

**SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA BUDŻETU REGIONALNEJ IZBY  
OBRACHUNKOWEJ W KIELCACH ORAZ ROCZNEGO RAMOWEGO PLANU  
PRACY W TYM PLANU KONTROLI ZA 2020 ROK.**

**INFORMACJA Z REALIZACJI BUDŻETU  
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W 2020 r.**

**Dochody budżetowe**

Planowane na 2020 r. dochody budżetowe stanowiły kwotę 90 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 71 tys. zł, i w § 0920 – pozostałe odsetki w kwocie 9 tys. zł.

W miesiącu lutym 2020 r. zorganizowane zostało jedno z dwóch planowanych na 2020 rok szkoleń.

Z uwagi na trudności ze zorganizowaniem kolejnego szkolenia, będące następstwem obostrzeń wprowadzonych ustawą z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020r. poz. 1842, z późn. zm.) i tym samym powstania zagrożenia w zakresie realizacji planu dochodów w miesiącu lipcu 2020 r. RIO w Kielcach wniosowała o aktualizację planu finansowego dochodów na 2020 r.

Ostatecznie na podstawie Ustawy z dnia 28 października 2020 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2020, (Dz. U. poz.1919 -cz.2) plan dochodów Izby został zmniejszony o 10 tys. zł i dotyczył pozycji - dochody z tytułu usług szkoleniowych - § 0830.

W 2020 r. dochody budżetowe zostały wykonane w łącznej kwocie 69 tys. zł, co stanowiło 86 % wielkości planowanej oraz 29% zrealizowanych dochodów ubiegłego roku z czego 70% dochodów budżetowych ogółem w rozdziale 75015- regionalne izby obrachunkowe stanowiły wpływy z usług, sklasyfikowane w § 0830. Źródłem tych dochodów były wpłaty dokonywane przez jednostki samorządu terytorialnego za udział w zorganizowanym przez RIO w Kielcach szkoleniu.

Plan dochodów w ww. paragrafie zrealizowano w kwocie 48 tys. zł, tj. 79 % zmienionego planu rocznego i 22 % dochodów zrealizowanych w 2019 r.

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 11,5 tys. zł. Wskaźnik wykonania na koniec 2020 r. stanowił 115 % wielkości zaplanowanej i 107,5 % wielkości osiągniętej w 2019 r.

W 2020 r. uprawomocnienie orzeczonych przez Regionalną Komisję Orzekającą w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych do zwrotu kosztów postępowania dotyczyło 32 osób. Koszty postępowania do końca okresu sprawozdawczego wpłaciło we właściwym terminie 29 obwinionych osób.

W tej grupie dochodów wystąpiły na koniec 2020 r. zaległości budżetowe w kwocie 1,5 tys. zł, w związku z niuregulowaniem ww. kosztów przez 4 obwinione osoby.

W 2020 r. zrealizowano analogicznie jak w latach poprzednich 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 omawianym okresie ww. komornik wyegzekwował i przekazał na rachunek Izby sklasyfikowane w § 0920 odsetki w kwocie 9 tys. zł, które stanowiły 100% 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 31.12.2020 r., będące jednocześnie zaległościami dotycząc zasądzonych na rzecz Skarbu Państwa – RIO w Kielcach ww. odsetek w łącznej kwocie 91 tys. zł, co stanowiło 90% należności roku poprzedniego.

Realizacja dochodów w poszczególnych paragrafach przedstawia się następująco:

Lp.	Dział Rozdział Paragraf	Wyszczególnienie	2019 r.	2020r.	
			Wykonanie	Ustawa	Wykonanie
			w tys. zł		
1	2	3	4	5	6
		Część 80 - Regionalne izby obrachunkowe	<b>241</b>	<b>80</b>	<b>69</b>
1.	750	Administracja publiczna	<b>241</b>	<b>80</b>	<b>69</b>
1.1	75015	Regionalne izby obrachunkowe	<b>241</b>	<b>80</b>	<b>69</b>
1.1.1	§ 0570	Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	3	0	0
1.1.2	§ 0690	Wpływy z tytułu zwrotu kosztów postępowania adm.	11	10	12
1.1.3	§ 0830	Wpływy z usług	217	61	48

1.1.4	§ 0920	Pozostałe odsetki	9	9	9
1.1.5	§ 0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	1	0	0
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 był plan finansowy opracowany w części 80 dział 750 rozdział 75015 dla grupy wydatków bieżących i majątkowych w łącznej kwocie 5.372 tys. zł.

Plan finansowy został decyzją Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2020 r. zmniejszony o kwotę 64 tys. zł i dotyczył blokowanych wcześniej planowanych wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników.

Ustalony plan wydatków budżetowych na 2020 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 z wyjątkiem zmiany dokonanej na podstawie pisma Departamentu Budżetu MSWiA znak: BD-W-311-114/2020 z dnia 15 grudnia br. w sprawie możliwości sfinansowania potrzeb w zakresie wydatków pozapłacowych w wyniku którego Izba wystąpiła z wnioskiem o zmianę planu polegającą m.in. na zmniejszeniu planu w paragrafach wydatków na wynagrodzenia i pochodne i przeznaczeniu kwoty 98.000 zł na wydatki majątkowe w celu zakupu samochodu służbowego w miejsce dotychczas użytkowanego 12-letniego pojazdu.

W analizowanym okresie zmniejszono łącznie o kwotę 183,8 tys. zł ww. wydatki na wynagrodzenia i pochodne z czego kwota 97,1 tys. dotyczyła wynagrodzeń osobowych, kwota 20,4 tys. zł dodatkowego wynagrodzenia rocznego i kwota 66,3 tys. zł składek społecznych, składek na Fundusz Pracy i SFWON.

Ponadto zmianie uległ plan pozostałych wydatków bieżących, który łącznie wzrósł o kwotę 27,4 tys. zł tj. i obejmował głównie:

- zwiększenie o kwotę 87,6 tys. zł planowanych wydatków w § 4000 - Grupa wydatków bieżących jednostki i o kwotę 20,5 tys. zł w § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe głównie w związku ze wzrostem o ponad 26% podstawy naliczenia wynagrodzeń ryczałtowych i za posiedzenia Regionalnej Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych,
- zmniejszenie wydatków bezpośrednio związanych z sytuacją spowodowaną COVID-19 i obostrzeniami z niej wynikającymi, przede wszystkim wydatków:

- o kwotę 48,4 tys. zł na krajowe podróże służbowe (§ 4410),
- o kwotę 13 tys. zł na odpis na ZFŚS (§ 4440),
- o kwotę 9,5 tys. na opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 4520),
- o kwotę 6,5 tys. na szkolenia pracowników (§ 4700),
- o kwotę 3,5 tys. zł na zakup usług remontowych.

Zrealizowane w 2020 r. wydatki budżetowe w części 80 dział 750 rozdział 75015 w łącznej kwocie 5.307,2 tys. zł, stanowią 100 % planowanych wydatków ogółem i 102,1 % wykonanych wydatków roku ubiegłego.

W grupie wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi, które stanowiły 101,9% analogicznych wydatków roku poprzedniego wskaźnik wykonania wyniósł 100 %, wydatki bieżące pozostałe, które stanowiły 99,0 % zrealizowanych wydatków roku ubiegłego zostały wykonane w 100 % wielkości planowanej natomiast wydatki majątkowe zrealizowane w 99,5% stanowiły 195,8 % analogicznych wydatków wykonanych w 2019 roku.

Wykonanie wydatków osobowych niezaliczonych do wynagrodzeń (§ 3020) w kwocie 2,3 tys. zł dotyczyło zakupu okularów korekcyjnych do pracy przy komputerze i stanowiło 28,8 % planu wynikającego z ustawy budżetowej oraz 17,3 % wydatków roku ubiegłego.

Dużo niższe wykonanie części wydatków jest następstwem trwającego okresu epidemii i braku możliwości przeprowadzenia badań lekarskich uprawniających do zakupu okularów korekcyjnych do pracy przy komputerze.

Wydatki należące do grupy wynagrodzeń zrealizowane zostały w § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników w kwocie 3.375,9 tys. zł i w § 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne w kwocie 256,6 tys. zł. Zrealizowane wydatki na wynagrodzenia w § 4010 stanowiły 102,9 % natomiast w § 4040 – 104,6 % wydatków roku ubiegłego.

W związku z początkowym blokowaniem planowanych na 2020 r. wydatków w oparciu o decyzję z dnia 26.11.2020 r. Prezesa Rady Ministrów a następnie zmniejszeniem planowanych wydatków na 2020 r. w tej grupie wydatków powstały na koniec 2020 r. zobowiązania w łącznej kwocie 86 tys. zł.

W ramach § 4010 wypłacono wynagrodzenia wynikające z angaży, nagrody stanowiące 4,21% funduszu płac oraz osiem nagród jubileuszowych i ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla jednej osoby, która rozwiązała umowę o pracę. Wskaźnik wykonania planu w tym paragrafie wyniósł 100 % przy przeciętnym zatrudnieniu 47,7 etatu, co stanowiło 81 % planu zatrudnienia.

Wydatki na nagrody jubileuszowe w łącznej kwocie 73 tys. zł stanowiły w 2020 roku 2,2 % wydatków na wynagrodzenia osobowe i były prawie 6-cio krotnie wyższe od analogicznych wydatków ubiegłego roku.

(w tys. zł)

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2019		Plan po zmianach 2020		Wykonanie 2020		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	657,8	9	685,2	6	685,2	104,2	100
2	Wynagrodzenie osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagradzania	44,56	2 622,2	50	2 690,7	41,67	2 690,7	102,6	100
	<b>Ogółem</b>	<b>50,56</b>	<b>3 280,0</b>	<b>59</b>	<b>3 375,9</b>	<b>47,67</b>	<b>3 375,9</b>	<b>102,9</b>	<b>100</b>

Wykonanie wydatków na wynagrodzenia osobowe w grupie pracowników objętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń w omawianym okresie wyniosło 685,2 tys. zł i stanowiło 100% planu i 104,2 % wydatków ubiegłego roku. Wyższy wskaźnik wykonania wydatków związany był ze wzrostem wynagrodzeń w 2020 r. oraz wypłatą jednej nagrody jubileuszowej. Przeciętne wynagrodzenie za 2020 rok w tej grupie pracowników (bez dodatkowego wynagrodzenia rocznego i nagród jubileuszowych) wzrosło w stosunku do roku ubiegłego o 2,2% i wyniosło 9.333 zł.

Wykonanie wydatków w grupie pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń w analizowanym okresie wyniosło 2.690,7 tys. zł, co stanowiło 100 % planu i 102,6 % wykonania wydatków roku ubiegłego. Wyższy poziom wydatków na wynagrodzenia w tej grupie pracowników związany był głównie ze wzrostem wynagrodzeń oraz prawie pięciokrotnym wzrostem poziomu wypłaconych nagród jubileuszowych w stosunku do roku ubiegłego.

Przeciętne wynagrodzenie za 2020 r. w tej grupie pracowników (bez dodatkowego wynagrodzenia rocznego i nagród jubileuszowych) wzrosło w stosunku do roku ubiegłego o 7,7 % i wyniosło 5.255 zł.

Wydatki związane z wypłatą dodatkowego wynagrodzenia rocznego (§ 4040) zostały zrealizowane w miesiącu lutym 2020 r. w kwocie 256,6 tys. zł, co stanowiło 92,6 % wielkości planowanej w ustawie budżetowej i 104,6 % 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 630,7 tys. zł tj. w 90,5 % wielkości planowanej w ustawie budżetowej oraz 96 % wykonania wydatków roku ubiegłego.

Niższe wykonanie wydatków na pochodne od wynagrodzeń było skutkiem początkowego blokowania planowanych na 2020 r. wydatków w oparciu o decyzję z dnia

26.11.2020 r. Prezesa Rady Ministrów a następnie zmniejszenie planowanych wydatków na 2020 r.

Powyższe spowodowało powstanie na koniec 2020 r. w tej grupie wydatków zobowiązań w łącznej kwocie 51 tys. zł.

W grupie pozostałych wydatków bieżących plan wykonano w łącznej kwocie 944,2 tys. zł, co stanowiło zarówno 103 % wielkości planowanej w ustawie budżetowej i 99 % zrealizowanych wydatków ubiegłego roku.

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 205,5 tys. zł, co stanowi 100 % planu i 138,6 % wykonania roku poprzedniego.

Wyższe wykonanie w tej grupie wydatków, spowodowane jest wzrostem podstawy naliczenia wynagrodzeń i 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 54 rozprawy wyniosły 199,4 tys. zł natomiast wydatki na wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia łącznie 6,1 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 i wyniosły łącznie 570,5 tys. zł, co stanowi 100 % planu w § 4000 oraz 102,6% analogicznych wydatków roku ubiegłego.

Niższe wykonanie części wydatków bieżących, będących następstwem trwającego stanu zagrożenia epidemiologicznego, m.in. wydatków na krajowe podróże służbowe w związku z częściowym ograniczeniem wyjazdów służbowych, wydatków na usługi remontowe, czy wydatków osobowych niezaliczonych do wynagrodzeń umożliwiło zwiększenie wydatków w tej grupie z przeznaczeniem min. na zakup środków ochrony i dezynfekcji a także na zakup sprzętu informatycznego z oprogramowaniem w związku z koniecznością wykonywania przez pracowników obowiązków służbowych w trybie zdalnym.

Dominujące w tej grupie wydatków były wydatki związane z zakupem materiałów i wyposażenia, które zostały zrealizowane w łącznej kwocie 218,9 tys. zł tj. 38,4 % grupy wydatków bieżących i 185 % analogicznych wydatków roku poprzedniego.

Największe kwoty wydatków z ww. paragrafu poniesiono na zakup sprzętu informatycznego w łącznej kwocie 116 tys. zł, tj.:

- 15 szt. notebooków o łącznej wartości 79 tys. zł,
- 3 szt. komputerów stacjonarnych o łącznej wartości 13 tys. zł,
- 2 szt. FortiGate o łącznej wartości 10 tys. zł,

- 1 urządzenie wielofunkcyjne Canon o wartości 7,5 tys. zł,
- 1 projektor o wartości 3 tys. zł,
- 1 klimatyzator o wartości 4 tys. zł.

Znacznymi wydatkami w tej grupie były ponadto wydatki na zakup akcesoriów informatycznych w łącznej kwocie 20 tys. zł, paliwa oraz części i akcesoriów do samochodów służbowych w kwocie 17 tys. zł, materiałów biurowych w kwocie 10 tys. zł a także na prenumeratę prasy oraz zakup specjalistycznych wydawnictw w łącznej kwocie 16 tys. zł.

Ponadto wydatki sklasyfikowane w ww. paragrafie obejmowały m.in. wydatki poniesione na zakup licencji i programów w kwocie 4 tys. zł, wyposażenia pomieszczeń biurowych w kwocie 3 tys. zł oraz pozostałych materiałów i środków czystości w kwocie 26 tys. zł w tym środków ochrony (maseczki, rękawiczki, płyny dezynfekujące itp.) mających na celu zapobieganie rozprzestrzenienia się COVID-19, których wartość wyniosła 13 tys.

Kolejną istotną pozycją w grupie wydatków bieżących jednostki były wydatki na zakup różnego rodzaju usług niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania Izby, sklasyfikowanych w § 4300 – Zakup usług pozostałych.

W tym paragrafie wydatki zostały zrealizowane w kwocie 112,4 tys. zł, co stanowiło 20 % planu grupy wydatków bieżących i 59% analogicznych wydatków roku ubiegłego.

Największe kwoty wydatków z ww. paragrafu poniesiono na:

- usługi informatyczne w łącznej kwocie 50 tys. zł tj. 132% analogicznych wydatków roku ubiegłego, w tym opłaty za roczny abonament z tytułu dostępu do systemu informacji prawnej LEX w kwocie 33 tys. zł,
- usługi związane ze organizowanym przez Izbę szkoleniem dla jednostek samorządu terytorialnego w łącznej kwocie 13,8 tys. zł, tj. 15,5 % analogicznych wydatków roku ubiegłego z uwagi na konieczność rezygnacji z organizowania kolejnych szkoleń w związku z obowiązującymi obostrzeniami.

Wydatki w tym paragrafie dotyczyły również opłat pocztowych na kwotę 15 tys. zł, kosztów związanych z archiwizowaniem dokumentów w kwocie 14 tys. zł, kosztów usług doradztwa i kontroli przestrzegania przepisów bhp w kwocie 4 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.

Pozostałe wydatki mieszczące się w tej grupie wydatków obejmowały:

- wydatki na zakup energii elektrycznej, c.o. i wody (§ 4260) w kwocie 57,4 tys. zł, co stanowiło 10 % planu grupy wydatków bieżących i 115,7 % wydatków roku poprzedniego,
- wydatki na zakup usług zdrowotnych (§ 4280), które wyniosły 1 tys. zł i stanowiły 37 % analogicznych wydatków roku poprzedniego.

Przeprowadzenie, wstępnych, okresowych i kontrolnych badań lekarskich, które z uwagi na panującą sytuację nie mogły być w analizowanym okresie zrealizowane zostały przesunięte do realizacji na kolejny rok,

- wydatki na zakup usług telekomunikacyjnych (§ 4360) w kwocie 24,8 tys. zł, co stanowiło 4,3 % planu grupy wydatków bieżących i 69,3 % wydatków poniesionych w roku poprzednim,
- wydatki na czynsze z tytułu wynajmowanych przez Izbę pomieszczeń (§ 4400) w kwocie 152,9 tys. zł, które stanowiły 26,8 % planu grupy wydatków bieżących jednostki i 97,3 % wydatków roku poprzedniego z uwagi na obniżenie czynszu, przez najemcę w związku z czasem pandemii.

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 samochodów służbowych. W analizowanym okresie wydatkowano na nie łącznie kwotę 6,5 tys. zł, co stanowi 80 % wydatków poprzedniego roku.

W analizowanym okresie poniesiono wydatki na krajowe podróże służbowe w kwocie 56,6 tys. zł tj. 100 % planu rocznego oraz 46,7 % wydatków roku ubiegłego. Najwięcej środków wydatkowano na delegacje służbowe inspektorów kontroli w związku z przeprowadzeniem w analizowanym okresie 41 kontroli. Prawie dwukrotnie niższe w stosunku do roku ubiegłego wykonanie planu w tej grupie wydatków jest skutkiem znacznego ograniczenia wyjazdów służbowych w celu zminimalizowania skutków epidemii.

Wydatki na odpis na ZFŚS (§ 4440) w kwocie 78 tys. zł wzrosły w stosunku do ubiegłego roku o 17,5 % w związku ze wzrostem podstawy naliczenia odpisu natomiast wydatki na ubezpieczenie mienia Izby (§ 4430) w kwocie 13,1 tys. zł wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o 26% zostały w związku ze wzrostem wartości mienia podlegającego ubezpieczeniu - min. ubezpieczenie nowego samochodu osobowego.

W związku z wynajmem pomieszczeń biurowych Izby od jednostek samorządu terytorialnego w 2020 roku zrealizowano na nieco wyższym poziomie niż w roku ubiegłym wydatki w § 4480 - Podatek od nieruchomości w kwocie 5 tys. zł tj. 104,1 % wydatków w 2019 r., natomiast zmniejszeniu uległy wydatki w § 4520 - Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego, które zostały zrealizowane w kwocie 5,4 tys. zł co stanowiło 90% wydatków w 2019 r.



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

W związku z obostrzeniami związanymi z COVID-19 wydatki na szkolenia pracowników, wyniosły 3,5 tys. zł, co stanowiło 30,7 % planu wydatków roku poprzedniego.

### **Wydatki majątkowe**

Realizacja wydatków majątkowych stanowiła 99,5 % planu i prawie dwukrotność wydatków roku ubiegłego.

Pierwotny plan finansowy wydatków na 2020 r. z uwagi na niższy poziom przyznaných środków nie zawierał wydatków majątkowych.

W związku z pismem Departamentu Budżetu MSW i A znak: BD-W-311-114/2020 z dnia 15 grudnia 2020 r. w sprawie możliwości sfinansowania potrzeb w zakresie wydatków pozapłacowych Izba wystąpiła z wnioskiem o zmianę planu polegającą m.in. na zmniejszeniu planu w ww. paragrafach wydatków na wynagrodzenia i pochodne i przeznaczeniu kwoty 98.000 zł na wydatki majątkowe w celu zakupu samochodu służbowego w miejsce dotychczas użytkowanego 12-letniego pojazdu.

W ramach tej kwoty zaplanowano i zrealizowano wydatek sklasyfikowany w paragrafie 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych polegający na zakupie samochodu osobowego w kwocie 97,5 tys. zł.

### **Zobowiązania**

Na dzień 31.12.2020 roku wystąpiły zobowiązania niewymagalne stanowiące, 150% zobowiązań roku ubiegłego w łącznej kwocie 462,2 tys. zł z tego:

- 86,1 tys. zł z tytułu składek społecznych i podatku, potrąconych z wynagrodzeń za miesiąc grudzień,
- 272,0 tys. zł z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 r.,
- 92,6 tys. zł z tytułu składek społecznych od wynagrodzeń za m-c grudzień i dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- 9,7 tys. zł z tytułu składek na FP od wynagrodzeń za m-c grudzień i dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- 1,8 tys. zł z tytułu zakupu usług obcych.

### **Zatrudnienie**

Plan zatrudnienia Izby na 2020 rok wynosił 59 etatów kalkulacyjnych.

Przeciętne zatrudnienie w 2020 r. wyniosło 47,7 etatu.

Stan zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosił 48 osób oraz 47,5 w przeliczeniu na etaty.

W 2020 r. rozwiązano z 1 osobą z Wydziału Kontroli stosunek pracy na mocy porozumienia stron i zatrudniono 1 osobę również do Wydziału Kontroli.

## **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 2020 roku zbadali ogółem 8.691 uchwał i zarządzeń, w tym:

- 7.061 uchwał i zarządzeń gmin
- 1.009 uchwał powiatów
- 90 uchwał i zarządzeń miasta na prawach powiatu
- 420 uchwał województwa samorządowego
- 111 uchwał związków międzygminnych

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

Kolegium w 2020 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 stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwalił budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych,
- środki otrzymane w ramach Rządowego Funduszu Inicjatyw Lokalnych zostały ujęte w budżecie niezgodnie z klasyfikacją budżetową i treścią ekonomiczną tych środków,
- organ stanowiący uchwalił w WPF środki z pożyczki na sfinansowane wydatków bieżących, co narusza art. 242 ust. 1 w zw. z art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych,
- organ stanowiący zastosował w WPF bezpodstawne wyłączenia odsetek, określone w art.243 ust. 3a, co narusza art.243 i 226 ust.1 ustawy o finansach publicznych,
- organ stanowiący w uchwale błędnie ustalił stawki podatku od przyczep i naczep, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą nie mniej niż 38 ton o liczbie osi dwie: oś jezdną (osie jezdne) z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne i innym systemem zawieszenia osi jezdnych z powodu naruszenia art. 10 ust. 1 pkt 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z załącznikiem Nr 3 do obwieszczenia Ministra Finansów Inwestycji

i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r w sprawie minimalnych stawek podatku od środków transportowych na 2020 rok (M.P. z 2019 r poz. 1020.),

- organ stanowiący w uchwale dotyczącej wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz warunkach i trybie składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej naruszył art. 6m ust. 2 w związku z art. 6n ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach,
- organ stanowiący w uchwale określił błędne częściowe zwolnienie z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym naruszając art. 6k ust. 4a ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach,
- organ stanowiący uchwalił stawki opłat za pojemniki na odpady komunalne w wysokościach przekraczających stawkę maksymalną (naruszenie art. 6k ust. 2a pkt 5 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach),
- organ stanowiący podjął uchwałę dotyczącą wyodrębnienia środków stanowiących fundusz sołecki naruszając art. 2 ust 1 w zw. z art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 21 lutego 2009 roku o funduszu sołecim.

**2.** W 2020 r. Kolegium nie ustalało budżetu j. s. t. w zakresie zadań własnych oraz zadań zleconych.

**3.** W 2020 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach odbyło 18 posiedzeń, na których podjęto 28 uchwały. Na posiedzeniach Kolegium podjęto uchwały w sprawie:

- przyjęcia sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach za 2019 rok,
- przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu Izby oraz rocznego ramowego planu pracy, w tym planu kontroli za 2019 rok,
- uchwalenia wniosków do projektu budżetu Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach na 2021 rok,
- przyjęcia sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach za I półrocze 2020 roku,
- zmian w ramowym planie pracy Izby na 2020 rok,
- uchwalenia ramowego planu pracy Izby na 2021 rok.

**4.** Kolegium rozpatrzyło zastrzeżenia do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym, wniesionym przez Wójta Gminy Sitkówka-Nowiny.

**5.** W roku 2020 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 1.020 opinii, w tym:

- 837 opinii dla gmin
- 90 opinii dla powiatów
- 10 opinii dla miasta na prawach powiatu
- 8 opinii dla województwa samorządowego
- 75 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 sprawozdaniach z wykonania budżetu za 2019 rok:

- nieprawidłowa kwota zadłużenia - wykazano tylko zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek nie ujęto zobowiązań wymagalnych na koniec roku,
- przekroczenia planu wydatków.

2. Opinie o informacji o przebiegu wykonania budżetu j.s.t. za I półrocze 2020 roku:

- uwagi dotyczyły powstania zobowiązań wymagalnych.

3. Opinie o projektach uchwał budżetowych na 2021 rok:

- uwagi dotyczyły rozbieżności między załącznikami do projektu budżetu, błędów rachunkowych, rozbieżności w zastosowanej klasyfikacji budżetowej pomiędzy załącznikami,
- braku zaplanowania zadań o charakterze obowiązkowym wynikających z przepisów prawa,
- rozbieżności między treścią projektu budżetu a załącznikami,
- rozbieżności pomiędzy kwotami planowanymi w projekcie budżetu i projektem w.p.f,
- zaplanowano wydatki własne na pokrycie niedoboru środków na wydatki osobowe i rzeczowe, związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej
- wykazano mniej niż 2% na izby rolnicze,
- rezerwa na zarządzanie kryzysowe została określona niezgodnie z przepisami wynikającymi z art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym

- błędnie określony limit do zaciągania zobowiązań na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, brak limitu na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
4. Opinie o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projektach uchwał budżetowych na 2021 rok:
- błędne wskazanie źródła finansowania planowanego deficytu,
  - nie ustalono limitu zobowiązań do zaciągnięcia na sfinansowanie planowanego deficytu, o którym mowa w art. 212 ust.1 pkt 6 uofp, podczas gdy przychody z tytułu kredytów planowane są na realizację zadań inwestycyjnych.
5. Opinie o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwałach budżetowych na 2021 rok:
- określono pożyczkę na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań - brak wskazania podmiotu, który udzieli tej pożyczki,
6. Opinie o projektach uchwał o wieloletnich prognozach finansowych:
- planowanie znacznego wzrostu „dochodów bieżących”, co narusza z art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, że wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna w całym okresie objętym prognozą,
  - nieprawidłowe rozliczenie długu,
  - nie zaplanowano wydatków na obsługę długu pomimo, że planowane są rozchody,
  - wykazywanie wysokich dochodów ze sprzedaży jako „wykonanie 2020” natomiast ze sprawozdania Rb-NDS „o nadwyżce/deficycie” na III kwartał 2020 r, wynika że w/w dochodów nie osiągnięto, co miałyby istotny wpływ na zachowanie relacji z art.243 ustawy o finansach publicznych,
  - Brak jest w WPF kwot odnoszących się do przewidywanego wykonania roku 2020 we wszystkich pozycjach,
  - błędne kwoty nadwyżki, którą planuje się przeznaczyć na spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
  - w „Wykazie przedsięwzięć” do WPF nieprawidłowe określenie limitu zobowiązań, brak ujęcia kontynuacji dotychczasowych przedsięwzięć bez jednoczesnego wskazania w objaśnieniach przyczyny ich braku .
7. Opinie o prawidłowości planowanej kwoty długu:
- uwagi dotyczyły błędnie wyliczonej kwoty długu na koniec 2020 roku oraz nierozliczenia się długu do zera,
  - brak kwot prognozowanej nadwyżki na spłatę kredytów, pożyczek i wykupu papierów wartościowych.

- 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 prawidłowości planowanej kwoty długu oraz w sprawie możliwości sfinansowania deficytu budżetu planowanego w uchwale budżetowej Miasta Sandomierza na 2020 rok.
- 10.** W 2020 roku nie kierowano do Wojewody i Ministra Finansów informacji o negatywnych opiniach o sprawozdaniach z wykonania budżetu jednostek samorządu terytorialnego za rok 2019 - nie wydano opinii negatywnych..
- 11-12.** Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach w 2020 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 2020 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 2020 rok określonych Uchwałą nr 24/2019 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 20 grudnia 2019 roku, z późniejszą zmianą podjętą Uchwałą nr 26/2020 Kolegium RIO z dnia 09 listopada 2020 i Załącznikiem Nr 1 „Plan kontroli na 2020 rok przedstawia się następująco

Wyszczególnienie	Plan na 2020 rok po zmianach	Wykonano w I pół. 2020 r.	Wykonano w II pół. 2020 r.	Ogółem wykonano w 2020 roku
1) Kontrole kompleksowe, z tego:	<b>28 kontroli</b>	17 kontroli	11 kontroli	<b>28 kontroli</b>
a) Województwo				
b) Miasto powiat				
c) Gminy miejskie				
d) Gminy miejsko-wiejskie	<b>10 kontroli</b>	6 kontroli	4 kontrole	<b>10 kontroli</b>
e) Gminy wiejskie	<b>11 kontrole</b>	6 kontroli	5 kontroli	<b>11 kontroli</b>
f) Powiaty	<b>7 kontroli</b>	5 kontroli	2 kontrole	<b>7 kontroli</b>
2) Kontrole problemowe	<b>5 kontroli</b>	2 kontrole	3 kontrole	<b>5 kontroli</b>

Zgodnie z Załącznikiem Nr 1 „Planu kontroli na 2020 rok realizacja zadań kontrolnych Wydziału za 2020 rok, określonych Uchwałą nr 24/2019 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 20 grudnia 2019, z późniejszą zmianą podjętą Uchwałą nr 26/2020 Kolegium Izby z dnia 09 listopada 2020 roku przyjęto łącznie do wykonania 28 kontroli kompleksowych j.s.t. różnego szczebla oraz 5 kontroli problemowych. Z planowanych **28** kontroli kompleksowych j.s.t. przeprowadzono w okresie 2020 roku **28** kontroli, a z planowanych **5** kontroli problemowych przeprowadzono **5** kontroli.

Podkreślić należy, że w okresie I kwartału 2020 r. inspektorzy Wydziału Kontroli przeprowadzali jeszcze 5 kontroli kompleksowych uwzględnionych w ramowym planie pracy na 2019 rok (UM w Starachowicach, UG w Słupi Koneckiej, UM Skarżysko-Kam., UGiM

Chęciny, UG Sitkówka Nowiny). Przedmiotowe kontrole zostały rozpoczęte w 2019 roku, a ostatnia z nich zakończyła się w dniu 13.03.2020 r.

W I kwartale 2021 roku kontynuowano czynności kontrolne dotyczące 1 kontroli rozpoczętej w 2020 roku w UG Piekoszów.

2. Realizacja zadań kontrolnych Wydziału za 2020 rok określonych Uchwałą nr 24/2019 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 20 grudnia 2019, z późniejszą zmianą podjętą Uchwałą nr 26/2020 Kolegium Izby z dnia 09 listopada 2020 roku i Załącznikiem Nr 1 „Plan kontroli na 2020 rok” przedstawia się następująco:

\* **28 kontroli kompleksowych,**

\* **5 kontroli problemowych** oraz dodatkowo

\* **8 kontroli doraźnych** poza przyjętym planem, wynikających z bieżących potrzeb (UM Pińczów, UG Moskorzew, UM Sędziszów, UG Bałtów, UG Łopuszno, Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego, UMiG Bodzentyn, UM Kielce).

3. W trakcie czynności kontrolnych podejmowanych w okresie 2020 roku inspektorzy stwierdzili w kontrolowanych jednostkach łącznie **533** nieprawidłowości w następujących obszarach działalności kontrolowanych jednostek:

- |  |                         |
|--|-------------------------|
| ➤ Księgowość i sprawozdawczość                           | – 176 nieprawidłowości, |
| ➤ Realizacja dochodów budżetowych                        | – 80 nieprawidłowości,  |
| ➤ Wydatki budżetowe                                      | – 73 nieprawidłowości,  |
| ➤ Ustalenia organizacyjne                                | – 62 nieprawidłowości,  |
| ➤ Zamówienia publiczne                                   | – 58 nieprawidłowości,  |
| ➤ Gospodarka mieniem                                     | – 22 nieprawidłowości,  |
| ➤ Rozliczenie udzielonych i otrzymanych dotacji          | – 27 nieprawidłowości,  |
| ➤ Ogólne zagadnienia dot. planowania i wykonania budżetu | – 14 nieprawidłowości,  |
| ➤ Dług Publiczny   | – 8 nieprawidłowości,   |
| ➤ Rozliczenie j.st. z jednostkami organizacyjnymi        | – 13 nieprawidłowości.  |

4. W okresie 2020 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 **41** jednostek przeprowadzanych w 2020 roku, inspektorzy udzielili łącznie **53** instruktaży, które najczęściej obejmowały zagadnienia dotyczące:

- ✓ Stosowania polityki rachunkowości,
- ✓ Zamieszczania na stronie BIP kwartalnych informacji o wykonaniu budżetu,
- ✓ Zatwierdzania sprawozdań finansowych instytucji kultury i ZOZ,
- ✓ Naliczania i wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- ✓ Stosowania klasyfikacji budżetowej,
- ✓ Prawidłowości naliczania ekwiwalentu za niewykorzystany urlop,
- ✓ Prawidłowości naliczania dodatku stażowego,



- ✓ Udzielenia przez Skarbnika kontrasygnaty,
- ✓ Terminowego podejmowania czynności windykacyjnych,
- ✓ Ujęcia wykazu jednostek organizacyjnych w statucie,
- ✓ Terminowego sporządzania dowodów wewnętrznych księgowych,
- ✓ Ewidencjonowania zaangażowania wydatków budżetowych,

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

W okresie 2020 roku wysłano do kontrolowanych jednostek **43 wystąpienia pokontrolne** zawierające **797 wniosków pokontrolnych** z tego z kontroli przeprowadzonych:

\* w 2019 roku – **13 wystąpień** zawierających **304 wnioski**,

\* w 2020 roku – **30 wystąpień** zawierających **493 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 2020 roku skierowano **59** zawiadomień do Rzecznika dyscypliny finansów publicznych w sprawie o naruszenie dyscypliny finansów publicznych, które obejmowały łącznie **165** 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 2021r., poz. 289), w szczególności zaś:

- **art. 18 pkt 2** – niesporządzenia lub nieprzekazania 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 (**53 przypadki**),
- **art. 18 pkt 1** – zaniechania przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy o rachunkowości (**42 przypadki**),
- **art. 11 ust. 1** – dokonania 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 (**25 przypadków**),
- **art. 15 ust 1** – zaciągnięcia lub zmiany 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 (**10 przypadków**),

- **art. 18c ust. 1 pkt 4** – niewykonania lub nienależytego wykonania przez kierownika jednostki 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 (**8 przypadków**),
- **art. 18b pkt 1** – niedokonania lub nienależytego dokonania 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 (**7 przypadków**),
- **art. 18b pkt 2** – niedokonania lub nienależytego dokonania 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 (**4 przypadki**),
- **art. 8 pkt 1** – przekazania lub udzielenia dotacji z naruszeniem zasad lub trybu przekazywania lub udzielania dotacji (**4 przypadki**),
- **art. 6 pkt 1** nieprzekazania w terminie do budżetu należnej wysokości pobranych dochodów (**2 przypadki**),
- **art. 18c ust 1 pkt 2** dokonania wydatku powodującego przekroczenie kwoty wydatków ustalonej w planie finansowym jednostki (**2 przypadki**),
- **art. 18a** – zaniechania prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce sektora finansów publicznych do tego zobowiązanej, wskutek niezatrudnienia audytora wewnętrznego albo nie zawarcia umowy z usługodawcą (**2 przypadki**),
- **art. 17 ust. 6** – zmiany umowy w sprawie zamówienia publicznego lub umowy ramowej z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych (**1 przypadek**),
- **art. 17 ust. 1 b** udzielenia zamówienia publicznego wykonawcy, który nie został wybrany w trybie lub procedurze, określonej w przepisach o zamówieniach publicznych, z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych dotyczących przesłanek stosowania trybu negocjacji bez ogłoszenia lub zamówienia z wolnej ręki (**1 przypadek**),
- **art. 9 pkt 2** nierozliczenie w terminie otrzymanej dotacji (**1 przypadek**),
- **art. 5 ust 1 pkt 3** niezgodnego z przepisami umorzenia należności, odroczenie jej spłaty lub rozłożenie spłaty na raty albo przedawnienie do przedawnienia tej należności (**1 przypadek**),

- **art. 5 ust 1 pkt 1** nieustalenia należności albo ustalenia takiej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia (**1 przypadek**),
- **art. 5 ust 1 pkt 2** niepobrania lub niedochodzenia należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo pobranie lub dochodzenie tej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia (**1 przypadek**).

**2.** W wyniku działalności kontrolnej w 2020 roku Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej skierował łącznie **159** pism adresowanych m. in. do:

Zastępca Dyrektora Departamentu MSWiA – **1 pismo dot.:**

- przesłania informacji, w sprawie uwzględnienia sygnalizowanych zagadnień w trybie kontroli Gminy,

Państwowa Inspekcja Pracy – **2 pisma dot.:**

- udzielenia informacji w sprawie ekwiwalentów za niewykorzystane urlopy,
- zawiadomienia o wypłacie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop,

Centralne Biuro Antykorupcyjne – **4 pisma dot.:**

- przesłania informacji, w sprawie uwzględnienia sygnalizowanych zagadnień w trybie kontroli,

Najwyższa Izba Kontroli – **2 pisma dot.:**

- przesłania informacji o planie kontroli 2020 rok,
- przesłania informacji o czynnościach kontrolnych w sprawie audytu,

Spółka z.o.o - **2 pisma dot.:**

- przesłania informacji o wynikach kontroli,
- przesłania informacji, że sygnalizowane zagadnienie nie należy do kompetencji ustawowych Izby,

Fundacja Canum Argentina – **1 pismo dot.:**

- wniosku o wszczęcie kontroli z powodu nieprawidłowego wydatkowania środków publicznych,

Rada Gminy, Miasta, Powiatu – **10 pism dot.:**

- przekazania przez Izbę w trybie art. 231, w związku z art. 229 pkt. 3 KPA pisma (skargi) na działalność Wójta, Burmistrza, Starosty (7 pism),
- udostępnienia protokołu z kontroli,
- odp. w sprawie kontroli (2 pisma),

Komenda Miejska Policji – **1 pismo, dot.:**

- przesłania kserokopii dokumentacji z kontroli,

Komenda Wojewódzka Policji – 9 pism dot.:

- przesłania informacji o terminie podjęcia czynności kontrolnych (4 pisma),
- odpowiedzi na pismo dot. zajęcia stanowiska w sygnalizowanej sprawie (2 pisma),
- przesłania anonimowego doniesienia w sprawie szeregu sygnalizowanych nieprawidłowości, przesłanie wyciągu protokołu (3 pisma),

Prokuratura Rejonowa – 13 pism dot.:

- przesłania informacji o terminie podjęcia czynności kontrolnych (2 pisma),
- przesłania informacji, że wskazane zagadnienie nie zostało objęte zakresem czynności kontrolnych (6 pism),
- przesłania dokumentacji z kontroli (5 pism),

Izba Administracji Skarbowej – 11 pism dot.:

- przesłania 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,

Kancelaria Adwokacka – 2 pisma dot.:

- przesłania informacji, że sygnalizowane nieprawidłowości zostaną uwzględnione w trybie kontroli Gminy,

Osoby fizyczne – 28 pism w sprawie:

- podjęcia kontroli (5 pism),
- skarg na działalność Wójta, Burmistrza, Starosty z informacją, iż w trybie art. 227, w związku z art. 229 pkt 3 KPA skarga została przekazana według kompetencji odpowiednia do Rady Gminy, Miasta, Powiatu (7 pism),
- sygnalizacji nieprawidłowości, które zostaną uwzględnione w trybie kontroli Gminy (5 pism),
- przesłanie informacji o wynikach kontroli (5 pism),
- odpowiedzi dot. wynagrodzenia nauczycieli,
- przesłania skanu wystąpienia pokontrolnego,
- udostępnienia informacji publicznej (4 pisma),

Starosta, Prezydent, Burmistrz, Wójt, Kierownik jednostki organizacyjnej – 73 pisma, m.in. w sprawach dot.:

- realizacji wniosków pokontrolnych (59 pism),

- udzielenia informacji w sprawie realizacji zaleceń pokontrolnych zawartych w sprawozdaniu IAS w zakresie gospodarowania środkami publicznymi (5 pism),
- sygnalizowanych nieprawidłowości wraz z udzieleniem informacji o podjętych działaniach (4 pisma),
- udzielenia odpowiedzi na zastrzeżenia (2 pisma),
- udzielenia informacji o sygnalizacjach które zostaną uwzględnione w trybie podejmowanych przez Izbę kontroli,
- udzielenia informacji o sposobie przeprowadzania audytu,
- przekazania danych o sposobie żywienia dzieci.

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

1. W okresie 2020 roku do WKGF wpłynęło 6 skarg na działalność:

- Burmistrza Jędrzejowa
- Burmistrza Miasta i Gminy Końskie
- Starosty Powiatu Staszowskiego
- Wójta Gminy Bogoria
- Burmistrza Miasta i Gminy Kunów

Przedmiotowe skargi zgodnie z właściwością rzeczową przekazano z zachowaniem ustawowego terminu w trybie art. 227, w związku z art. 229 pkt 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku, Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2020 r. poz. 256 ze zm.) do kompetencji właściwego organu.

2. W okresie 2020 roku wpłynęło do Izby 66 sygnalizacji w tym,:

- 18 sygnalizacji nadesłanych przez organy ścigania
- 21 sygnalizacji nadesłanych przez organy administracji rządowej i samorządowej, oraz innych urzędów i instytucji,
- 27 sygnalizacji nadesłanych przez inne podmioty,

W trakcie przeprowadzonych w 2020 roku kontroli zostało zweryfikowanych 31 pism (zawiadomień) o nieprawidłowościach.

## **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.** W 2020 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).

**2.** W 2020 roku WIAS poddał kontroli rachunkowej i formalnej oraz ewidencji komputerowej 3.367 uchwał zarządów, zarządzeń wójtów (prezydentów, burmistrzów) zmieniających budżet j. s. t. i dotyczących zmian w wieloletnich prognozach finansowych podejmowanych przez organy wykonawcze.

**3.** W 2020 roku WIAS poddał kontroli rachunkowej, formalnej oraz ewidencji komputerowej 3.576 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.

**4.** 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.

**5.** Kontrola wyliczania wolnych środków, nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych oraz wykazywanych w budżetach i WPF-ach j.s.t., dokonywana była na bieżąco, wraz z kontrolą rachunkową i formalną uchwał.

**6-7.** W 2020 roku skontrolowano i wprowadzono do ewidencji komputerowej:

- 1.152 sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych j. s. t., w tym 255 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 1.109 sprawozdań Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych j. s. t., w tym 212 sporządzone po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 709 sprawozdań Rb – NDS o nadwyżce/deficycie, w tym 197 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 557 sprawozdań Rb – Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, w tym 45 sporządzone po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 133 sprawozdań Rb - UZ uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, w tym 19 sporządzone po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 672 sprawozdań Rb – N o stanie należności w tym 160 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 132 sprawozdania Rb – PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych w tym 30 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,

- 155 zbiorcze sprawozdania Rb – 30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych w tym 19 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 192 sprawozdania Rb – 34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w tym 19 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 137 sprawozdań Rb –ST o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych/jednostek samorządu terytorialnego w tym 9 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 45 sprawozdań Rb28-NWS z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego, które nie wygasły z upływem roku budżetowego, w tym 1 sporządzone po skorygowaniu nieprawidłowości
- 227 sprawozdań SP-1 podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego w tym 18 sporządzone po skorygowaniu nieprawidłowości.

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

- 551 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 87 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 2.097 sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zlecone jednostkom samorządu terytorialnego w tym 135 sporządzone po skorygowaniu nieprawidłowości,

W skontrolowanych sprawozdaniach j.s.t. z wykonania budżetu stwierdzone zostały m.in. następujące nieprawidłowości:

- Błędna klasyfikacja budżetowa,
- Niezgodność planu z uchwałą budżetową po zmianach
- Niezgodność 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-Z nie wykazano zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych
- 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 j.s.t., skierowano dwa zawiadomienia 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,
- 124 sprawozdań Rb-UZ- uzupełniających o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych w tym 8 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 501 sprawozdań Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych w tym 37 sporządzone po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 116 sprawozdań Rb-UN – uzupełniających o stanie należności z tytułu papierów wartościowych.

W sprawozdaniach z operacji finansowych stwierdzono nieprawidłowości dotyczące:

- brak spójności pomiędzy sprawozdaniem Rb-Z a Rb-UZ,
- błędnego klasyfikowania należności bądź zobowiązań do poszczególnych grup podmiotów lub wg poszczególnych tytułów



**8.** 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.

**9.** 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 2020 roku wpłynęło :

- 139 bilansów z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego w tym 11 korekt,
- 134 bilanse jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego, w tym 7 korekt,
- 128 skonsolidowane bilanse j. s. t.,
- 135 zestawień zmian w funduszu jednostki, w tym 8 korekt,
- 133 rachunki zysków i strat jednostki, w tym 6 korekt,
- 201 informacji dodatkowych, w tym 74 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.

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

**1. Realizując** działalność szkoleniową, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach w dniu 7 lutego 2020 roku zorganizowała szkolenie dla skarbników, głównych księgowych oraz pracowników służb finansowo-księgowych urzędów, jednostek samorządu terytorialnego na temat „Zamknięcie ksiąg rachunkowych, sporządzanie sprawozdań finansowych za 2019 rok w urzędach jednostek samorządu terytorialnego”, w którym udział wzięło 321 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 2020 roku przygotowano **64** odpowiedzi na zapytania dotyczące stosowania przepisów o finansach publicznych skierowane z jednostek samorządu terytorialnego. Zapytania dotyczyły m.in. następujących problemów:

- Podatków i opłat lokalnych,
- Kompetencji organów JST i komisji stałych organów stanowiących JST,

- Klasyfikacji budżetowej,
- Zaciągania zobowiązań,
- Sprawozdawczości budżetowej,
- Zasady gospodarowania mieniem komunalnym
- Zasad i form finansowania zadań j.s.t
- COVID-19,
- Pozostałe,

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 zleceńodawców:

- Izba Rolnicza:
    - informacja o dochodach planowanych i otrzymanych z podatku rolnego za IV kw. 2019 r. oraz za I, II i III kw. 2020 r.
  - Świętokrzyski Urząd Wojewódzki:
    - informacje dotyczące funduszu soleckiego w 2019 r.,
    - wykaz gmin, które podjęły uchwały o wyrażeniu bądź nie wyrażeniu zgody na wyodrębnienie funduszu soleckiego na 2021 r.
4. Opracowanie dla potrzeb Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych sprawozdania z działalności Izb oraz z wykonania budżetów przez j. s. t. za 2019 r. zrealizowane zostało w lutym i marcu 2020 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 2019 rok zostało przyjęte uchwałą Kolegium RIO Nr 11/2020 w dniu 26.03.2020 r. i przekazane do ministra właściwego do spraw administracji publicznej.

2. Sprawozdanie z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej za 2019 rok zostało przyjęte uchwałą Kolegium RIO Nr 10/2020 w dniu 26.03.2020 r. i przekazane do ministra właściwego do spraw administracji publicznej.

3. Sprawozdanie z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej za I półrocze 2020 roku zostało przyjęte uchwałą Kolegium RIO Nr 23/2020 w dniu 28.09.2020 r.
4. Uchwalenie opracowanego ramowego planu pracy Izby na 2021 rok, zostało przyjęte uchwałą Kolegium RIO Nr 28/2020 w dniu 16.12.2020 r. a następnie przekazane do ministra właściwego do spraw administracji publicznej.
- 5 - 6. Opracowanie wniosków i przygotowanie projektu budżetu Izby 16.09.2020 r. Następnie wnioski wraz z uzasadnieniem zostały przesłane do Przewodniczącego Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych.
7. Projekt planu finansowego Izby na 2021 rok został przygotowany i przesłany do MSWiA 20.11.2020 r. r.
8. Informacja z realizacji budżetu i przebiegu realizacji zadań Izby za I półrocze 2020 r. została sporządzona i przekazana do MSWiA w dniu 16.07.2020 r.
9. Sprawozdanie z realizacji budżetu w układzie zadaniowym za 2019 r. zostało sporządzone i przekazane do MSWiA w dniu 13.02.2020 r.
10. Obsługa administracyjna i techniczna Izby odbywała się na bieżąco.
11. Prowadzenie spraw związanych z dostępem do informacji publicznej realizowane było na bieżąco. Za okres 2020 roku udzielono informacji publicznej na **27** wniosków.

Wnioski dotyczyły m.in.:

- wyników działalności nadzorczej nad uchwałami
  - działalności kontrolnej (dot.:przesłania protokołu z przeprowadzonej kontroli, informacji o biegu sprawy z przeprowadzonej kontroli, udostępnienia protokołu z przeprowadzonej kontroli; ilości przeprowadzonych kontroli w 2019 r. i w okresie 01.01 - 29.07.2020 r. w tym ile j.s.t. dokonało wykonania oceny zewnętrznej audytu wewnętrznego, informacji o podjętej kontroli w SP ZOZ; wystąpienie pokontrolne SP ZOZ)
  - przekazania informacje na temat gospodarki finansowej j.s.t. Woj. Świętokrzyskiego za lata 2018-2020; przekazania danych zawartych w informacji dodatkowej bilansu
  - formy przesyłania uchwał Kolegium do j.s.t. i w jakiej kwocie poniesiono wydatki na ich wysyłkę pocztową; wartość zawartych umów z Wolters Kluwer; udostępnienia udzielonej j.s.t. odpowiedzi przez tut. Izbę; danych zatrudniania Inspektora Danych Osobowych
  - nieprawidłowości w naliczaniu dodatków, premii, nagród, wynagrodzeń we wskazanych przez Wnioskodawcę j.s.t.
12. Prowadzenie obsługi finansowo-księgowej Izby odbywało się na bieżąco.
  13. W Izbie na bieżąco prowadzone było archiwum zakładowe.
  14. 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.

## Wykonanie planu wydatków za 2020 r.

## Załącznik nr 1

w tys. zł

§	Wyszczególnienie	Wykonanie za 2019 r.	Plan na 2020 r. wg ustawy budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie za 2020 r.	9 : 3	9 : 4	9 : 8
1	2	3	4	5	6	7	8	9
3020	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	13,3	8,0	2,3	2,3	17,3%	28,8%	100,0%
3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	0,1		0,0	0,0	-	-	-
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników z tego:	3 280,0	3 473,0	3 375,9	3 375,9	102,9%	97,2%	100,0%
	- mnożnikowi	657,8	898,0	685,2	685,2	104,2%	76,3%	100,0%
	- pozostali	2622,2	2575,0	2690,7	2690,7	102,6%	104,5%	100,0%
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne z tego:	245,3	277,0	256,6	256,6	104,6%	92,6%	100,0%
	- mnożnikowi	49,7	72,0	51,9	51,9	104,4%	72,1%	100,0%
	- pozostali	195,6	205,0	204,7	204,7	104,7%	99,9%	100,0%
	<b>Razem wynagrodzenia</b>	<b>3 525,3</b>	<b>3 750,0</b>	<b>3 632,5</b>	<b>3 632,5</b>	<b>103,0%</b>	<b>96,9%</b>	<b>100,0%</b>
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	591,0	621,0	571,6	571,6	96,7%	92,0%	99,8%
4120	Składki na Fundusz Pracy	65,7	76,0	59,1	59,1	90,0%	77,8%	100,0%
	<b>Razem pochodne od wynagrodzeń</b>	<b>656,7</b>	<b>697,0</b>	<b>630,7</b>	<b>630,7</b>	<b>96,0%</b>	<b>90,5%</b>	<b>100,0%</b>
	<b>Razem wynagrodzenia wraz z pochodnymi</b>	<b>4 182,0</b>	<b>4 447,0</b>	<b>4 263,2</b>	<b>4 263,2</b>	<b>101,9%</b>	<b>95,9%</b>	<b>100,0%</b>
4000	<b>Grupa wydatków bieżących jednostki tj. par: 4210, 4220, 4260, 4280, 4300, 4360, 4400</b>	<b>555,9</b>	<b>483,0</b>	<b>570,6</b>	<b>570,5</b>	<b>102,6%</b>	<b>118,1%</b>	<b>100,0%</b>
4140	Wpłaty na PFRON	21,3	0,0	0,0	0,0	-	-	-
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	148,3	185,0	205,5	205,5	138,6%	111,1%	100,0%
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	118,4	* 90,0	* 218,9	218,9	184,9%	243,2%	100,0%
4220	Zakup środków żywności	2,4	* 2,0	* 3,2	3,2	133,3%	160,0%	100,0%
4260	Zakup energii	49,6	* 54,0	* 57,4	57,4	115,7%	106,3%	100,0%

4270	Zakup usług remontowych	8,1	* 10,0	* 6,5	6,5	80,2%	65,0%	100,0%
4280	Zakup usług zdrowotnych	2,7	* 3,0	* 1,0	1,0	37,0%	33,3%	100,0%
4300	Zakup usług pozostałych	189,9	* 137,0	* 112,4	112,3	59,1%	82,0%	99,9%
4360	Opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych *	35,8	* 36,0	* 24,8	24,8	69,3%	68,9%	100,0%
4400	Opłaty za admin. i czynsze za bud., lok. i pom. garażowe	157,1	* 161,0	* 152,9	152,9	97,3%	95,0%	100,0%
4410	Podróże służbowe krajowe	121,3	105,0	56,6	56,6	46,7%	53,9%	100,0%
4430	Różne opłaty i składki	10,4	12,0	13,1	13,1	126,0%	109,2%	100,0%
4440	Odpisy na ZFŚS	66,4	91,0	78,0	78,0	117,5%	85,7%	100,0%
4480	Podatek od nieruchomości	4,9	6,0	5,1	5,1	104,1%	85,0%	100,0%
4520	Opłaty na rzecz budżetów jst.	6,0	15,0	5,5	5,4	90,0%	36,0%	98,2%
4700	Szkolenia pracown. niebędących członkami st. cyw.	11,4	10,0	3,5	3,5	30,7%	35,0%	100,0%
	<b>Razem wydatki bieżące (§ 400-4700)</b>	<b>954,0</b>	<b>917,0</b>	<b>944,4</b>	<b>944,2</b>	<b>99,0%</b>	<b>103,0%</b>	<b>100,0%</b>
	<b>Razem wydatki bieżące</b>	<b>5 149,4</b>	<b>5 372,0</b>	<b>5 209,9</b>	<b>5 209,7</b>	<b>101,2%</b>	<b>97,0%</b>	<b>100,0%</b>
6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jedn. budżetowych	49,8	0,0	98,0	97,5	195,8%	-	99,5%
	<b>OGÓŁEM WYDATKI</b>	<b>5 199,2</b>	<b>5 372,0</b>	<b>5 307,9</b>	<b>5 307,2</b>	<b>102,1%</b>	<b>98,8%</b>	<b>100,0%</b>

\*dla celów porównawczych plan wydatków ujętych w § 400 – Grupa wydatków bieżących jednostki wg ustawy budżetowej w kwocie 483 tys. zł i po zmianach w kwocie 570,6 tys. został w tabeli przedstawiony w rozbiciu na poszczególne paragrafy wydatków.

## Załącznik nr 2

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach  
Tabela 1. Informacja o uchwałach i zarządzeniach organów jednostek samorządu terytorialnego i związków komunalnych zbadanych przez regionalne izby obrachunkowe w 2020 r.

Lp.	Uchwały i zarządzenia w zakresie spraw finansowych dotyczące:	Liczba zbadanych uchwał i zarządzeń				Wyniki badania nadzorczego											
		Ogółem w 2019 r.	Ogółem w 2020 r. (kol. 6+7)	w tym: uchwał i zarządzeń organów wykonawczych	bez naruszenia prawa	Z naruszeniem prawa (kol. 8+9+10+13)	Z tego: z nieistotnym naruszeniem prawa		wszczęte postępowania umorzono	nieważne (kol. 11+12)		Z tego: nieważne w części		nieważne w całości		inne rozstrzygnięcia <sup>1)</sup>	
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13				
1	budgetu	2 989	128	X	127	1	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0
2	zmian budżetu <sup>2)</sup>	108 298	5 571	3 271	5 564	7	4	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	wieloletniej prognozy finansowej i zmian	27 212	1 244	96	1 240	4	1	1	1	2	0	2	0	0	0	0	0
4	procedury uchwalania budżetu	230	19	0	19	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	emitowania obligacji oraz określania zasad ich zbywania, nabywania i wykupu przez organ wykonawczy	743	24	0	24	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	zobowiązań w zakresie podejmowania inwestycji i remontów o wartości przekraczającej granicę ustaloną corocznie przez organ stanowiący	895	0	X	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	zaciągania długoterminowych pożyczek i kredytów	2 791	76	0	74	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
8	udzielania pożyczek <sup>3)</sup>	220	3	2	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9	udzielania poręczeń <sup>4)</sup>	116	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10	zaciągania krótkoterminowych pożyczek i kredytów	181	3	0	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11	zasad i zakresu przyznawania dotacji z budżetu jednostki samorządu terytorialnego <sup>5)</sup>	9 721	468	0	468	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12	podatków i opłat lokalnych <sup>6)</sup>	14 494	700	0	694	6	0	0	0	6	3	3	3	3	3	3	3
	w tym: opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi <sup>7)</sup>	5 218	310	X	305	5	0	0	0	5	2	3	3	3	3	3	3
12a	w tym: podatków i opłat lokalnych oraz opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi <u>podzielowane w zw. COVID-19</u> <sup>8)</sup>	X	23	X	23	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13	absolutorium	2 937	128	X	128	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14	pozostałe uchwały i zarządzenia	9 821	327	0	326	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
	<b>Ogółem</b>	<b>180 648</b>	<b>8 691</b>	<b>3 369</b>	<b>8 670</b>	<b>21</b>	<b>6</b>	<b>5</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>3</b>	<b>7</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<sup>1)</sup> dotyczy np. uchwał/zarządzeń z naruszeniem prawa bez stwierdzenia nieważności lub uchwał/zarządzeń z naruszeniem prawa dotyczących milionowego roku budżetowego; **NIE DOTYCZY uchwał przekazanych zgodnie z właściwością w wojewodzie**

<sup>2)</sup> w tym uchwały dot. upoważnienia organu wykonawczego jest 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, uchwały podjęte na podstawie przepisów ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych

<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. 6j), określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty składanej przez właścicieli nieruchomości (art. 6n)

<sup>8)</sup> dotyczy uchwał podejmowanych na podstawie przepisów ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych

## Wyniki działalności opiniodawczej Izby i charakter wydanych opinii w 2020 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
<b>opinie w sprawie:</b>						
<b>OGÓŁEM</b>		<b>1 020</b>	<b>962</b>	<b>45</b>	<b>0</b>	<b>13</b>
<b>1</b>	<b>spłaty/wykupu zobowiązań, z tego:</b>	<b>62</b>	<b>62</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.1	o możliwości spłaty kredytu/pożyczki	52	52	0	0	0
1.2	o możliwości spłaty innych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ufp	0	0	0	0	0
1.3	o możliwości wykupu papierów wartościowych	10	10	0	0	0
<b>2</b>	<b>projektów uchwał budżetowych jst,</b>	<b>128</b>	<b>114</b>	<b>13</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
<b>3</b>	<b>możliwości sfinansowania deficytu, z tego:</b>	<b>200</b>	<b>190</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>4</b>
3.1	przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej (art. 246 ust. 1 ufp),	97	92	4	0	1
3.2	przedstawionego w uchwale budżetowej (art. 246 ust. 3 ufp),	101	96	2	0	3
3.3	przedstawionego w zmianach uchwały budżetowej (art. 246 ust. 3 ufp),	2	2	0	0	0
<b>4</b>	<b>informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze,</b>	<b>128</b>	<b>125</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
<b>5</b>	<b>sprawozdań z wykonania budżetu jst,</b>	<b>128</b>	<b>123</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>6</b>	<b>absolutorium, z tego:</b>	<b>128</b>	<b>127</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
6.1	wniosek komisji rewizyjnej o udzielenie absolutorium,	127	127	0	0	0
6.2	wniosek komisji rewizyjnej o nieudzielenie absolutorium,	1	0	0	0	1
6.3	uchwał w sprawie nieudzielenia absolutorium,	0	0	0	0	0
<b>7</b>	<b>projektów uchwał o wieloletnich prognozach finansowych,</b>	<b>128</b>	<b>113</b>	<b>13</b>	<b>0</b>	<b>2</b>
<b>8</b>	<b>prawidłowości planowanej kwoty długu (art. 230 ust. 4 ufp),</b>	<b>118</b>	<b>108</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>4</b>
<b>9</b>	<b>programu postępowania naprawczego.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>