

**SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI KONTROLNEJ  
I INFORMACYJNO-SZKOLENIOWEJ REGIONALNEJ IZBY  
OBRACHUNKOWEJ W KIELCACH  
ZA 2021 ROK**

**SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI KONTROLNEJ**

Według stanu na dzień 31.12.2020 roku w Wydziale Kontroli Gospodarki Finansowej zatrudnionych było 19 osób - w przeliczeniu na pełne etaty, w tym:

- Naczelnik WKGF,
- Zastępca Naczelnika WKGF,
- Główny inspektor kontroli – 1 etat,
- Starszy inspektor kontroli – 9 etatów,
- Inspektor kontroli – 6 etatów,
- Starszy Referent – 1 etat dla czynności związanych z bieżącą obsługą Wydziału.

Według stanu na dzień 31.12.2021 roku w Wydziale Kontroli Gospodarki Finansowej zatrudnionych było 19 osób - w przeliczeniu na pełne etaty, w tym:

- Naczelnik WKGF,
- Zastępca Naczelnika WKGF,
- Główny inspektor kontroli – 1 etat,
- Starszy inspektor kontroli – 9 etatów,
- Inspektor kontroli – 6 etatów,
- Starszy Referent – 1 etat dla czynności związanych z bieżącą obsługą Wydziału.

W okresie od 01.01.2021 do 31.12.2021 nie nastąpiły zmiany kadrowe w WKGF

**I.** Realizacja zadań kontrolnych Wydziału za 2021 rok określonych Uchwałą nr 28/2020 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 16 grudnia 2020 roku, z późniejszą zmianą podjętą Uchwałą nr 25/2021 Kolegium RIO z dnia 28 września 2021 roku i Załącznikiem Nr 1 „Plan kontroli na 2021 rok przedstawia się następująco

Wyszczególnienie	Plan na 2021 rok po zmianach	Ogółem wykonano w 2021 roku
<b>1) Kontrole kompleksowe w tym :</b>	<b>30 kontroli</b>	<b>30 kontroli</b>
a) Województwo	<b>1 kontrola</b>	<b>1 kontrola</b>
b) Miasto powiat		

c) Gminy miejskie	<b>3 kontrole</b>	<b>3 kontrole</b>
d) Gminy miejsko-wiejskie	<b>5 kontroli</b>	<b>5 kontroli</b>
e) Gminy wiejskie	<b>15 kontroli</b>	<b>15 kontroli</b>
f) Powiaty	<b>6 kontroli</b>	<b>6 kontroli</b>
<b>2) Kontrole problemowe</b>	<b>3 kontrole</b>	<b>3 kontrole</b>
<b>3) Kontrole doraźne</b>	<b>-</b>	<b>5 kontroli</b>
<b>RAZEM</b>	<b>33 kontrole</b>	<b>38 kontroli</b>

Podkreślić należy, że w okresie I kwartału 2021 r. inspektorzy Wydziału Kontroli przeprowadzali jeszcze 1 kontrolę kompleksową uwzględnioną w ramowym planie pracy na 2020 rok (UG Piekoszków). Przedmiotowa kontrola została rozpoczęta w 2020 roku i zakończyła się w dniu 29.01.2021 r.

L.p.	Kontrolowana jednostka	Rodzaj kontroli	Data rozpoczęcia kontroli	Data zakończenia kontroli	Data przekazania protokołu
1.	UG Piekoszków	Kompleksowa	03.11.2020	29.01.2021	16.03.2021

W I kwartale 2022 roku kontynuowano czynności kontrolne dotyczące 3 kontroli rozpoczętych w 2021 roku (UMiG Wodzisław, UM Sędziszów, Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego).

L.p.	Kontrolowana jednostka	Rodzaj kontroli	Data rozpoczęcia kontroli	Data zakończenia kontroli	Data przekazania protokołu
1.	Urząd Marszałkowski Woj. świętokrzyskiego	Kompleksowa	15.11.2021	28.01.2022	04.03.2022
2	Urząd Miasta i Gminy w Wodzisławiu	Kompleksowa	15.11.2021	20.01.2022	04.03.2022
3.	Urząd Miejski w Sędziszowie	Kompleksowa	01.12.2021	28.01.2022	18.02.2022

Z kontroli rozpoczętych w 2021 roku i kontynuowanych w 2022 roku (3 kontrole) oraz z kontroli rozpoczętych i zakończonych w 2021r. protokoły kontroli zostały podpisane i przekazane kierownikom kontrolowanych jednostek.

Rodzaj kontroli	Kontrole rozpoczęte w 2020 r. a kontynuowane i zakończone w 2021 r.	Plan na 2021 rok po zmianach	Kontrole rozpoczęte w 2021 r.		
			Zakończone w 2021 r.	Kontynuowane w I kwartale 2022 r.	Razem
Kontrole kompleksowe	1	30	27	3	30
Kontrole problemowe	-	3	3	-	3
Kontrole doraźne	-	-	5	-	5
Razem	1	33	35	3	38

Realizacja zadań kontrolnych Wydziału za 2021 rok określonych Uchwałą nr 28/2020 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 16 grudnia 2020, z późniejszą zmianą podjętą Uchwałą nr 25/2021 Kolegium Izby z dnia 28 września 2021 roku i Załącznikiem Nr 1 „Plan kontroli na 2021 rok” przedstawia się następująco:

**\* 30 kontroli kompleksowych,**

**\* 3 kontrole problemowe** podjęte w ramach kontroli koordynowanej realizowanej w zakresie „Przeznaczania dochodów z tytułu opłat za wyżywienie pobranych od uczniów i przedszkolaków na podstawie art. 106 ust.4 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 roku Prawo oświatowe (Dz. U z 2021r. poz. 1082) Koordynator RIO Białystok, które przeprowadzono w :

- Przedszkolu Samorządowym nr 22 w Kielcach
- Publicznej Szkole Podstawowej nr 3 im. A. Krzyżanowskiego „Wilka” w Busku-Zdroju
- Samorządowym Publicznym Przedszkolu w Strawczynie

oraz dodatkowo

**\* 5 kontroli doraźnych** poza przyjętym planem, wynikających z bieżących potrzeb (UM Kielce, UMiG Łągów, Starostwo Powiatowe w Ostrowcu Świętokrzyskim, UG Raków, UG Sobków)

Równocześnie w 2021 roku na podstawie Uchwały Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych w ramach realizowanych kontroli kompleksowych przeprowadzono kontrole koordynowaną w zakresie „ Dochodów z mienia skarbu państwa w latach 2018-2019 Koordynator RIO Katowice w:

- Starostwie Powiatowym w Skarżysku- Kamiennej
- Starostwie Powiatowym w Kielcach.

**II** W trakcie czynności kontrolnych podejmowanych w okresie 2021 roku inspektorzy stwierdzili w kontrolowanych jednostkach łącznie **505** nieprawidłowości w następujących obszarach działalności kontrolowanych jednostek:

- |  |                         |
|--|-------------------------|
| ➤ Księgowość i sprawozdawczość                           | – 184 nieprawidłowości, |
| ➤ Realizacja dochodów budżetowych                        | – 86 nieprawidłowości,  |
| ➤ Wydatki budżetowe                                      | – 60 nieprawidłowości,  |
| ➤ Ustalenia organizacyjne                                | – 56 nieprawidłowości,  |
| ➤ Zamówienia publiczne                                   | – 31 nieprawidłowości,  |
| ➤ Gospodarka mieniem                                     | – 30 nieprawidłowości,  |
| ➤ Rozliczenie udzielonych i otrzymanych dotacji          | – 21 nieprawidłowości,  |
| ➤ Ogólne zagadnienia dot. planowania i wykonania budżetu | – 17 nieprawidłowości,  |
| ➤ Rozliczenie j.st. z jednostkami organizacyjnymi        | – 11 nieprawidłowości,  |
| ➤ Dług Publiczny   | – 9 nieprawidłowości.   |

W okresie 2021 roku działalność kontrolna realizowana przez Izbę połączona była również z instruktażem w zakresie prawidłowej interpretacji przepisów prawnych oraz ich stosowania w praktyce. W trakcie **38** kontroli przeprowadzanych w 2021 roku, inspektorzy udzielili łącznie **71** instruktaży, które najczęściej obejmowały zagadnienia dotyczące:

- ✓ Stosowania polityki rachunkowości prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- ✓ Naliczania i wypłacania dodatkowego wynagradzania rocznego,
- ✓ Prawidłowego ustalania wysokości nagrody jubileuszowej,
- ✓ Naliczania odsetek od nieterminowych zapłat czynszu dzierżawy i opłat za użytkowanie wieczyste,
- ✓ Egzekwowania od podatnika składania korekty deklaracji w przypadku zmiany powierzchni nieruchomości gruntowych,
- ✓ Wzmocnienia nadzoru poprzez przeprowadzanie kontroli nad ZOZ,
- ✓ Zasad udzielania zamówień publicznych i regulaminu pracy komisji przetargowej,
- ✓ Naliczania odsetek od nieterminowych zapłat czynszu najmu lokali użytkowych i czynszu dzierżawy,
- ✓ Przekazywania Zarządowi PFRON informacji miesięcznych,
- ✓ Zapewnienia nadzoru nad terminowym ujmowaniem zaangażowania wydatków z tytułu zawieranych umów,
- ✓ Stosowania klasyfikacji budżetowej.

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

W okresie 2021 roku wysłano do kontrolowanych jednostek **40 wystąpień pokontrolnych** zawierających **763 wnioski pokontrolne** z tego z kontroli przeprowadzonych:

\* w 2020 roku – **11 wystąpień** zawierających **285 wniosków**,

\* w 2021 roku – **29 wystąpień** zawierających **478 wniosków**.

Rodzaj kontroli	Wystąpienia pokontrolne dotyczące kontroli rozpoczętych w 2020 r.		Wystąpienia pokontrolne dotyczące kontroli rozpoczętych w 2021 r.	
	wystąpienia	wnioski	wystąpienia	wnioski
K. kompleksowe	9	273	22	453
K. problemowe	1	3	3	6
K. doraźne	1	9	4	19
<b>Razem</b>	<b>11</b>	<b>285</b>	<b>29</b>	<b>478</b>

W okresie 2021 roku wszystkie wystąpienia pokontrolne przesłano kierownikom kontrolowanych jednostek w terminie 60 dni od daty przekazania protokołu kontroli zgodnie z art. 9 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz.U. z 2019 roku poz. 2137 ze zm.) i w żadnym wypadku nie przekroczonego tego ustawowego terminu.

W okresie 2021 roku do Izby wpłynęły 2 zastrzeżenia złożone przez: Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego do 2 wniosków pokontrolnych oraz Starostę Skarżyskiego również do 2 wniosków. W obu przypadkach Kolegium RIO w Kielcach odpowiednio Uchwałą nr 29/2021 z dnia 22 października 2021 roku oraz Uchwałą nr 31/2021 a dnia 26 listopada 2021 roku oddaliło wniesione zastrzeżenia.

#### **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 2021 roku skierowano **18** zawiadomień do Rzecznika dyscypliny finansów publicznych w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych, które obejmowały łącznie **58** przypadków naruszenia dyscypliny i dotyczyły **30** osób.

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 2021 r., poz. 289 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 (**14 przypadków**),
- **art. 15 ust. 1** – 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 (**9 przypadków**),
- **art. 18 pkt 1** – zaniechanie przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy o rachunkowości (**8 przypadków**),
- **art. 11 ust. 1** – dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków (**5 przypadków**),
- **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 (**4 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. 8 pkt 1** – przekazanie lub udzielenie dotacji z naruszeniem zasad lub trybu przekazywania lub udzielania dotacji (**3 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. 17 ust. 6** – zmiana umowy w sprawie zamówienia publicznego lub umowy ramowej z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych (**2 przypadki**),
- **art. 8 pkt 3** - nieustalenie kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu (**1 przypadek**)
- **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**),
- **18b** – niedokonanie lub nienależyte dokonanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej lub finansowej z planem finansowym lub kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących takiej operacji, (**1 przypadek**)
- **art. 17 ust. 1 c** - naruszenie przepisów o zamówieniach publicznych w inny sposób niż określony w ust. 1 i 1b-1bc, jeżeli miało ono wpływ odpowiednio na wynik postępowania o udzielenie zamówienia publicznego lub zawarcie umowy ramowej, chyba że nie doszło do udzielenia zamówienia lub zawarcia umowy ramowej, zawarcia umowy na usługi społeczne i inne szczególne usługi lub rozstrzygnięcia konkursu (**1 przypadek**),
- **art. 17 ust. 3** - unieważnienie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego lub konkursu z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych, określających przesłanki upoważniające do unieważnienia tego postępowania lub konkursu (**1 przypadek**)
- **art. 9 pkt 2** - wydatkowanie subwencji dla podmiotów systemu szkolnictwa wyższego i nauki niezgodnie z przeznaczeniem (**1 przypadek**)
- **art. 9 pkt 1** – wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację (**1 przypadek**)
- **art. 13 pkt 8** - niedokonanie w terminie lub w należyj wysokości zwrotu kwoty środków publicznych lub środków przekazanych ze środków publicznych, związanych z realizacją programów lub projektów finansowanych z udziałem środków unijnych lub zagranicznych (**1 przypadek**)

V. W wyniku działalności kontrolnej w 2021 roku Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej skierował łącznie 114 pism adresowanych m. in. do:

Izba Administracji Skarbowej **13 pism** dot.:

- sprawozdania z audytu środków publicznych

Komenda Wojewódzka Policji **10 pism** dot.:

- informacji z kontroli (8 pism )
- informacji o nieprawidłowościach (1 pismo)
- przekazania wystąpienia pokontrolnego (1 pismo)

Komenda Powiatowa Policji **2 pisma** dot.:

- wykorzystania sygnalizacji
- informacji z kontroli

Komenda Miejska Policji - **2 pisma** dot.:

- wniosku o przeprowadzenie kontroli
- informacja na temat kontroli

Sąd Rejonowy – **1 pismo** dot:

- przeprowadzonej kontroli doraźnej

Prokuratura **6 pism** dot.:

- przesłania dokumentów z kontroli

Kancelaria adwokacka **1 pismo** dot.:

- informacji o wynikach kontroli

Regionalna Izba Obrachunkowa – **1 pismo** dot:

- kontroli koordynowanej

Stowarzyszenie Rozwój Inicjatyw Obywatelskich **3 pisma** dot.:

- wniosku o udostępnienie informacji publicznej

Posel na Sejm -**2 pisma** dot.:

- wniosku o przeprowadzenie kontroli

Starosta, Prezydent, Burmistrz, Wójt, Kierownik jednostki organizacyjnej – **44 pism**, m.in. w sprawach dot.:

- realizacji wniosków pokontrolnych (**25 pism**)
- udzielenia informacji w sprawie realizacji zaleceń pokontrolnych zawartych w sprawozdaniu IAS w zakresie gospodarowania środkami publicznymi (**11 pism**)
- prośby o zajęcie stanowiska ( **3 pisma** )
- zgody na realizację wniosków w innym terminie (**1 pismo**)
- zmiany terminu kontroli (**2 pisma**)
- uchwały dot. zastrzeżeń (**2 pisma**)



Urząd Skarbowy - 2 pisma dot:

- informacji o przekazaniu skargi

Państwowa Inspekcja Pracy 1 pismo dot:

- informacji o nieprawidłowościach w kontrolowanych jednostek

Rada Miejska, Gminy – 3 pisma dot:

- przekazanie skargi w trybie kpa (2 pisma)
- utraty subwencji wyrównawczej (1 pismo)

Osoby fizyczne – 23 pisma w sprawie:

- informacji o nieprawidłowościach (10 pism)
- wniosku o wszczęcie kontroli (4 pisma)
- udostępnienia informacji publicznej (5 pism)
- przesłania informacji, że sygnalizowane zagadnienie nie należy do kompetencji ustawowych Izby (1 pismo)
- sygnalizowanych nieprawidłowości wraz z udzieleniem informacji o podjętych działaniach (1 pismo)
- przesłania informacji na temat wystąpienia pokontrolnego (1 pismo)
- odp. na pismo w sprawie audytu (1 pismo)

## V. Sprawy związane ze skargami i wnioskami

### 1. W 2021 roku do WKGF wpłynęły 2 skargi na działalność:

- Burmistrza Miasta i Gminy Busko-Zdrój
- Burmistrza Miasta Gminy Osiek

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 2021 r. poz. 735) do kompetencji właściwego organu.

### 2. W okresie 2021 roku wpłynęły do Izby 62 sygnalizacje w zakresie sugerowanych nieprawidłowości w tym:

- 14 sygnalizacji nadesłanych przez organy ścigania,
- 13 sygnalizacji nadesłanych przez organy administracji rządowej i samorządowej, oraz innych urzędów i instytucji,
- 35 sygnalizacji nadesłanych przez inne podmioty.

W trakcie przeprowadzonych w 2021 roku kontroli zostało zweryfikowano łącznie 34 sygnalizacje (zawiadomienia) 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.

## SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI INFORMACYJNO-SZKOLENIOWEJ

1. Realizując działalność szkoleniową, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach w trybie on-line w dniach 28, 29 stycznia i 12 lutego 2021 roku zorganizowała szkolenie dla skarbników, głównych księgowych oraz pracowników służb finansowo-księgowych jednostek i zakładów budżetowych na temat „Zamknięcie ksiąg rachunkowych budżetu, jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego za 2020 rok, sporządzanie sprawozdań finansowych, w tym informacji dodatkowej”, w których udział wzięło 262 osoby.

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 2021 roku przygotowano 54 odpowiedzi na zapytania dotyczące stosowania przepisów o finansach publicznych skierowane z jednostek samorządu terytorialnego. Zapytania dotyczyły m.in. następujących problemów:

- Podatków i opłat lokalnych, w tym opłata za gospodarowanie odpadami, dot.: wysokości odsetek za opóźnienie od nieterminowych wpłat opłat za użytkownię wieczyste gruntów od przedsiębiorców, którzy nabyli prawo przed 2004 rokiem, w tym w formie decyzji administracyjnej lub z mocy prawa lub nastąpiło przeniesienie prawa na innego przedsiębiorcę; opodatkowania gruntów, budynków i budowli wchodzących w skład infrastruktury wodociągowo-kanalizacyjnej, będących w posiadaniu zakładu budżetowego oraz wykazywanie skutków finansowych z tego tytułu w sprawozdaniach Rb-PDP; czy przedsiębiorca winien zapłacić podwyższoną opłatę za cały rok w związku z likwidacją punktu sprzedaży w trakcie tego roku; żądania złożenia przez podatnika dodatkowych informacji lub zaświadczeń z ARiMR;
- Kompetencji organów JST i komisji stałych organów stanowiących JST, dot.: możliwości wykazywanie w kolejnym roku niewykorzystanych w danym roku środków przeznaczonych na prowadzenie zasobów geodezyjnych i kartograficznych jako przychody pochodzącymi z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach; możliwości zróżnicowania opłaty za pojemnik lub worek dla poszczególnych frakcji odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy; możliwości podjęcia uchwały w sprawie ustalenia dopłat do taryf w wysokości odnoszącej się do dotychczasowych taryf na nowy okres, tj. od daty upływu uprzednio ustalonych dopłat do taryf do dnia wejścia w życie nowej taryfy lub tymczasowej taryfy; możliwości wykazania w WPF wartości wolnych środków nie tylko dla roku bieżącego, ale również lat następnych, na podstawie danych historycznych; czy wydatki związane z realizacją spraw związanych z bieżącym funkcjonowaniem zarządu dróg, niezbędnych do zapewnienia ciągłości działania jednostki, winny być zaliczone do wieloletnich przedsięwzięć; podjęcia uchwały przed wydaniem obwieszczenia w sprawie górnych granic stawek kwotowych

podatków i opłat lokalnych oraz przed wydaniem wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych; możliwości dzielenia zmian WPF i budżetu wnoszonych w danym dniu według kryterium kwotowego lub tematycznego oraz możliwość ingerowania radnych w zgłaszane przez organ wykonawczy propozycje zmian

- Klasyfikacji budżetowej, dot.: klasyfikowania wydatków związanych z wyceną gruntów pod inwestycję drogową oraz wypłaty odszkodowań za przejęcie nieruchomości z mocy prawa; klasyfikowania dotacji otrzymanej z Ministerstwa Zdrowia oraz wydatków z dotacji
- Zaciąganie zobowiązań (zobowiązania finansowe i podpisywanie umów), dot.: metody wyliczenia łącznego kosztu obsługi długu nowego zobowiązania z tytułu pożyczki oprocentowanej o WIBOR oraz marżę podlegającą okresowej rewizji w trakcie trwania umowy
- Sprawozdawczości budżetowej, dot.: czy dochody otrzymane należy pomniejszać o dokonane zwroty bez względu na to jakiego okresu dotyczą; wykazywania w pozycji ulgi i zwolnienia skutków na podstawie uchwały zwalniającej z opodatkowania nieruchomości o nieuregulowanym stanie prawnym; wykazywania zwolnienia w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi, kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym
- Zasady gospodarowania mieniem komunalnym dot.: możliwości udostępniania autobusu szkolnego na rzecz stowarzyszeń, klubów seniora, sołtysów na inne cele niż oświatowe oraz finansowanie wydatków związanych z eksploatacją autobusu z planu finansowego szkoły; możliwości niedochodzenia należności cywilnoprawnych w przypadku dłużników nieznanymi z miejsca pobytu, gdy dochodzone kwoty są niskie; do jakiego momentu należy naliczać kary, jeżeli w umowie nie przewidziano takiego terminu oraz górnej granicy naliczonych kar; czy możliwe jest zaprzestania naliczania kar w momencie wystąpienia do sądu z powództwem o wykonanie zastępcze
- Pracownicy samorządowi (wynagrodzenia wójta, dodatkowe wynagrodzenie roczne itd.) dot.: możliwości wliczenia do podstawy wymiaru dodatkowego wynagrodzenia rocznego nauczycieli zatrudnionych w szkole ich wynagrodzenia z tytułu realizacji projektów unijnych; ujmowania dodatku za wieloletnią pracę wypłaconego pracownikowi za dni usprawiedliwionej nieobecności w pracy w podstawie dodatkowego wynagrodzenia rocznego
- Zasad i form finansowania zadań j.s.t., dot.: przeznaczenia dotacji na wynagrodzenie niepełnosprawnego pracownika jednostki oświatowej w sytuacji częściowego dofinansowania tego zadania ze środków PFRON; pokrycia wydatków związanych z usuwaniem skutków wichury z rezerwy celowej na zarządzanie kryzysowe; możliwości rozliczenia środkami z dotacji wydatków poniesionych przez organ prowadzący szkołę, tj. z konta spółki; przeznaczenia środków z funduszu sołeckiego na zakup materiałów budowlanych na zadanie które nie będzie mogło być realizowane ze względu na brak możliwości uzyskania pozwolenia na budowę; przeznaczenia dotacji

na wynagrodzenie osoby fizycznej pełniącej funkcję dyrektora szkoły, która jednocześnie jest członkiem zarządu spółki będącej organem prowadzącym szkołę; przeznaczenia dotacji na dowożenie uczniów w wieku poniżej 5 roku życia na zajęcia do niepublicznego przedszkola specjalnego; prawnych możliwości współfinansowania kosztów związanych z odmuleniem i poszerzeniem strugi wodnej systematycznie zalewającej część gminy; dotacji celowej na zadanie publiczne na podstawie art. 19a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz klasyfikacja wydatku; dotacji na budowę instalacji fotowoltaicznej oraz sposób ich klasyfikowania; finansowania zajęć kynoterapii z dotacji udzielonej niepublicznemu przedszkolu specjalnemu; przeznaczenia niewykorzystanych środków w ubiegłym roku, pochodzących z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w tym na rzecz własnej spółki; dotacji celowej dla uczniowskiego klubu sportowego na realizację programu sportowo-profilaktycznego; wydatków na oświetlenie zewnętrznych ścian zabytkowych kościołów; wsparcia szpitala powiatowego na zakup aparatury i sprzętu medycznego w celu zwiększenia dostępności pomocy rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od substancji psychoaktywnych

- Pozostałe, dot.: podstawy do archiwizowania w postaci dokumentu elektronicznego decyzji w sprawie ustalenia zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości, podatku rolnym lub podatku leśnym, w tym w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, sporządzanych z wykorzystaniem systemu teleinformatycznego; czy umowa o oddanie gruntu w użytkowanie wieczyste dla podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą stanowi transakcję handlową; czy zakup działki stanowi zakup inwestycji, czy zebranie zanieczyszczonej warstwy gleby stanowi przystosowanie składnika aktywów do stanu zdatnego do używania środka trwałego i czy stanowi wydatek majątkowy
- COVID-19, dot.: zwolnienia przedsiębiorców występujących o nowe zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych z opłaty należnej za okres korzystania z zezwolenia w 2021 roku; wykazywania skutków w sprawozdaniu Rb-PDP i Rb-27S z tytułu zwolnień w podatku od nieruchomości dokonane na podstawie uchwały rady gminy w związku z COVID-19.

Ponadto w ramach współpracy Regionalnej Izby Obrachunkowej z organami państwa i innymi instytucjami w 2021 roku zostały przygotowane i przekazane następujące informacje dla wymienionych poniżej zleciodawców:

- Izba Rolnicza:
  - informacja o dochodach planowanych i otrzymanych z podatku rolnego za IV kw. 2020 r. oraz za I, II i III kw. 2021 r.
- Świętokrzyski Urząd Wojewódzki:
  - udostępnienie danych ze sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za 2020 r. oraz informacji zawierającej kwoty wyodrębnionych w budżetach gmin środków stanowiących fundusz sołecki na rok 2020, przekazanie

wykazu gmin, które podjęły uchwałę o wyrażeniu bądź nie wyrażeniu zgody na wyodrębnienie funduszu sołeckiego w budżetach na 2022 r., przekazanie danych w zakresie wysokości wykonanych dochodów bieżących w 2020 roku przez gminy

o Najwyższa Izba Kontroli:

- łączne kwoty dochodów z tyt. podatku rolnego uzyskane przez gminy w 2018 r., 2019 r. i 2020 r.; łączne kwoty skutków udzielonych ulg i zwolnień z dochodów z tyt. podatku rolnego, łączne kwoty skutków umorzeń zaległości podatkowych podatku rolnego, łączne kwoty skutków rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku rolnego udzielonych przez gminy w 2018, 2019 i 2020 roku

o Prokuratura Rejonowa w Kielcach:

- czy wymienione uchwały w piśmie Prokuratury podlegały nadzorowi Izby, jeżeli tak to jakie były rozstrzygnięcia nadzorcze .

3. Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach w 2021 roku, podobnie jak w latach poprzednich, realizowała obowiązek wynikający z przepisów ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej. Za okres 2021 roku udzielono informacji publicznej na 35 wniosków.

Wnioski dotyczyły m.in.:

- prawidłowości ustalonej ryczałtowej opłaty za gospodarowanie odpadami od nieruchomości na której znajdują się domki letniskowe
- działalności WKGF (t. j. udostępnienia protokołów z kontroli, informacji dot. prowadzonych czynności przez Wydział Kontroli w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami mogącymi skutkować skierowaniem zawiadomienia do Rzecznika bądź organów ścigania, informacji o realizacji wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym, przeprowadzenia kontroli w SP ZOZ, planu kontroli na 2022 rok)
- przekazanie danych o Gminie na podstawie przesłanych sprawozdań budżetowych, udostępnienie sprawozdań finansowych za lata 2016 - 2020
- udostępnienia dokumentacji osoby uczestniczącej w konkursie na członka Kolegium Izby oraz Uchwały Kolegium w sprawie wyboru Komisji do przeprowadzenia postępowania konkursowego
- zatrudnienia osób niepełnosprawnych i wpłat na PFFON przez Izbę
- przekazanie sprawozdań finansowych j.s.t. za 2018 i 2019 rok.
- udostępnienia udzielonych przez Izbę wyjaśnień
- systemu informacji prawnej funkcjonującego w Izbie (ilość licencji, roczny koszt i okres obowiązywania umowy)
- informacja dot. Inspektora Danych Osobowych

- udostępnienia Wniosków Rzecznika o naruszenie dyscypliny finansów publicznych oraz Orzeczeń Regionalnej Komisji Orzekającej

**Załącznik Nr 1 do sprawozdania  
z działalności kontrolnej WKGF  
za 2021 rok**

**I. Kontrole kompleksowe** gospodarki finansowej za 2021 rok i inne wybrane okresy zakończone i realizowane w okresie 2021 roku:

1. Województwo Świętokrzyskie
2. Miasto Ostrowiec Świętokrzyski
3. Gmina Bodzentyn
4. Gmina Oleśnica
5. Gmina Połaniec
6. Gmina Stąporków
7. Gmina Wąchock
8. Gmina Włoszczowa
9. Gmina Baćkowice
10. Gmina Bałtów
11. Gmina Dwikozy
12. Gmina Fałków
13. Gmina Imielno
14. Gmina Iwaniska
15. Gmina Lipnik
16. Gmina Miedziana Góra
17. Gmina Radków
18. Gmina Ruda Maleniecka
19. Gmina Smyków
20. Gmina Sobków
21. Gmina Strawczyn
22. Gmina Wilczyce
23. Powiat Kazimierski
24. Powiat Kielecki
25. Powiat Sandomierski
26. Powiat Skarżyski
27. Powiat Staszowski
28. Powiat Włoszczowski



29. Gmina Sędziszów

30. Gmina Wodzisław

**II. Kontrole problemowe** za 2020 rok i inne wybrane okresy przeprowadzone i zakończone w okresie 2021 roku:

1. Przedszkole Samorządowe nr 22 w Kielcach
2. Publiczna Szkoła Podstawowa nr 3 im. A. Krzyżanowskiego „Wilka” w Busku Zdroju
3. Samorządowe Publiczne Przedszkole w Strawczynie

**III. Kontrole doraźne** podjęte w okresie 2021 roku poza planem kontroli na 2021 rok z zakresu wybranych zagadnień gospodarki finansowej jednostki za wybrane okresy:

1. Urząd Miasta i Gminy Łagów
2. Starostwo Powiatowe w Ostrowcu-Świętokrzyskim
3. Urząd Miasta Kielce
4. Urząd Gminy Sobków
5. Urząd Gminy Raków

**WYKAZ WYSTĄPIEŃ POKONTROLNYCH PRZEKAZANYCH W OKRESIE 2021 ROKU.**

LP	Kontrolowana jednostka	Rodzaj kontroli	Data podpisania protokołu kontroli	Data wysłania wystąpienia pokontrolnego
1.	ZPO w Piekoszowie	Problemowa	22.12.2020	27.01.2021
2.	Starostwo Powiatowe w Busku Zdroju	Kompleksowa	17.12.2020	26.01.2021
3.	Starostwo Powiatowe w Końskich	Kompleksowa	15.12.2020	03.02.2021
4.	UG Tuczępy	Kompleksowa	07.12.2020	03.02.2021
5.	UMiG Kunów	Kompleksowa	09.12.2020	04.02.2021
6.	UMiG Osiek	Kompleksowa	18.12.2020	10.02.2021
7.	UMiG Chmielnik	Kompleksowa	17.12.2020	15.02.2021
8.	UMiG Kluczewsko	Kompleksowa	21.12.2020	23.02.2021
9.	UG Łopuszno	Doraźna	31.12.2020	26.02.2021
10.	UMiG Daleszyce	Kompleksowa	18.01.2021	19.03.2021
11.	Przedszkole Samorządowe nr 22 w Kielcach	Problemowa	29.01.2021	25.03.2021

12.	UG Imielno	Kompleksowa	12.03.2021	07.05.2021
13.	UG Piekoszków	Kompleksowa	16.03.2021	13.05.2021
14.	UMiG Wąchock	Kompleksowa	16.04.2021	20.05.2021
15.	UMiG Bodzentyn	Kompleksowa	20.04.2021	01.06.2021
16.	UG Smyków	Kompleksowa	22.04.2021	17.06.2021
17.	Publiczna Szkoła Podstawowa Nr.3 w Busku-Zdroju	Problemowa	28.05.2021	29.06.2021
18.	Starostwo Powiatowe w Kazimierzy Wielkiej	Kompleksowa	14.05.2021	29.06.2021
19.	UG Ruda Maleniecka	Kompleksowa	13.05.2021	30.06.2021
20.	UG Fałków	Kompleksowa	13.05.2021	01.07.2021
21.	Starostwo Powiatowe w Staszowie	Kompleksowa	20.05.2021	14.07.2021
22.	Starostwo Powiatowe we Włoszczowie	Kompleksowa	31.05.2021	15.07.2021
23.	UMiG Łągów	Doraźna	27.05.2021	22.07.2021
24.	UG Baćkowice	Kompleksowa	11.06.2021	09.08.2021
25.	UG Wilczyce	Kompleksowa	29.06.2021	25.08.2021
26.	UM Kielce	Doraźna	30.06.2021	25.08.2021
27.	Starostwo Powiatowe w Ostrowcu Świętokrzyskim	Doraźna	02.07.2021	26.08.2021
28.	UG Dwikozy	Kompleksowa	29.06.2021	26.08.2021
29.	UG Lipnik	Kompleksowa	08.07.2021	02.09.2021
30.	Urząd Miasta Ostrowiec Świętokrzyski	Kompleksowa	09.07.2021	02.09.2021
31.	UG Sobków	Kompleksowa	16.07.2021	14.09.2021
32.	Starostwo Powiatowe w Skarżysku Kam.	Kompleksowa	23.08.2021	20.10.2021
33.	Starostwo Powiatowe w Sandomierzu	Kompleksowa	03.09.2021	28.10.2021
34.	UG Oleśnica	Kompleksowa	09.09.2021	29.10.2021
35.	UG Iwaniska	Kompleksowa	17.09.2021	03.11.2021
36.	UG Radków	Kompleksowa	01.10.2021	23.11.2021
37.	Samorządowe Publiczne Przedszkole w Strawczynie	Problemowa	27.10.2021	15.12.2021
38.	UG Strawczyn	Kompleksowa	27.10.2021	15.12.2021
39.	UG Sobków	Doraźna	12.11.2021	16.12.2021
40.	UG Włoszczowa	Kompleksowa	28.10.2021	22.12.2021

**WYKAZ KONTROLI ROZPOCZĘTYCH W 2021 ROKU.**

Załącznik 3 do sprawozdania

<b>Lp.</b>	<b>Nazwa jednostki</b>	<b>Rodzaj kontroli</b>	<b>Data rozpoczęcia kontroli</b>	<b>Data podpisania protokołu</b>	<b>Data wysłania wystąpienia pokontrolnego</b>
1.	Przedszkole Samorządowe nr 22 w Kielcach	Problemowa	07.01.2021	29.01.2021	25.03.2021
2.	UG Imielno	Kompleksowa	11.01.2021	12.03.2021	07.05.2021
3.	UG Falków	Kompleksowa	11.01.2021	13.05.2021	01.07.2021
4.	UG Ruda Maleniecka	Kompleksowa	11.01.2021	13.05.2021	30.06.2021
5.	UG Smyków	Kompleksowa	11.01.2021	22.04.2021	17.06.2021
6.	UG w Baćkowicach	Kompleksowa	11.01.2021	11.06.2021	09.08.2021
7.	UMiG Wąchock	Kompleksowa	18.01.2021	16.04.2021	20.05.2021
8.	UMiG Bodzentyn	Kompleksowa	01.02.2021	20.04.2021	01.06.2021
9.	Starostwo Powiatowe w Staszowie	Kompleksowa	10.03.2021	20.05.2021	14.07.2021
10.	Starostwo Powiatowe we Włoszczowie	Kompleksowa	15.03.2021	31.05.2021	22.07.2021
11.	Starostwo Powiatowe w Kazimierzy Wielkiej	Kompleksowa	15.03.2021	14.05.2021	29.06.2021
12.	UG Dwikozy	Kompleksowa	15.03.2021	29.06.2021	26.08.2021
13.	UG Wilczyce	Kompleksowa	15.03.2021	29.06.2021	25.08.2021
14.	PSP nr 3 im A. Krzyżanowskiego „Wilka” w Busku Zdroju	Problemowa	22.03.2021	28.05.2021	29.06.2021
15.	UMiG Łągów	Doraźna	15.04.2021	27.05.2021	22.07.2021
16.	Starostwo Powiatowe w Ostrowcu Świętokrzyskim	Doraźna	26.04.2021	02.07.2021	26.08.2021
17.	Starostwo Powiatowe w Sandomierzu	Kompleksowa	05.05.2021	03.09.2021	28.10.2021
18.	UM Ostrowiec Świętokrzyski	Kompleksowa	05.05.2021	09.07.2021	02.09.2021

19.	UG Sobków	Kompleksowa	05.05.2021	16.07.2021	14.09.2021
20.	UG Lipnik	Kompleksowa	05.05.2021	08.07.2021	02.09.2021
21.	Starostwo Powiatowe w Skarżysku Kamiennej	Kompleksowa	05.05.2021	23.08.2021	20.10.2021
22.	UG Iwaniska	Kompleksowa	16.06.2021	17.09.2021	03.11.2021
23.	UM Kielce	Doraźna	16.06.2021	30.06.2021	25.08.2021
24.	UG Radków	Kompleksowa	01.07.2021	01.10.2021	23.11.2021
25.	UG Bałtów	Kompleksowa	05.07.2021	10.11.2021	04.01.2022
26.	UMiG Oleśnica	Kompleksowa	07.07.2021	09.09.2021	29.10.2021
27.	Starostwo Powiatowe w Kielcach	Kompleksowa	02.08.2021	24.11.2021	20.01.2022
28.	UG Strawczyn	Kompleksowa	04.08.2021	27.10.2021	15.12.2021
29.	UMiG Połaniec	Kompleksowa	05.10.2021	14.01.2022	14.03.2022
30.	UG Włoszczowa	Kompleksowa	06.09.2021	28.10.2021	22.12.2021
31.	UG Miedziana Góra	Kompleksowa	08.09.2021	10.12.2021	08.02.2022
32.	UM w Stąporkowie	Kompleksowa	04.10.2021	12.01.2022	14.03.2022
33.	Samorządowe Publiczne Przedszkole w Strawczynie	Problemowa	13.09.2021	27.10.2021	15.12.2021
34.	Urząd Marszałkowski Woj. Świętokrzyskiego	Kompleksowa	15.11.2021	04.03.2022	-
35.	UM w Sędziszowie	Kompleksowa	01.12.2021	18.02.2022	-
36.	UMiG w Wodzisławiu	Kompleksowa	15.11.2021	04.03.2022	-
37.	UG Sobków	Doraźna	03.11.2021	12.11.2021	14.01.2022
38.	UG Raków	Doraźna	14.12.2021	21.12.2021	23.02.2022