCZY uchwał przekazanych zgodnie z właściwością wojewódzkie

<sup>2)</sup> w tym uchwały dot. upoważnienia organu wykonawczego jst do dokonywania zmian w budżecie oraz przekazywania uprawnień do dokonywania zmian w budżecie kierownikom jednostek organizacyjnych

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

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

<sup>5)</sup> w tym uchwały dot. udzielania pomocy finansowej

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

<sup>7)</sup> 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 opłaty (art. 6l), określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty składanej przez właścicieli nieruchomości (art. 6n)

NACZELNIK WYDZIAŁU  
INFORMACJI ANALIZ I SZKOLEŃ

*Maria Kumor*



## Wyniki działalności opiniodawczej Izby i charakter wydanych opinii w 2019 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa w: Kielcach  
 liczba jst objętych nadzorem: 128  
 w tym, związków uchwalających budżet: 12

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Liczba wydanych opinii				
		Razem	Charakter wydanych opinii			
			pozytywne	pozytywne z uwagami	pozytywne z zastrzeżeniami	negatywne
opinie w sprawie:						
<b>OGÓŁEM</b>		<b>1 024</b>	<b>939</b>	<b>72</b>	<b>1</b>	<b>12</b>
1	splaty/wykupu zobowiązań, z tego:	80	76	2	0	2
1.1	o możliwości spłaty kredytu/pożyczki	66	64	1	0	1
1.2	o możliwości spłaty innych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ufp	1	1	0	0	0
1.3	o możliwości wykupu papierów wartościowych	13	11	1	0	1
2	projektów uchwał budżetowych jst,	128	105	22	0	1
3	projektów uchwał o wieloletnich prognozach finansowych,	128	112	14	0	2
4	możliwości sfinansowania deficytu, z tego:	187	175	9	1	2
4.1	przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej (art. 246 ust. 1 ufp),	98	90	5	1	2
4.2	przedstawionego w uchwale budżetowej (art. 246 ust. 3 ufp),	89	85	4	0	0
4.3	przedstawionego w zmianach uchwały budżetowej (art. 246 ust. 3 ufp),	0	0	0	0	0
5	prawidłowości planowanej kwoty długu (art. 230 ust. 4 ufp),	118	107	8	0	3
6	informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze,	128	125	3	0	0
7	sprawozdań z wykonania budżetu jst,	128	114	13	0	1
8	absolutorium, z tego:	127	125	1	0	1
8.1	wniosek komisji rewizyjnych o udzielenie absolutorium,	127	125	1	0	1
8.2	wniosek komisji rewizyjnych o nieudzielenie absolutorium,	0	0	0	0	0
8.3	uchwał w sprawie nieudzielenia absolutorium,	0	0	0	0	0
9	programu postępowania naprawczego.	0	0	0	0	0

NACZELNIK WYDZIAŁU  
 INFORMACJI ANALIZ I SZKOLEŃ

*Maria Kumor*  
 Maria Kumor