

**SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI KONTROLNEJ
I INFORMACYJNO-SZKOLENIOWEJ REGIONALNEJ IZBY
OBRACHUNKOWEJ W KIELCACH
ZA 2018 ROK**

DZIAŁALNOŚĆ KONTROLNA

I. Według stanu na dzień 31.12.2017 roku w Wydziale Kontroli Gospodarki Finansowej zatrudnionych było 23 osoby - 22,8 w przeliczeniu na etaty, w tym:

- Naczelnik WKGF,
- Zastępca Naczelnika WKGF,
- Główny inspektor kontroli – 2 etaty,
- Starszy inspektor kontroli – 5 etatów,
- Inspektor kontroli - 7,8 etatów,
- Młodszy inspektor kontroli - 5 etatów,
- Specjalista – 1 etat dla czynności związanych z bieżącą obsługą Wydziału.

Według stanu na dzień 31.12.2018 roku w Wydziale Kontroli Gospodarki Finansowej zatrudnionych było 23 osoby - 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,
- Młodszy inspektor kontroli - 4 etaty,
- Specjalista – 1 etat dla czynności związanych z bieżącą obsługą Wydziału.

W okresie 2018 r. nastąpiły zmiany kadrowe w WKGF, a mianowicie: 1 starszy inspektor kontroli z dniem 01.01.2018 r. przeniesiony został do Komórki Finansowo – Księgowej natomiast z dniem 16.02.2018 r. główny inspektor kontroli przeniesiony został do WIAS na stanowisko Z-cy Naczelnika tego Wydziału. Z dniem 1 kwietnia 2018 r. awansowano 2 osoby ze stanowiska inspektora na stanowisko starszego inspektora kontroli oraz jedną osobę ze stanowiska młodszego inspektora na stanowisko inspektora kontroli, z dniem 1 sierpnia 2018 roku natomiast awansowano 2 osoby ze stanowiska inspektora kontroli na stanowisko starszego inspektora kontroli.

Ponadto w okresie 2018 roku rozwiązano stosunek pracy na mocy porozumienia stron z 1 młodszym inspektorem kontroli (w dniu 31.05.2018 r.) oraz z 2 inspektorami kontroli odpowiednio w dniu 30.11.2018 r. oraz w dniu 31.12.2018 roku.

W 2018 r. w wyniku ogłoszonych naborów zatrudnione zostały 3 osoby z tego, jedna na stanowisko młodszego inspektora kontroli (w dniu 1.03.2018 r.), jedna na stanowisko

inspektora kontroli (w dniu 1.04.2018 r.) oraz jedna osoba na stanowisko starszego inspektora kontroli (w dniu 1.10.2018 roku) Ponadto na podstawie umowy o pracę na zastępstwo zatrudniono 1 inspektora kontroli (w dniu 8.03.2018 r.).

II. Realizacja zadań kontrolnych Wydziału za 2018 rok określonych Załącznikiem Nr 1 „Założenia planu kontroli na 2018 rok” zatwierdzonym Uchwałą RIO Nr 18/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Plan na 2018 rok	Wykonanie w 2018 r.
Kontrole kompleksowe, z tego:	31 kontroli	31 kontroli
a) Województwo	-	-
b) Miasto – powiat	1 kontrola	1 kontrola
c) Gminy miejskie		
d) Gminy miejsko-wiejskie	6 kontroli	6 kontroli
e) Gminy wiejskie	24 kontrole	24 kontrole
f) Powiat	-	-
Kontrole problemowe	9 kontroli	10 kontroli
Kontrole doraźne	-	6 kontroli
Razem	40 kontroli	47 kontroli

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

Kontrole rozpoczęte w 2017 roku, a zakończone 2018 roku

L.p.	Kontrolowan a jednostka	Rodzaj kontroli	Data rozpoczęcia kontroli	Data zakończenia kontroli	Data przekazania protokołu	Data wysłania wystąpienia
1.	UG Włoszczowa	Kompleksowa	02.10.2017	26.01.2018	01.02.2018	30.03.2018
2.	UG Miedziana Góra	Kompleksowa	24.10.2017	31.01.2018	31.01.2018	30.03.2018

3.	UG Strawczyn	Kompleksowa	21.11.2017	14.02.2018	02.03.2018	27.04.2018
4.	SP w Skarżysko – Kamienna	Kompleksowa	14.11.2017	07.02.2018	19.02.2018	18.04.2018
5	UM Województwa Świętokrzyskiego	Kompleksowa	14.11.2017	31.01.2018	09.03.2018	08.05.2018
6.	UMiG Kunów	Doraźna	27.12.2017	19.01.2018	02.03.2018	27.04.2018

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

*** 31 kontroli kompleksowych,**

*** 10 kontroli problemowych** oraz dodatkowo

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

Rodzaj kontroli	Kontrole rozpoczęte w 2017 r. a kontynuowane i zakończone w 2018 r.	Plan na 2018 r.	Kontrole rozpoczęte w 2018 r.		
			Zakończone w 2018 r.	Kontynuowane w I kwartale 2019 r.	Razem
Kontrole kompleksowe	5	31	27	4	31
Kontrole problemowe	-	9	10	-	10
Kontrole doraźne	1	-	5	1	6
Razem	6	40	42	5	47

Ze wszystkich kontroli rozpoczętych w 2017 roku i kontynuowanych w 2018 roku (6 kontroli) oraz kontroli rozpoczętych i zakończonych 2018 r. protokoły kontroli zostały podpisane i przekazane kierownikom kontrolowanych jednostek.

W I kwartale 2019 roku kontynuowano czynności kontrolne dotyczące 5 kontroli rozpoczętych w 2018 roku, których wykaz przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Kontrolowana jednostka	Rodzaj kontroli	Data rozpoczęcia kontroli	Data zakończenia kontroli	Data przekazania protokołu
1.	UMiG Łagów	Kompleksowa	18.09.2018	31.01.2019	31.01.2019
2.	UG Moskorzew	Kompleksowa	09.10.2018	31.01.2019	14.03.2019
3.	UM w Jędrzejowie	Kompleksowa	03.12.2018	28.02.2019	18.03.2019
4.	UM Kielce	Kompleksowa	05.12.2018	22.02.2019	22.02.2019
5.	UMiG Bodzentyn	Doraźna	05.12.2018	04.01.2019	04.01.2019

W 2018 roku realizowano kontrolę koordynowaną podjętą uchwałą Nr 9/2017 Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych w zakresie dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i ich przeznaczenie w latach 2016 i 2017 (Koordynator RIO w Szczecinie).Przedmiotową kontrolę wg zasad określonych przez koordynatora przeprowadzono w ramach kontroli kompleksowych podjętych w:

1. UMiG Opatów
2. UG Solec –Zdrój
3. UG Nowy Korczyn
4. UG Łubnice
5. UG Pacanów

oraz w ramach kontroli problemowej:

6. Ekologiczny Związek Gmin Dorzecza Koprzywianki w Baćkowicach.

III. W trakcie czynności kontrolnych podejmowanych w okresie 2018 roku inspektorzy stwierdzili w kontrolowanych jednostkach łącznie **732** nieprawidłowości w następujących obszarach działalności kontrolowanych jednostek, a mianowicie;

- | | |
|---|-------------------------|
| ➤ Księgowość i sprawozdawczość | – 274 nieprawidłowości, |
| ➤ Realizacja dochodów budżetowych | – 131 nieprawidłowości, |
| ➤ Wydatki budżetowe | – 86 nieprawidłowości |
| ➤ Zamówienia publiczne | – 66 nieprawidłowości, |
| ➤ Ustalenia organizacyjne | – 55 nieprawidłowości |
| ➤ Gospodarka mieniem | – 41 nieprawidłowości, |
| ➤ Ogólne zagadnienia dotyczące planowania i wykonania budżetu | – 32 nieprawidłowości, |

- Rozliczenie udzielonych i otrzymanych dotacji – 23 nieprawidłowości,
- Dług Publiczny – 12 nieprawidłowości,
- Rozliczenie j.st. z jednostkami organizacyjnymi – 12 nieprawidłowości.

W okresie 2018 roku działalność kontrolna realizowana przez Izbę połączona była również z instruktażem w zakresie prawidłowej interpretacji przepisów prawnych oraz ich stosowania w praktyce. W trakcie kontroli **29** jednostek przeprowadzanych w 2018 roku, inspektorzy udzielili łącznie **185** instruktaży, które najczęściej obejmowały zagadnienia dotyczące:

- ✓ stosowania instrukcji kancelaryjnej
- ✓ klasyfikowania dochodów i wydatków,
- ✓ sporządzania i dekretowania dowodów księgowych,
- ✓ zasad funkcjonowania kont,
- ✓ prowadzenia ewidencji księgowej podatków,
- ✓ dokonywania czynności sprawdzających deklaracji podatkowych,
- ✓ inkasa podatków i rozliczania inkasentów,
- ✓ podejmowania czynności windykacyjnych,
- ✓ terminowego sporządzania i publikowania na stronie internetowej planów postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- ✓ zwrotu wadium wniesionych przez wykonawców w formie gwarancji ubezpieczeniowej,
- ✓ egzekwowania od kierowników jednostek organizacyjnych składania sprawozdań finansowych na prawidłowych formularzach.

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

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

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

Rodzaj kontroli	Wystąpienia pokontrolne dotyczące kontroli rozpoczętych w 2017 r.		Wystąpienia pokontrolne dotyczące kontroli rozpoczętych w 2018 r.	
	wystąpienia	Wnioski	wystąpienia	Wnioski
K. kompleksowe	7	91	24	572
K. problemowe	5	17	7	61
K. doraźne	1	6	4	20
Razem	13	114	35	653

W okresie 2018 roku wszystkie wystąpienia pokontrolne przesłano kierownikom kontrolowanych jednostek w terminie do 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 2016 roku, poz. 561 ze zm.) i w żadnym przypadku nie przekroczono tego ustawowego terminu.

W okresie 2018 roku do Izby wpłynęły zastrzeżenia:

- do 1 wniosku pokontrolnego (UG Bałtów). Kolegium Izby Uchwałą Nr 3/2018 z dnia 16 lutego 2018 roku oddaliło zastrzeżenia.
- do 1 wniosku pokontrolnego (UGiM Chęciny). Kolegium Izby Uchwałą Nr 8/2018 z dnia 4 lipca 2018 roku oddaliło zastrzeżenia.
- do 1 wniosku pokontrolnego (UG Lubnice). Kolegium Izby Uchwałą Nr 17/2018 z dnia 24 października 2018 roku oddaliło zastrzeżenia

V. W okresie 2018 roku skierowano **23** zawiadomienia do Rzecznika dyscypliny finansów publicznych w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych, które obejmowały łącznie **50** przypadków naruszenia dyscypliny.

Zawiadomienia o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych dotyczyły czynów określonych ustawą z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1458 ze zm.), w szczególności zaś:

- **art. 18 pkt 2** – niesporządzenie lub nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania albo wykazanie w tym sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (**21 przypadków**),
- **art. 18 pkt 1** – zaniechanie przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy o rachunkowości (**7 przypadków**),
- **art. 15** – zaciągnięcie lub zmiana zobowiązania bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących zaciągania lub zmiany zobowiązań przez jednostkę sektora finansów publicznych (**4 przypadki**),
- **art. 9 pkt 2** – zaciągnięcie zobowiązania niemieszczącego się w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych (**3 przypadki**)
- **art. 18c ust.1 pkt 4** – niewykonanie lub nienależyte wykonanie przez kierownika jednostki sektora finansów publicznych obowiązków w zakresie kontroli zarządczej w jednostce sektora finansów publicznych, jeżeli miało ono wpływ na niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki, w tym obowiązku zwrotu należności celnej, podatku, nadpłaty lub nienależnie opłaconych składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne (**3 przypadki**),

- **art. 11 ust. 1** – dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków (**3 przypadki**),
- **art. 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. 9 pkt 3** – niedokonanie w terminie zwrotu dotacji w należnej wysokości (**1 przypadek**),
- **art. 18b pkt 1** – niedokonanie lub nienależyte dokonanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej lub finansowej z planem finansowym lub kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących takiej operacji, jeżeli miało ono wpływ na dokonanie wydatku powodującego przekroczenie kwoty wydatków ustalonej w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych (**1 przypadek**),
- **art. 16 ust. 1** – niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, w tym obowiązku zwrotu należności celnej, podatku, nadpłaty lub nienależnie opłaconych składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat albo oprocentowanie tych należności (**1 przypadek**),
- **art. 9 pkt 1** – wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację (**1 przypadek**),
- **art. 8 pkt 3** – nieustalenie kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu (**1 przypadek**),
- **art. 17 ust. 1 pkt 4** – niezgodne z przepisami o zamówieniach publicznych opisanie przedmiotu zamówienia publicznego w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję (**1 przypadek**)

VI. W wyniku działalności kontrolnej w 2018 roku Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej skierował łącznie **130 pism** adresowanych m. in. do:

Ministerstwo Finansów – 1 pismo dot.:

- prośby o zajęcie stanowiska w sprawie interpretacji przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie rachunkowości.

Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi – 1 pismo:

- w sprawie sugerowanych nieprawidłowości w Zespole Szkół Rolniczych.

Posel na Sejm Rzeczypospolitej Polskiej – 1 pismo:

- informujące o uwzględnieniu w toku kontroli sygnalizowanych nieprawidłowości (Gmina Pierzchnica).

Urząd Zamówień Publicznych – 1 pismo dot.:

- przesłania informacji, że tut. Izba nie prowadziła czynności kontrolnych w zakresie zaniechania przez Gminę stosowania przepisów ustawy pzp (Gmina Piekoszów).

Stowarzyszenie Wspierania Edukacji i Rozwoju – 1 pismo:

- w sprawie sugerowanych nieprawidłowości dot. naruszenia zasad udzielenia dotacji z budżetu (Gmina Mniów).

Stowarzyszenie Obrona Zwierząt – 1 pismo:

- przesłanie informacji o wynikach kontroli (UM Jędrzejów).

Komenda Miejska Policji – 1 pismo:

- odpowiedź w sprawie podjęcia czynności kontrolnych (UG Nowa Słupia).

Z-ca Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych właściwy w sprawach rozpoznawanych przez międzyresortową Komisję Orzekającą przy ministrze właściwym do spraw administracji publicznej – 2 pisma, dot. informacji:

- w sprawie podjęcia czynności kontrolnych (Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego)
- o wynikach czynności kontrolnych (Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego).

Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji – 2 pisma dot.:

- udzielenia informacji w sprawie podjętych czynności kontrolnych (UMiG Bodzentyn, SP Włoszczowa).

Urząd Skarbowy – 2 pisma dot.:

- przesłania informacji, że sygnalizowane nieprawidłowości nie wymagają podjęcia czynności kontrolnych (SP w Kielcach)
- zawiadomienie o nierzetelności ksiąg rachunkowych (UMiG Bodzentyn).

Państwowa Inspekcja Pracy – 2 pisma dot.:

- informacji w sprawie podjęcia czynności kontrolnych (UG Iwaniska)
- zawiadomienia o niewykorzystanych urlopach wypoczynkowych (UG Gnojno).

Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego – 2 pisma dot.:

- przesłania według właściwości pisma w zakresie prawa budowlanego.

Komenda Powiatowa Policji – 2 pisma, dot.:

- udzielenia informacji o podjęciu czynności kontrolnych
- przesłanie kserokopii protokołu z kontroli problemowej (ZOZ Włoszczowa).

Rada Miejska, – 3 pisma, w tym:

- przekazanie przez Izbę w trybie art. 231, w związku z art. 229 pkt. 3 KPA pisma (skargi) na działalność Burmistrza (UMiG Kunów, UM Jędrzejów) **(2 pisma)**
- udzielenie informacji w sprawie podjęcia czynności kontrolnych (UG Strawczyn).

Komenda Wojewódzka Policji – 5 pism dot.:

- sugerowanych nieprawidłowości w zakresie bieżącej działalności likwidatora Rolniczej Spółdzielni Produkcyjnej w Rakowie
- przesłania pisma stanowiącego zawiadomienie o popełnieniu przestępstwa (UG Miedziana)
- wstępnej analizy zagadnienia w sprawie sprzedaży udziałów przedsiębiorstwa (M* sp. z o.o. UMiG Opatów)
- przesłania informacji iż, sygnalizowane pismem nieprawidłowości zostaną uwzględnione w trybie kontroli Gminy (UMiG Kazimierza Wielka)
- przesłuchania jako świadków inspektorów kontroli (Gmina Nagłowice).

Centralne Biuro Antykorupcyjne – 7 pism:

- w sprawie uwzględnienia sygnalizowanych nieprawidłowości w trybie kontroli Gminy (UG Secemin, UMiG Skalbmierz, UMiG Kazimierza Wielka, SP w Opatowie - SP w Sandomierzu, UMiG Kunów, UM w Jędrzejowie)
- informacja o przekazaniu sygnalizowanych nieprawidłowości w Zespole Szkół Rolniczych Ministrowi Rolnictwa i Rozwoju Wsi.

Prokuratura Rejonowa – 7 pism dot.:

- przesłania dokumentacji z kontroli (DSP w Ostrowcu Świętokrzyskim (2 pisma) ,UMiG Kunów) **(3 pisma)**
- odpowiedzi na wniosek o przeprowadzenie kontroli (UMiG Bodzentyn) **(1 pismo)**
- odpowiedzi na pismo w sprawie prowadzenia czynności kontrolnych (Muzeum Okręgowe w Sandomierzu) **(1 pismo)**
- informacji o uwzględnieniu sygnalizowanych nieprawidłowości w trybie kontroli Gminy (UMiG Staszów)
- przesłania pisma - zawiadomienia o możliwości popełnienia przestępstwa (SP w Ostrowcu Świętokrzyskim).

Izba Administracji Skarbowej – 10 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 (UMiG Daleszyce, UG Sitkówka Nowiny (2 pisma), UG Bodzechów, SP Ostrowiec Świętokrzyski, UMiG Koprzywnica, UMiG Końskie, UMiG Kazimierza Wielka (2 pisma), Gmina Sandomierz).

Osoby fizyczne – 20 pism dot. przesłania informacji, że:

- pisma - skargi dot. działalności Wójta w trybie art. 227, w związku z art. 229 pkt 3 KPA zostały przekazane według kompetencji Radzie Miejskiej (**2 pisma**)
- pisma w sprawie sygnalizowanych nieprawidłowości zostaną uwzględnione w trybie kontroli Gminy (Gmina Gowarczów – (2 pisma) (Gmina Kije, SP we Włoszczowie, Gmina Obrazów, Gmina Kazimierza Wielka) (**6 pism**)
- pismo w sprawie sugerowanych nieprawidłowości dot. Zespołu Placówek Oświatowych w Szczeglicach zostało przesłane Wójtowi (Gmina Bogoria)
- pismo w sprawie sygnalizowanych nieprawidłowości dot. Samorządowej Szkoły Podstawowej Nr 3 i Zespołu Ekonomiczno - Administracyjnego Publicznych Szkół i Placówek w Kazimierzy zostało przesłane Burmistrzowi (UMiG Kazimierza Wielka)
- pismo w sprawie sygnalizowanych nieprawidłowości w zakresie bieżącej działalności likwidatora Rolniczej w Rakowie zostało przekazane do KWP w Kielcach
- pismo w sprawie sygnalizowanych nieprawidłowości zostało przekazane KWP (UG Miedziana Góra)
- pisma w zakresie nieprawidłowości dot. prawa budowlanego zostały przekazane zgodnie z właściwością do WINB (**2 pisma**)
- podjęto sugerowaną kontrolę w trybie doraźnym (UG Iwaniska) (**2 pisma**)
- nie jest możliwe podjęcie czynności kontrolnych ze względu na brak kompetencji ustawowych Izby (ZDP w Starachowicach) (**2 pisma**)
- przeprowadzono sugerowane czynności kontrolne (Gmina Iwaniska)
- nie jest zasadne podjęcie czynności kontrolnych (Gmina Sędziszów).

Marszałek, Starosta, Prezydent, Burmistrz, Wójt – 59 pism, m.in. w sprawach:

- realizacji wniosków pokontrolnych (**36 pism**)
- przekazania pisma dot. sygnalizowanych nieprawidłowości i udzielenia informacji o podjętych działaniach (Gmina Bogoria, Gmina Mniów, Gmina Iwaniska (2), Gmina Starachowice, Gmina Gowarczów, Gmina Kunów) (UM Kielce, SP w Starachowicach (2 pisma), UG Kije, UM Województwa Świętokrzyskiego, UM w Sędziszowie, UG Miedziana Góra (**14 pism**)
- udzielenia informacji w sprawie realizacji zaleceń pokontrolnych zawartych w sprawozdaniu w zakresie gospodarowania środkami publicznymi (**7pism**).

- przekazania pisma dot. stanowiska Izby w zakresie zawierania umów cywilnoprawnych z pracownikami Urzędu Gminy (Gmina Sandomierz) (**1 pismo**)
- udzielenia informacji w sprawie terminów przeprowadzenia kontroli (UM Województwa Świętokrzyskiego) (**1 pismo**)

DZIAŁALNOŚĆ INFORMACYJNO-SZKOLENIOWA

1. Realizując działalność szkoleniową w 2018 roku Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach zorganizowała następujące szkolenia kierowane do pracowników jednostek samorządu terytorialnego oraz pracowników Izby:

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

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

- w dniu 20 września 2018 roku szkolenie dla rzeczników i członków Regionalnej Komisji Orzekającej w zakresie stosowania ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych oraz przepisów wykonawczych, w który udział wzięło 13 osób,

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

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

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 2017 roku przygotowano **45** odpowiedzi na zapytania dotyczące stosowania przepisów o finansach publicznych skierowane z jednostek samorządu terytorialnego. Zapytania dotyczyły m.in. następujących problemów:

- Podatków i opłat lokalnych, w tym dot. niewydatkowanych w 2017 r. dochodów budżetowych z tyt. wpływów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi; ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym; obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości od budowli zrealizowanych w ramach projektu „Sieć Szerokopasmowa Polski Wschodniej – Województwo Świętokrzyskie”

- Kompetencji organów JST i komisji stałych organów stanowiących JST, w tym dot. czy uchwały Rady Miejskiej dotyczące zobowiązań finansowych zapadają bezwzględną większością ustawowego składu Rady; czy Rada Gminy może zobowiązać Wójta Gminy do przygotowania osobnych projektów uchwał, na każdą zmianę w budżecie Gminy dotyczącą inwestycji; dokonania zmian w uchwale w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej oraz w uchwale w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy w związku ze zmianą planowania wydatków budżetowych w grupach paragrafów
- Klasyfikacji budżetowej, w tym dot. klasyfikacji wydatków usług remontowych; klasyfikacji budżetowej wydatków projektu realizowanego w ramach RPO Województwa Świętokrzyskiego; klasyfikacji wydatków ponoszonych przez powiat na pokrycie kosztów sprawowania pieczy zastępczej nad dzieckiem z jego terenu ponoszone przez powiat zapewniający tę pieczę na podstawie porozumienia
- Zaciągania zobowiązań, w tym dot. zaciągania zobowiązań w związku z realizacją wieloletniego przedsięwzięcia
- Zasad gospodarowania mieniem komunalnym, w tym dot. przekazywania przez Gminę dopłaty dla Spółki komunalnej
- Pracowników samorządowych, w tym dot. czy wójt wypłacając dodatek motywacyjny naruszył art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 36 i 39 ustawy o pracownikach samorządowych; rozliczenia wynagrodzeń nauczycieli realizujących projekty unijne do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust.3 Karty Nauczyciela; wypłacenia wyrównania wynagrodzenia osobom wykonującym zawody medyczne, które w dniu wejścia w życie przepisów ustawy z dnia 08.06.2017 r. (Dz. U. 1473) nie pozostały w zatrudnieniu; możliwości zwiększenia odpisu na ZFŚS na każdego emeryta i rencistę, nad którym zakład sprawuje opiekę socjalną
- Zasad udzielania i sposobu rozliczania dotacji, w tym dot. możliwości udzielenia przez Powiat ze środków przekazanych przez Gminy w formie pomocy finansowej dotacji dla szpitala; sposobu ustalenia dotacji dla publicznego punktu przedszkolnego prowadzonego przez osobę fizyczną; udzielenia dotacji dla stowarzyszenia będącego organizacją pożytku publicznego na budowę obiektu infrastruktury turystycznej; możliwości sfinalizowania zakupu samochodu na potrzeby dowożenia uczestników do Środowiskowego Domu Samopomocy; lokalnego transportu zbiorowego – powierzenia zadania własnego gminy i rozliczenia dotacji; możliwości finansowania budowy i utrzymania instalacji fotowoltaicznej dla mieszkańców gminy poprzez przekazanie środków gminy na ww. cel dla związku międzygminnego; udzielenia dotacji dla instytucji kultury; finansowania wychowania przedszkolnego dzieci 2,5-letnich; możliwości przekazania dotacji celowej dla stowarzyszenia na realizację w ramach RPO zadania pn. „Mieszkanie treningowe krokiem milowym do samodzielności”

- Księgowania operacji finansowych, w tym dot. ewidencji księgowej realizowanych przez Starostwo Powiatowe zadań z zakresem administracji rządowej; kompensaty należności od szpitala z wierzytelnościami szpitala przysługującymi od powiatu z tyt. pokrycia straty finansowej szpitala; księgowania środków z programu ERAZMUS wpływających w bieżącym roku, ale na wydatki konkretnego projektu do poniesienia w następnym roku przez konto 901 czy przez konto 909
- Funduszu sołeckiego, w tym dot. zakupu mundurów galowych dla OSP z funduszu sołeckiego; możliwości uwzględnienia przez Wójta wniosku utworzonego w 2018 r. sołectwa o zmianę przeznaczenia środków funduszu sołeckiego na 2018 rok
- Pozostałe, w tym dot. możliwości zakupu mieszkania socjalnego na terenie innej gminy, przeznaczenia środków z budżetu Gminy na wykonanie nagrobka; możliwości wprowadzenia przez Wójta Gminy zmiany w arkuszu organizacyjnym, tworząc dwa oddziały klas czwartych od września 2018 roku, co niesie za sobą zwiększenie nieplanowanych wydatków w budżecie na ten cel, nie naruszy przepisów art. 44 ustawy o finansach publicznych oraz przepisów ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych; możliwości finansowania przez niepubliczną szkołę specjalną z dotacji podmiotowej kosztu wyżywienia uczniów, jeżeli rodzice/opiekunowie zostali zwolnieni z opłat za posiłki na podstawie art. 106 ust. 5 ustawy Prawo oświatowe; możliwości przekazania przez WORD darowizny pieniężnej na rzecz podmiotów zewnętrznych na doposażenie samochodów OSP w sprzęt ratownictwa technicznego; wykonania remontu pomnika na podstawie umowy użyczenia nieruchomości, czy nie jest to naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

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

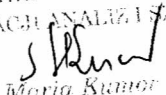
- o Ministerstwo Finansów
 - informacja dotyczy niestandardowych form zadłużania się przez JST,
 - informacja dotyczy opracowywania programów naprawczych,
 - informacja dotyczy naliczenia subwencji dla Gminy Nowa Słupia na 2018 r.,
- o Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji
 - budżet zadaniowy - ocena istniejących mierników w związku z kontrolą NIK – „Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.”
- o Izba Rolnicza:
 - informacja o dochodach planowanych i otrzymanych z podatku rolnego za I, II i III kw. 2018 r.

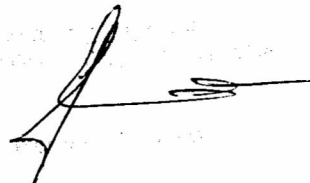
- Świętokrzyski Urząd Wojewódzki:
 - informacje dotyczące funduszu soleckiego w 2017 r.,
 - wykaz gmin, które podjęły uchwały o wyrażeniu bądź nie wyrażeniu zgody na wyodrębnienie funduszu soleckiego na 2019 r.

3. Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach w 2018 roku, podobnie jak w latach poprzednich, realizowała obowiązek wynikający z przepisów ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej. W 2018 r. udzielono informacji publicznej na 17 wniosków.

Wnioski dotyczyły m.in.:

- udostępnienia protokołu kontroli i wniosków pokontrolnych,
- udostępnienia orzeczenia RKO przy RIO w Kielcach w stosunku do burmistrza, z-cy burmistrza i skarbnika gminy,
- udostępnienia danych o wysokości dokonanego we wskazanych 8. jednostkach odpisu na ZFŚS w latach 2014-2018 i wielkości środków, które nie zostały wypłacone pracownikom,
- zadłużenia procentowego i kwotowego gminy na dzień 31.12.2014 r. i na 30.06.2018 r.,
- informacji w zakresie: liczby przeprowadzonych kontroli kompleksowych, kontroli sprawdzających, raportów o stanie gospodarki przedstawionych przez Izbę, uchwał budżetowych uznanych za nieważne w całości lub w części, negatywnych opinii o projekcie budżetu w latach 2013-2017,
- udostępnieni materiałów szkoleniowych dotyczących opracowywania budżetów na lata 2014 – 2018,
- udostępnienia wyciąg z protokołu z posiedzenia Kolegium RIO w zakresie badania uchwały Zgromadzenia Związku Międzygminnego,
- informacja na temat gospodarki finansowej gmin i powiatów Województwa Świętokrzyskiego w latach 2002-2017,
- informacji o wydatkach na ochronę przeciwpożarową w Województwie Świętokrzyskim za rok 2017.

NACZELNIK WYDZIAŁU
INFORMACJI, ANALIZY I SZKOLEŃ

Maria Kumor



**Załącznik Nr 1 do sprawozdania
z działalności kontrolnej WKGF
za 2018 roku**

I. Kontrole kompleksowe gospodarki finansowej za 2017 rok i inne wybrane okresy:

1. Gmina Kielce
2. Gmina Jędrzejów
3. Gmina Końskie
4. Gmina Łagów
5. Gmina Opatów
6. Gmina Sędziszów
7. Gmina Wiślica
8. Gmina Bliżyn
9. Gmina Brody
10. Gmina Gnojno
11. Gmina Kije
12. Gmina Klimontów
13. Gmina Łoniów
14. Gmina Łopuszno
15. Gmina Lubnice
16. Gmina Mniów
17. Gmina Moskorzew
18. Gmina Nagłowice
19. Gmina Nowy Korczyn
20. Gmina Oksa
21. Gmina Pacanów
22. Gmina Pawłów
23. Gmina Sadowie
24. Gmina Samborzec
25. Gmina Słupia (Jędrzejowska)
26. Gmina Solec Zdrój
27. Gmina Tarłów
28. Gmina Wodzisław
29. Gmina Wojciechowice
30. Gmina Zagnańsk
31. Gmina Złota

II. Kontrole problemowe gospodarki finansowej za 2017 rok i inne wybrane okresy przeprowadzone w 2018 roku przez WKGF:

1. Centrum Usług Wspólnych w Brodach
2. Zespół Placówek Oświatowych w Kijach
3. Gminny Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół w Iwaniskach
4. Ekologiczny Związek Gmin Dorzecza Koprzywianki w Baćkowicach
5. Dom Kultury „Zameczek” w Kielcach
6. Szkoła Podstawowa im. Batalionów Chłopskich w Sadowiu
7. Gminny Ośrodek Sportowo Wypoczynkowy w Łopusznie
8. Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łagowie
9. Zespół Ekonomiczno Szkół i Przedszkoli w Klimontowie
10. Centrum Obsługi Szkół i Przedszkoli w Łoniowie

III. Kontrole doraźne podjęte w 2018 roku poza planem kontroli na 2018 rok.

- 1) Urząd Gminy i Miasta Chęciny w zakresie wybranych zagadnień dotyczących gospodarki finansowej za 2011 – 2015 rok i inne wybrane okresy
- 2) Urząd Miasta i Gminy Bodzentyn w zakresie wybranych zagadnień dotyczących gospodarki finansowej Gminy za 2015 rok i inne wybrane okresy
- 3) Urząd Gminy Piekoszów w zakresie wybranych zagadnień dotyczących gospodarki finansowej za 2018 rok i inne wybrane okresy
- 4) Urząd Gminy Gowarczów w zakresie wybranych zagadnień gospodarki finansowej za 2018 rok i inne wybrane okresy
- 5) Urząd Gminy Dwikozy w zakresie sprawdzenia wykonania wniosków pokontrolnych z przeprowadzonej w dniach od 27 marca 2017 roku do 31 maja 2017 roku kontroli kompleksowej.
- 6) Urząd Miasta i Gminy Bodzentyn w zakresie sprawdzenia wykonania wniosków pokontrolnych z przeprowadzonej w dniach od 8 maja 2017 roku do 27 lipca kontroli kompleksowej gospodarki finansowej oraz z przeprowadzonej w okresie od 23 kwietnia 2018 roku do 10 maja 2018 roku kontroli doraźnej.

WYKAZ WYSTĄPIEŃ POKONTROLNYCH PRZEKAZANYCH J.S.T W OKRESIE 2018 roku.

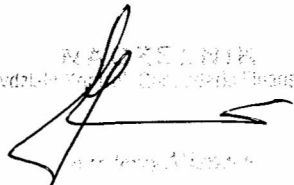
LP	Kontrolowana jednostka	Rodzaj kontroli	Data podpisania protokołu kontroli	Data wystania wystąpienia pokontrolnego
1.	Starostwo Powiatowe w Skarżysku – Kamiennej	Problemowa	14.12.2017	04.01.2018
2.	Zespół Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie	Problemowa	07.12.2017	05.02.2018
3.	Zespół Opieki Zdrowotnej w Skarżysku Kamiennej	Problemowa	17.01.2018	13.02.2018
4.	Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego	Problemowa	07.02.2018	19.02.2018
5.	Urząd Miejski Stąporkowie	Kompleksowa	18.12.2017 Odmowa podpisania protokołu	19.02.2018
6.	Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach	Problemowa	28.02.2018	02.03.2018
7.	Urząd Gminy Miedzian Góra	Kompleksowa	31.01.2018	30.03.2018
8.	Urząd Gminy Włoszczowa	Kompleksowa	01.02.2018	30.03.2018
9.	Starostwo Powiatowe w Kazimierzy Wielkiej	Kompleksowa	21.02.2018	17.04.2018
10.	Starostwo Powiatowe w Skarżysku Kamiennej	Kompleksowa	19.02.2018	18.04.2018
11.	Centrum Usług Wspólnych	Problemowa	23.02.2018	19.04.2018
12.	Urząd Gminy Strawczyn	Kompleksowa	02.03.2018	27.04.2018
13.	Urząd Miasta i Gminy Kunów	Kompleksowa	02.03.2018	27.04.2018
14.	Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego	Kompleksowa	09.03.2018	08.05.2018
15.	Urząd Miasta i Gminy Chęciny	Doraźna	19.03.2018	18.05.2018
16.	Urząd Gminy Zagnańsk	Kompleksowa	23.04.2018	21.06.2018
17.	Urząd Gminy Brody	Kompleksowa	15.05.2018	05.07.2018
18.	Zespół Placówek Oświatowych w Kijach	Problemowa	18.05.2018	09.07.2018
19.	Urząd Gminy Kije	Kompleksowa	18.05.2018	12.07.2018
20.	Urząd Gminy Bliżyn	Kompleksowa	16.05.2018	13.07.2018
21.	Urząd Gminy Pawłów	Kompleksowa	18.05.2018	17.07.2018
22.	Urząd Miasta i Gminy Bodzentyn	Doraźna	21.05.2018	19.07.2018
23.	Urząd Gminy Gnojno	Kompleksowa	27.06.2018	03.08.2018

24.	Urząd Miasta i Gminy Opatów	Kompleksowa	12.07.2018	06.08.2018
25.	Urząd Gminy Solec –Zdrój	Kompleksowa	28.06.2018	06.08.2018
26.	Urząd Gminy Pacanów	Kompleksowa	29.06.2018	10.08.2018
27.	Urząd Gminy Wodzisław	Kompleksowa	27.06.2018	10.08.2018
28.	Urząd Gminy Wojciechowice	Kompleksowa	29.06.2018	28.08.2018
29.	Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół i Przedszkoli w Iwaniskach	Problemowa	04.07.2018	30.08.2018
30.	Urząd Gminy Słupia	Kompleksowa	16.07.2018	31.08.2018
31.	Urząd Gminy Piekoszów	Doraźna	10.07.2018	05.09.2018
32.	Urząd Gminy Łubnice	Kompleksowa	13.07.2018	11.09.2018
33.	Urząd Gminy Mniów	Kompleksowa	03.08.2018	25.09.2018
34.	Urząd Gminy Samborzec	Kompleksowa	03.08.2018	01.10.2018
35.	Urząd Miasta i Gminy Wiślica	Kompleksowa	06.08.2018	05.10.2018
36.	Urząd Gminy Nowy Korczyn	Kompleksowa	29.08.2018	26.10.2018
37.	Urząd Miejski w Sędziszowie	Kompleksowa	30.08.2018	26.10.2018
38.	Urząd Gminy Złota	Kompleksowa	17.09.2018	31.10.2018
39.	Ekologiczny Związek Gmin Dorzecza Koprzywniki w Baćkowicach	Problemowa	26.09.2018	23.11.2018
40.	Urząd Gminy Sadowie	Kompleksowa	05.10.2018	26.11.2018
41.	Urząd Gminy Tartów	Kompleksowa	05.10.2018	27.11.2018
42.	Szkoła Podstawowa w Sadowiu	Problemowa	05.10.2018	28.11.2018
43.	Urząd Gminy Oksa	Kompleksowa	05.10.2018	30.11.2018
44.	Dom Kultury Zameczek	Problemowa	17.10.2018	11.12..2018
45.	Urząd Miasta i Gminy Końskie	Kompleksowa	12.10.2018	11.12.2018
46.	Gminny Ośrodek Sportowo – Wypoczynkowy	Problemowa	24.10.2018	20.12.2018
47.	Urząd Gminy Gowarczów	Doraźna	25.10.2018	27.12.2018
48.	Urząd Gminy Nagłowice	Kompleksowa	31.10.2018	27.12.2018

WYKAZ KONTROLI ROZPOCZĘTYCH W 2018 ROKU.

Lp.	Nazwa jednostki	Rodzaj kontroli	Data rozpoczęcia kontroli	Data podpisania protokołu	Data wysłania wystąpienia pokontrolnego
1.	UG Pawłów	Kompleksowa	05.02.2018	18.05.2018	17.07.2017
2.	UG Brody	Kompleksowa	05.02.2018	15.05.2018	05.07.2018
3.	UG Kije	Kompleksowa	05.02.2018	18.05.2018	12.07.2018
4.	UG Zagnańsk	Kompleksowa	05.02.2018	23.04.2018	21.06.2018
5.	UG Bliżyn	Kompleksowa	05.02.2018	16.05.2018	13.07.2018
6.	CUW w Brodach	Problemowa	23.02.2018	19.04.2018	15.05.2018
7.	UMiG Chęciny	Doraźna	06.03.2018	19.03.2018	18.05.2018
8.	UG Wodzisław	Kompleksowa	19.03.2018	27.06.2018	10.08.2018
9.	UMiG Opatów	Kompleksowa	20.03.2018	12.07.2018	06.08.2018
10.	UG Gnojno	Kompleksowa	20.03.2018	27.06.2018	03.08.2018
11.	UG Wojciechowice	Kompleksowa	22.03.2018	29.06.2018	28.08.2018
12.	ZPO w Kijach	Problemowa	27.03.2018	18.05.2018	09.07.2018
13.	UG Złota	Kompleksowa	06.08.2018	17.09.2018	31.10.2018
14.	UG Pacanów	Kompleksowa	11.04.2018	29.06.2018	10.08.2018
15.	UMiG Wiślica	Kompleksowa	23.05.2018	06.08.2018	05.10.2018
16.	UG Łubnice	Kompleksowa	04.04.2018	13.07.2018	11.09.2018
17.	UG Nowy Korczyn	Kompleksowa	04.04.2018	29.08.2018	26.10.2018
18.	UG Solec Zdrój	Kompleksowa	04.04.2018	28.06.2018	06.08.2018
19.	UMiG Bodzentyn	Kompleksowa	23.04.2018	21.05.2018	19.07.2018
20.	UG Samborzec	Kompleksowa	04.06.2018	03.08.2018	01.10.2018
21.	UMiG Końskie	Kompleksowa	14.06.2018	12.10.2018	11.12.2018
22.	UG Mniów	Kompleksowa	14.06.2018	03.08.2018	25.09.2018
23.	UG Słupia Jędrzejowska	Kompleksowa	11.06.2018	16.07.2018	31.08.2018
24.	UM w Sędziszowie	Kompleksowa	11.06.2018	30.08.2018	26.10.2018
25.	GZEAS w Iwaniskach	Problemowa	06.06.2018	04.07.2018	30.08.2018
26.	UG Piekoszów	Doraźna	14.06.2018	10.07.2018	05.09.2018
27.	UG Tartów	Kompleksowa	27.08.2018	05.10.2018	27.11.2018
28.	UG Sadowie	Kompleksowa	01.08.2018	05.10.2018	26.11.2018

29.	UG Nagłowice	Kompleksowa	06.08.2018	31.10.2018	27.12.2018
30.	UG Oksa	Kompleksowa	06.08.2018	05.10.2018	30.11.2018
31.	EZGDK w siedzibą w Baćkowicach	Problemowa	27.08.2018	26.09.2019	23.11.2018
32.	Dom Kultury „Zameczek” w Kielcach	Problemowa	06.09.2018	17.10.2018	11.12.2018
33.	UG Łagów	Kompleksowa	18.09.2018	31.01.2019	27.03.2019
34.	UG Klimontowie	Kompleksowa	18.09.2018	29.11.2018	25.01.2019
35.	SP im. Batalionów Chłopskich w Sadowiu	Problemowa	20.09.2018	05.10.2018	28.11.2018
36.	UG Łoniów	Kompleksowa	09.10.2018	7.12.2018	04.02.2019
37.	UG Łopuszno	Kompleksowa	23.10.2018	31.01.2019	27.03.2019
38.	UG Moskorzew	Kompleksowa	09.10.2018	14.03.2019	
39.	UG Gowarczów	Doraźna	09.10.2018	25.10.2018	27.12.2018
40.	GOSW w Łopusznie	Problemowa	09.10.2018	24.10.2018	20.12.2018
41.	MGOPS w Łagowie	Problemowa	05.11.2018	16.11.2018	14.01.2019
42.	ZESiP w Klimontowie	Problemowa	05.11.2018	19.11.2018	16.01.2019
43.	COSiP w Łoniowie	Problemowa	05.11.2018	29.11.2018	24.01.2019
44.	UM w Jędrzejowie	Kompleksowa	03.12.2018	18.03.2019	
45.	UM Kielce	Kompleksowa	05.12.2018	22.02.2019	
46.	UG Dwikozy	Doraźna	05.12.2018	20.12.2018	05.02.2019
47.	UMiG Bodzentyn	Doraźna	05.12.2018	04.01.2019	28.02.2019


 NACZELNIK
 Wydziału Kultury, Sportu i Turystyki
 Urzędu Miasta w Łopusznie