

**SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI KONTROLNEJ
I INFORMACYJNO-SZKOLENIOWEJ REGIONALNEJ IZBY
OBRACHUNKOWEJ W KIELCACH
ZA 2014 ROK**

DZIAŁALNOŚĆ KONTROLNA

I. Zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu z działalności kontrolnej za 2013 rok – wg stanu na dzień 31.12.2013 r. – w Wydziale Kontroli zatrudnionych było ogółem 22 osoby, w tym:

- Naczelnik WK,
- Główny inspektor kontroli – 4 osoby,
- Starszy inspektor kontroli – 2 osoby,
- Inspektor kontroli - 7 osób,
- Młodszy inspektor kontroli - 7 osób, w tym wszystkie zdobywające doświadczenie zawodowe w ramach wykonywanych czynności kontrolnych do pracy w charakterze inspektora kontroli,
- Specjalista – 1 osoba wykonująca czynności związane z bieżącą obsługą Wydziału.

Według stanu na dzień 31.12.2014 r. w Wydziale Kontroli Gospodarki Finansowej zatrudnionych było 21 osób, w tym:

- Naczelnik WK,
- Główny inspektor kontroli – 4 osoby,
- Starszy inspektor kontroli – 4 osoby,
- Inspektor kontroli - 6 osób,
- Młodszy inspektor kontroli - 5 osób,
- Specjalista – 1 osoba wykonująca czynności związane z bieżącą obsługą Wydziału.

Według założeń określonych Załącznikiem Nr 1 do Ramowego Planu Pracy na 2014 rok optymalne zatrudnienie w WKGF to 21 inspektorów bezpośrednio przeprowadzających czynności kontrolne w jednostkach samorządu terytorialnego. Po uwzględnieniu zmian kadrowych, faktyczne zatrudnienie WKGF na 31.12.2014 r. to 19 inspektorów kontroli, w tym:

5 inspektorów pozostających w okresie szkolenia praktycznego w ramach zdobywania doświadczenia oraz kwalifikacji niezbędnych do wykonywania pracy w charakterze inspektora kontroli, dla których to płynie obiektywny wymóg przyznania zwiększonego wymiaru czasu na przeprowadzenie kontroli, ponad ustalone dla inspektorów normy wewnętrzne.

Z uwagi na dużą fluktuację zatrudnienia z punktu widzenia optymalnej struktury kadrowo – merytorycznej Wydziału mającą niewątpliwą wpływ na wykonanie planu pracy

oraz długotrwała nieobecność jednego Inspektora kontroli (zwolnienie lekarskie nieprzerwane od dnia 4 sierpnia 2014 r. – nadal) do wyliczenia inspektorodni na 2014 rok przyjęto uśredniony stan zatrudnienia wydziału, tj. 17 inspektorów kontroli bez różnicowania ich doświadczenia zawodowego, kwalifikacji i poziomu wiedzy w relacji do obowiązujących wewnętrznych norm czasu pracy 1 inspektora na kontrolę. Zaznaczyć tu należy, że ostatnie uzupełnienie stanu zatrudnienia Wydziału Kontroli 3 inspektorami miało miejsce odpowiednio w dniach 01.09.2014, 13.10.2014, 23.10.2014, tj. praktycznie w ostatniej dekadzie 2014 roku.

Zatem wykorzystanie czasu pracy w 2014 roku dla relatywnie 17 inspektorów zatrudnionych w WKGF przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Czas pracy w 2014 r. w/g inspektorodni (w dniach)	Średni czas na inspektora (w dniach)
1. Czas trwania czynności kontrolnych	3.476	204,47
w tym:		
- w jednostkach kontrolowanych	2.956	173,88
- związanych z przygotowaniem i zakończeniem kontroli - prace w Izbie dot. m.in.: przygotowania protokołu do przekazania kontrolowanej jednostce i dokumentacji pokontrolnej oraz przygotowania analizy odpowiedzi kontrolowanych jednostek na zalecenia pokontrolne, analizy zastrzeżeń kontrolowanych jednostek do zaleceń pokontrolnych	520	30,59
2. Urlopy wypoczynkowe i okolicznościowe	417	24,53
3. Szkolenia, narady pokontrolne	8	0,47
4. Zwolnienia lekarskie	180	10,59
5. Inne nieobecności (tj.: wezwania na przesłuchania do sądu, prokuratury, komendy policji, urlop macierzyński)	8	0,47
Ogółem:	4.089	240,53

Z ogólnej ilości **4.089 inspektorodni** – **3.476 inspektorodni** zostało wykorzystanych bezpośrednio na czynności związane z przeprowadzaniem kontroli w terenie. Stanowi to 85 % ogólnej liczby inspektorodni. Na czynności stricte kontrolne w jednostkach kontrolowanych w 2014 roku przypadło **2.956 inspektorodni**, tj. 72,3 % ogólnej ilości inspektorodni. Pozostałe **520 inspektorodni** zostały przez inspektorów wykorzystane na przygotowanie się do kontroli, przygotowanie protokołu do przekazania jednostce kontrolowanej, przekazanie protokołu, opracowanie dokumentacji pokontrolnej (projekty wystąpień pokontrolnych, zawiadomień o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych do Rzecznika DFP, innych pism, wykazów nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli, kart kontroli) oraz na inne dodatkowe czynności w Izbie (omawianie z Naczelnikiem WK, GIK ustaleń zawartych w protokołach kontroli w zakresie poprawy jakości projektów wystąpień pokontrolnych, analizę odpowiedzi gmin na zalecenia pokontrolne, zapoznanie się z przepisami, ich kompletowanie, przygotowanie odpowiedzi na uwagi i zastrzeżenia do zaleceń pokontrolnych). Czas ten stanowi 12.7 % ogólnej ilości inspektorodni w 2014 roku.

Średni czas przeznaczony na przeprowadzenie czynności kontrolnych w 2014 roku na 1 inspektora wyniósł – **173,88 inspektorodni** (2956 : 17 inspektorów). Natomiast średni czas przeznaczony na przygotowanie się do kontroli, przekazanie protokołu jednostce kontrolowanej, opracowanie dokumentacji pokontrolnej w 2014 roku wyniósł – **30,59 inspektorodni** (520 : 17 inspektorów).

II. Realizacja zadań kontrolnych Wydziału za 2014 roku określonych Załącznikiem Nr 1 „Założenia planu kontroli na 2014 rok” zatwierdzonym Uchwałą Nr 137/2013 Kolegium RIO z dnia 18 grudnia 2013 r. przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Zaplanowano na 2014 rok	Wykonano w 2014 roku
Kontrole kompleksowe, z tego:	31 kontrole	31 kontrole
a) Województwo	-	-
b) Miasto - powiat	1 kontrola	1 kontrola
c) Gminy miejskie	-	-
d) Gminy miejsko-wiejskie	4 kontrole	4 kontrole
e) Gminy wiejskie	26 kontrole	26 kontrole
f) Powiat	-	-

Podkreślić tu należy, że do końca marca 2014 r. inspektorzy Wydziału Kontroli kontynuowali jeszcze 4 planowe kontrole kompleksowe (województwo - Urząd Marszałkowski, gmina miejska - UM Ostrowiec Świętokrzyski, gminy wiejskie -

UG Dwikozy i UG Imielno), 2 kontrole problemowe (Zespół Placówek Oświatowych w Wąchocku i Wojewódzki Dom Kultury w Kielcach) oraz kontrolę doraźną sprawdzającą (UMiG Daleszyce) wszystkie uwzględnione w ramowym planie pracy na 2013 rok. Przedmiotowe kontrole zostały rozpoczęte w 2013 roku i zaliczone do planu roku 2013.

Z kolei w 2015 roku kontynuowano jeszcze rozpoczęte w 2014 roku kontrole kompleksowe w 7 j. s. .t (UM Kielce, UG Lubnice, UG Mniów, UG Nowy Korczyn, UG Pacanów, UG Pawłów, UG Solec Zdrój) oraz 1 kontrolę problemową (Publiczna Szkoła Podstawowa w Oleśnicy), które zostały uwzględnione w ramowym planie pracy na 2014 rok. Na chwilę przyjęcia sprawozdania kontrola kompleksowa w Urzędzie Miasta Kielce nie została jeszcze zakończona.

W 2014 roku z bieżącego planu kontroli inspektorzy WKGF przeprowadzili łącznie **40 kontroli** (zał. nr 1), z tego:

- * **31 kontroli kompleksowych** gospodarki finansowej gmin w tym (1 kontrola miasta na prawach powiatu, 4 kontrole gmin miejsko-wiejskich, 26 kontroli gmin wiejskich),
- * **2 kontrole problemowe** w zakresie gospodarki finansowej,
- * **7 kontroli doraźnych** poza przyjętym planem wynikające z bieżących potrzeb.

W okresie 2014 roku czynności kontrolne dokonywano zgodnie z ustawą o regionalnych izbach obrachunkowych na podstawie kryterium zgodności z prawem i zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym. W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych nie stosuje technik informatycznych programu ACL. Z uwagi na oszczędność środków finansowych Izba nie korzysta bowiem z bardzo kosztownego wsparcia technicznego programu ACL. Ponadto program ten nie jest typową aplikacją kontrolerską, a jedynie narzędziem umożliwiającym wykorzystywanie technik informatycznych w działalności kontrolnej. Na obszarze województwa funkcjonuje wiele systemów finansowo-księgowych i nie jest możliwe opracowanie jednolitych skryptów, które mogłyby być wykorzystane przy użyciu programu ACL. W Wydziale Kontroli nie ma inspektora, który łącznie spełniałby warunek posiadania odpowiedniej wiedzy zarówno z obszarów merytorycznych jak i informatyki, aby móc wykorzystywać ww. narzędzie. Ponadto występuje również szereg wątpliwości prawnych w zakresie wykorzystywania technik informatycznych przy pobieraniu danych z kontrolowanych jednostek, zgodnie bowiem z brzmieniem art. 8 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych inspektorzy mają prawo wglądu w dokumentację, a nie bazy do danych informatycznych kontrolowanych jednostek.

III. W okresie 2014 r. wysłano do jednostek kontrolowanych **45 wystąpień** zawierających **943 wnioski pokontrolne** z tego z kontroli ujętych w planie na 2014 rok **29 wystąpień** zawierających **588 wniosków**.

Wszystkie wystąpienia pokontrolne przesłano kierownikom kontrolowanych jednostek w terminie do 60 dni od przekazania protokołu kontroli zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy z dnia

7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 roku, poz. 1113 ze zm.).

IV. Średni czas trwania planowanych w 2014 roku kontroli przeprowadzonych w okresie 2014 roku (przy uwzględnieniu 4 kontroli kompleksowych, 2 kontroli problemowych i 1 kontroli doraźnej przeprowadzonych do końca marca 2014 r., a zaliczonych do planu roku 2013) przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Czas pracy w 2014 roku w/g inspektorodni przeznaczony na kontrole w jednostkach kontrolowanych (w dniach)	Średni czas trwania 1 kontroli (w dniach)
Czas trwania kontroli, w jednostkach łącznie	2.956	62,89
1) Kontrole kompleksowe	2.868	81,94
2) Kontrole problemowe	29	7,25
3) Kontrole doraźne	32	4,00

Z powyższego wynika, że faktyczny średni czas trwania jednej kontroli w 2014 roku wynosił **62,89** łącznie dla wszystkich kontroli (kompleksowe, problemowe, doraźne) przeprowadzonych w okresie 2014 roku.

V. W okresie 2014 roku wysłano **29 zawiadomień** do Rzecznika dyscypliny finansów publicznych w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych z kontroli przeprowadzonych w okresie 2013 i 2014 roku, które obejmowały łącznie **62 przypadki** naruszenia dyscypliny.

W głównej mierze powiadomienia o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych dotyczyły przesłanek określonych ustawą z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 168), w szczególności zaś:

- **art. 11** – dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków. (**12 przypadków**)
- **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. **(10 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. 15** – zaciągnięcie zobowiązania bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących zaciągania zobowiązań przez jednostkę sektora finansów publicznych. **(6 przypadków)**
- **art. 8 pkt 3** – nieustalenie kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu. **(4 przypadki)**
- **art. 14 pkt 1, 2, 3** – nieopłacenie w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na ubezpieczenia społeczne, składek na ubezpieczenia zdrowotne, składek na Fundusz Pracy albo opłacenie w kwocie niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia. **(3 przypadki)**
- **art. 16 ust. 1** – niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, w tym obowiązku zwrotu należności celnej, podatku, nadpłaty lub nienależnie opłaconych składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat albo oprocentowanie tych należności. **(3 przypadki)**
- **art. 18 b 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. **(3 przypadki)**
- **art. 18 b 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. **(2 przypadki)**
- **art. 5 ust 1 pkt 1, 2** – nieustalenie, niepobranie lub niedochodzenie należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo ustalenie, pobranie lub dochodzenie tej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia. **(1 przypadek)**
- **art. 5 ust. 1 pkt 3** – niezgodne z przepisami umorzenie należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych,

odroczenie jej spłaty lub rozłożenie spłaty na raty albo dopuszczenie do przedawnienia tej należności. **(1 przypadek)**

- **art. 9 pkt 2** – nierozliczenie w terminie otrzymanej dotacji. **(1 przypadek)**
- **art. 9 pkt 3** – niedokonanie w terminie zwrotu dotacji w należnej wysokości. **(1 przypadek)**
- **art. 14 pkt 1** – nieopłacenie w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na ubezpieczenie społeczne albo opłacenie w kwocie niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia. **(1 przypadek)**
- **art. 14 pkt 1, 2** – nieopłacenie w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy albo opłacenie w kwocie niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia. **(1 przypadek)**
- **art. 17 ust 1b pkt 1** – udzielenie zamówienia publicznego wykonawcy, który nie został wybrany w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych. **(1 przypadek)**
- **art. 17 ust 6** – zmiana umowy w sprawie zamówienia publicznego z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych. **(1 przypadek)**

DZIAŁALNOŚĆ INFORMACYJNO-SZKOLENIOWA

W 2014 r. przygotowano **46** odpowiedzi na zapytania skierowane z jednostek samorządu terytorialnego. Odpowiedzi dotyczyły następujących problemów:

- sposobu księgowania wpłat dokonywanych na konta bankowe w miesiącu grudniu w sytuacji gdy umowa rachunku bankowego z bankiem obowiązuje od stycznia roku następnego,
- rozliczania odsetek od nieterminowo wnoszonych wpłat za pobyt w domu pomocy społecznej,
- charakteru środków finansowych przekazywanych między powiatami z tytułu umieszczenia dziecka w pieczy zastępczej na terenie innego powiatu w ramach porozumienia,
- emisji obligacji na konsolidację długu j.s.t.,
- naliczania odsetek od nieterminowych płatności wnoszonych przez ośrodki pomocy społecznej za pobyt mieszkańca gminy w DPS,
- realizacji budżetu przez Wójta Gminy w przypadku cofnięcia przez radę uprawnień do zaciągania kredytów do kwoty wynikających z limitów zobowiązań ustalonych w uchwale budżetowej,

- możliwości wyłączenia z opodatkowania użytków kopalnianych części gruntu stanowiącego sztuczny zbiornik wodny powstały w wyniku wydobywania kopalin,
- sfinansowania z budżetu powiatu kosztów zakupu samochodu do przewozu osób uczęszczających na warsztaty terapii zajęciowej prowadzonych przez stowarzyszenie,
- możliwości przekazania dotacji na Fundusz Wsparcia Policji w świetle art. 240 a ustawy o finansach publicznych,
- zakwalifikowania nadwyżki dochodów nad wydatkami z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż alkoholu, opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i kar z tytułu ochrony środowiska do nadwyżki budżetu w roku następnym,
- podstawy do ustalenia dotacji dla przedszkola i oddziału przedszkolnego w szkole podstawowej,
- finansowania stypendiów za wyniki w nauce i osiągnięcia sportowe z dotacji udzielonych szkołom niepublicznym o uprawnieniach szkół publicznych,
- nadzoru izb w sprawach publikacji sprawozdań j. s .t. z wykonania budżetów na stronach BIP i kontroli prawidłowości funkcjonowania stron BIP,
- podstawy do naliczania dotacji dla przedszkoli niepublicznych,
- rozliczania środków przekazanych z Urzędu Pracy szkole prowadzonej przez stowarzyszenie z tytułu refundacji wydatków związanych z zatrudnieniem w ramach prac interwencyjnych i zwrot części dotacji przekazanej z budżetu gminy,
- możliwości przekazania z budżetu gminy środków dla SPZOZ jako wkład na realizację zadania z PFRON,
- ewidencji księgowej wygaśnięcia zobowiązania podatkowego w wyniku przedawnienia oraz umorzenia zaległości podatkowych,
- wysokości dochodów przekazywanych do ŚUW z tytułu odsetek naliczanych wg stopy redyskontowej weksli,
- wydzierżawienia dla instytucji kultury nieruchomości zabudowanej basenem i budynkiem socjalnym oraz przekazywania dotacji na bieżące ich utrzymanie,
- możliwości przekazania ze środków z zakresu ochrony środowiska dotacji na fundusz wsparcia PSP na dofinansowanie zakupu samochodu operacyjnego do prowadzenia działań ratowniczych z zakresu rozpoznawania skażeń i ochrony środowiska,
- zasadności przekazywania dotacji na zadanie realizowane w drodze porozumienia międzygminnego (Środowiskowy Dom Samopomocy w realizacji uchwały Rady Gminy),
- stosowania wyłączeń w związku z nowym art. 243 ust 3a u .o .f. p. dla przedsięwzięć realizowanych na podstawie aneksu do umowy,
- zapisów w regulaminie wynagradzania pracowników,
- wykonywania przez zarządcę nieruchomości wspólnoty mieszkaniowej postanowień dot. opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- możliwości dofinansowania z budżetu gminy kosztów pobytu mieszkańca w środowiskowym domu samopomocy prowadzonym przez inną gminę w formie dotacji celowej,

- sposobu wyliczenia dotacji przekazywanej niepublicznym przedszkolom na terenie innej gminy na dzieci będące mieszkańcami gminy zobowiązanej do zwrotu dla gminy dotującej przy uwzględnieniu dotacji z budżetu państwa,
- możliwości dokonywania zmian w zakresie przedsięwzięć realizowanych w ramach funduszu sołeckiego,
- zamieszczenia w uchwale Rady Gminy w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego instytucji kultury zapisu o pokryciu straty lub podziale zysku,
- możliwości sfinansowania wydatków Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej z budżetu powiatu bez konieczności przekazywania środków finansowych na fundusz wsparcia PSP,
- możliwości zakupu ze środków na zadania służące ochronie środowiska i gospodarki wodnej specjalistycznego sprzętu dla Komendy Powiatowej PSP,
- udzielenia dotacji dla zakładu budżetowego na zadanie inwestycyjne realizowane z udziałem środków UE oraz zwrotu do budżetu gminy kwoty refundacji i odzyskanego podatku VAT,
- formy organizacyjno prawnej i zatrudniania pracowników warsztatów terapii zajęciowej,
- możliwości zakupu sztandaru dla OSP ze środków przeznaczonych na Radę Gminy,
- wykonywania przez Zarządcę nieruchomości wspólnoty mieszkaniowej postanowień dot. opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- możliwości obniżania stawek podatku od środków transportowych w ciągu roku,
- realizacji budżetu przez Wójta Gminy w przypadku cofnięcia przez Radę uprawnienia „do zaciągania kredytów do kwot wynikających z limitów zobowiązań ustalonych w budżecie”,
- zamieszczania w uchwale Rady Gminy w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego z instytucji kultury zapisu o pokryciu straty lub podziale zysku,
- informacji czy Rada Miejska podjęła uchwałę w sprawie absolutorium dla Burmistrza,
- zastosowania klasyfikacji w sprawie udzielenia dotacji dla zakładu budżetowego na zadanie inwestycyjne realizowane z udziałem środków UE oraz zwrotu do budżetu Gminy kwoty refundacji i odzyskanego VAT,
- możliwości zamiany istniejących kredytów na emisję obligacji komunalnych,
- wpisywania do wykazu przedsięwzięć umów o Partnerstwie Publiczno Prywatnym i zaliczania ich do długu publicznego
- sposobu prezentowania w sprawozdaniach budżetowych kar porządkowych nakładanych przez Straż Miejską a stanowiących dochody budżetu państwa,
- ujmowania w sprawozdaniu Rb-NDS zobowiązań z tyt. emisji obligacji komunalnych i kategorii tytułów dłużnych do których zalicza się obligacje,
- obowiązku wypłaty dopłat z tytułu scalania gruntów, zaliczania wniesionych wpłat na dochody, konieczności otwarcia rachunku pomocniczego,

- wysokości odpisu na dochody budżetowe z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami,
- wszczęcia postępowania przetargowego na realizację wspólnego zadania inwestycyjnego,
- zasad potrącania z uposażenia strażaka za okres przebywania na zwolnieniu lekarskim,
- podwyższenia wynagrodzeń pracowników DPS w wyniku sporu zbiorowego i zmian w regulaminie wynagradzania,
- sposobu wyliczenia dotacji przekazywanej niepublicznym przedszkolom na terenie innej gminy na dzieci będące mieszkańcami gminy zobowiązanej do zwrotu dla gminy dotującej, przy uwzględnieniu dotacji z budżetu państwa,
- możliwości sfinansowania wydatków Komendy PSP z budżetu powiatu bez konieczności przekazywania środków finansowych na Fundusz Wsparcia PSP,
- możliwości umarzania należności cywilnoprawnych wraz z odsetkami przez SPZOZ,
- przekazywania dotacji dla szkół niepublicznych na uczniów uczęszczających jednocześnie do kilku (2) szkół,
- ewidencji księgowej kar porządkowych przez Straż Miejską, które stanowią dochody budżetu państwa,
- możliwości organizowania dowozu dzieci do szkoły prowadzonej przez osobę fizyczną oraz rozliczania kosztów ponoszonych w związku z dowozem do szkoły ze środków dotacji podmiotowej.

Za okres 2014 roku udzielono informacji publicznej na **19** wniosków.

Wnioski dotyczyły następujących zagadnień:

- dotacji udzielanej na podstawie art. 80 ust 3 ustawy o systemie oświaty,
- udostępnienia Sądowi Rejonowemu w Starachowicach poświadczonych za zgodność z oryginałem kserokopii uchwał Miasta i Gminy Wąchock,
- kwoty odsetek zapłaconych przez Burmistrza Miasta i Gminy Pińczów w 2012 roku,
- przeznaczenia niewykorzystanych środków z tytułu opłat za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, opłat pobieranych na podstawie przepisów Prawo ochrony środowiska oraz opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w roku poprzednim na te same cele w roku następnym,
- wykazu gmin, w których podjęto uchwały o wyodrębnieniu, o nie wyodrębnieniu funduszu sołectkiego na 2015 rok i tych w których nie podjęto żadnej uchwały w tym zakresie,
- wydatków poszczególnych gmin (miast i gmin) woj. świętokrzyskiego na ochronę przeciwpożarową w porównaniu do dochodów własnych gmin za lata 2011-2013,
- wyników kontroli przeprowadzonych przez RIO w latach 2010-2013 w zakresie współpracy gmin ze schroniskami dla zwierząt,

- badania na terenie województwa świętokrzyskiego zgodności tzw. „Budżetu obywatelskiego” wprowadzanego przez jednostki samorządu terytorialnego z art. 233 ustawy o finansach publicznych,
- zobowiązań przypadających do spłaty przez Gminę Osiek na rzecz Ekologicznego Związku Gmin Dorzecza Koprzywianki.
- udostępnienia protokołu z kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Klimontowie,
- informacji dot. sytuacji finansowej gminy Osiek na dzień 30 czerwca 2014 r., zobowiązań wymagalnych za lata 2003-2013 a także wykonania wydatków z tytułu kredytów i pożyczek za ten sam okres,
- informacji dot. całkowitego zadłużenia Miasta i Gminy Staszów na dzień 30.09.2014 rok oraz planowanego całkowitego zadłużenia na dzień 31.12.2014 r.,
- informacji dot. danych zawartych w sprawozdaniach Rb-Z i Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2002 roku Gminy Osiek,
- informacji dot. sytuacji finansowej gminy Osiek na dzień 30 września 2014 r.,
- udostępnienia danych o liczbie zbadanych w 2010 roku przez RIO uchwał w sprawie wieloletniej prognozy finansowej j. s. t.,
- danych dot. projektu budżetu na rok 2015 Gminy Osiek oraz dane planistyczne budżetu wg stanu na dzień 31.10.2014 r.,
- wykazu jednostek samorządu terytorialnego, których dochody lub wydatki w roku 2013 były wyższe niż 40 mln zł.

Realizując działalność szkoleniową, w roku 2014 Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach zorganizowała 4 szkolenia dla pracowników jednostek samorządu terytorialnego w których ogółem wzięło udział 1.483 osoby, w tym 40 pracowników RIO.

Tematyka szkoleń obejmowała:

- 1) W dniach 27 stycznia, 30 stycznia oraz 3 lutego 2014 roku trzy tury szkolenia na temat „Zamknięcie ksiąg rachunkowych za 2013 rok” dla Skarbników, Głównych Księgowych i pracowników jednostek samorządu terytorialnego, w którym udział wzięło 670 osób. Szkolenie prowadził Główny Inspektor Kontroli RIO w Kielcach.
- 2) W dniach 31 marca i 4 kwietnia 2014 roku szkolenie dla Skarbników, Głównych Księgowych oraz pracowników służb finansowo-księgowych urzędów, jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych na temat „Zmiany w sprawozdawczości budżetowej”, w którym udział wzięło 458 osób w tym 12 osób z Wydziału Informacji Analiz i Szkoleń RIO w Kielcach. Szkolenie prowadził Główny Inspektor Kontroli RIO w Kielcach.

- 3) W dniach 16-17 października 2014r. szkolenie dla Skarbników oraz pracowników służb finansowych jednostek samorządu terytorialnego na temat „Projekt budżetu na 2015 rok”, w którym udział wzięło 208 osób w tym 8 Członków Kolegium i 12 pracowników Wydziału Informacji Analiz i Szkoleń. Szkolenie prowadzili Członkowie Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach.

- 4) W dniu 20 października 2014 r. szkolenie dla Skarbników oraz pracowników służb finansowych jednostek samorządu terytorialnego na temat „Uchwały podatkowe na 2015 rok”, w którym udział wzięło 147 osób w tym 8 Członków Kolegium, Pani Naczelnik Wydziału Informacji Analiz i Szkoleń oraz 2 Głównych Inspektorów Kontroli. Szkolenie prowadził adiunkt z katedry Prawa Podatkowego Uniwersytetu w Białymstoku.