

**SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI KONTROLNEJ
I INFORMACYJNO-SZKOLENIOWEJ REGIONALNEJ IZBY
OBRACHUNKOWEJ W KIELCACH
ZA 2019 ROK**

DZIAŁALNOŚĆ KONTROLNA

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.

Według stanu na dzień 31.12.2019 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 Specjalista – 1 etat dla czynności związanych z bieżącą obsługą Wydziału.

W okresie 2019 roku nastąpiły zmiany kadrowe w WKGF, a mianowicie z dniem 1 kwietnia 2019 r. awansowano 3 osoby ze stanowiska młodszego inspektora na stanowisko inspektora kontroli oraz jedną osobę ze stanowiska specjalisty na stanowisko starszego specjalisty.

Ponadto w okresie 2019 roku rozwiązano stosunek pracy na mocy porozumienia stron z 3 inspektorami kontroli odpowiednio w dacie (31.01.2019 r., 29.08.2019 r., 21.10.2019 r.) oraz z 1 młodszym inspektorem kontroli (15.10.2019 r.). W wyniku ogłoszonego naboru zatrudniono 1 osobę na stanowisko inspektora kontroli (25.03.2019 r.)

I. Realizacja zadań kontrolnych Wydziału za 2019 roku określonych Załącznikiem Nr 1 „Założenia planu kontroli na 2019 rok” zatwierdzonym Uchwałą Nr 19/2018 Kolegium RIO w Kielcach z dnia 20 grudnia 2018 r. przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Plan na 2019 rok	Wykonanie w 2019 r.
Kontrole kompleksowe, z tego:	29 kontroli	29 kontroli
a) Województwo	-	-
b) Miasto – powiat	-	-
c) Gminy miejskie	3 kontrole	3 kontrole
d) Gminy miejsko-wiejskie	13 kontroli	14 kontroli
e) Gminy wiejskie	13 kontroli	12 kontroli
f) Powiat	-	-
Kontrole problemowe	8 kontroli	11 kontroli
Kontrole doraźne	-	6 kontroli
Razem	37 kontroli	37 + 9 kontroli

Podkreślić należy, że w okresie I kwartału 2019 r. inspektorzy Wydziału Kontroli przeprowadzali jeszcze 4 kontrole kompleksowe uwzględnione w ramowym planie pracy na 2018 rok (UMiG Łagów, UG Moskorzew, UM Jędrzejów, UM Kielce) oraz 1 kontrolę doraźną (sprawdzającą) (UMiG Bodzentyn). Przedmiotowe kontrole zostały rozpoczęte w 2018 roku, a ostatnia z nich zakończyła się w dniu 28.02.2019 roku. Powyższe przedstawia 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 2019 roku inspektorzy kontroli WKGf przeprowadzili łącznie **46 kontroli** (zał. nr 1), z tego:

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

Rodzaj kontroli	Kontrole rozpoczęte w 2018 r. a kontynuowane i zakończone w 2019 r.	Plan na 2019 r.	Kontrole rozpoczęte w 2019 r.		
			Zakończone w 2019 r.	Kontynuowane w I kwartale 2020 r.	Razem
Kontrole kompleksowe	4	29	24	5	29
Kontrole problemowe	-	8	11	-	11
Kontrole doraźne	1	-	6	-	6
Razem	5	37	41	5	37+9

Z kontroli rozpoczętych w 2018 roku i kontynuowanych w 2019 roku (5 kontroli) oraz z kontroli rozpoczętych i zakończonych w 2019 r. protokoły kontroli zostały podpisane i przekazane kierownikom kontrolowanych jednostek za wyjątkiem CUW w Nowinach (podpisany 13.01.2020)

W I kwartale 2020 roku kontynuowano czynności kontrolne dotyczące 5 kontroli rozpoczętych w 2019 roku, których wykaz przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Kontrolowana jednostka	Rodzaj kontroli	Data rozpoczęcia kontroli	Data zakończenia kontroli	Data przekazania protokołu
1.	UG Słupia Konecka	Kompleksowa	08.10.2019	10.01.2020	17.01.2020
2.	UGiM Chęciny	Kompleksowa	14.11.2019	31.01.2020	31.01.2020
3.	UM Starachowice	Kompleksowa	26.08.2019	15.01.2020	27.01.2020
4.	UM Skarżysko-Kamienna	Kompleksowa	29.10.2019	10.03.2020	
5.	UG Sitkówka Nowiny	Kompleksowa	02.12.2019	13.03.2020	

Ponadto w okresie 2019 roku w ramach 2 kontroli kompleksowych oraz 1 kontroli problemowej realizowano kontrolę koordynowaną podjętą uchwałą Nr 14/2018 Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych z dnia 26 września 2018 roku w zakresie Finansowania kultury fizycznej i sportu przez jednostki samorządu terytorialnego w latach 2017 -2018 (Koordynator RIO Zielona Góra).

Przedmiotową kontrolę wg zasad określonych przez koordynatora przeprowadzono w ramach kontroli kompleksowych podjętych w:

1. UG Górno
2. UMiG Staszów

oraz kontroli problemowej podjętej w:

3. UM Starachowice

II. W trakcie czynności kontrolnych podejmowanych w okresie 2019 roku inspektorzy stwierdzili w kontrolowanych jednostkach łącznie **646** nieprawidłowości w następujących obszarach działalności kontrolowanych jednostek:

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

W okresie 2019 roku działalność kontrolna realizowana przez Izbę połączona była również z instruktażem w zakresie prawidłowej interpretacji przepisów prawnych oraz ich stosowania w praktyce. W trakcie kontroli **23** jednostek przeprowadzanych w 2019 roku, inspektorzy udzielili łącznie **98** instruktaży, które najczęściej obejmowały zagadnienia dotyczące:

- stosowania instrukcji kancelaryjnej
- klasyfikowania dochodów i wydatków,
- sporządzania i dekretowania dowodów księgowych,
- podejmowania czynności windykacyjnych
- stosowania właściwych współczynników przy obliczaniu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop
- dokonywania czynności sprawdzających deklaracji podatkowych,
- terminowego sporządzania i publikowania na stronie internetowej planów postępowań o udzielenie zamówienia publicznego
- zwrotu wadium wniesionych przez wykonawców w formie gwarancji ubezpieczeniowej,
- egzekwowania od kierowników jednostek organizacyjnych składania sprawozdań finansowych na prawidłowych formularzach

III. W okresie 2019 roku wysłano do kontrolowanych jednostek **45 wystąpień pokontrolnych** zawierających **923 wnioski pokontrolne** z tego z kontroli przeprowadzonych:

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

Rodzaj kontroli	Wystąpienia pokontrolne dotyczące kontroli rozpoczętych w 2018 r.		Wystąpienia pokontrolne dotyczące kontroli rozpoczętych w 2019 r.	
	wystąpienia	wnioski	wystąpienia	wnioski
K. kompleksowe	7	264	22	595
K. problemowe	3	6	6	30
K. doraźne	2	6	5	22
Razem	12	276	33	647

W okresie 2019 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 (Dz. U. z 2019 roku, poz. 2137) i w żadnym przypadku nie przekroczonego tego ustawowego terminu.

W okresie 2019 roku do Izby wpłynęło 1 zastrzeżenie złożone przez Burmistrza Miasta Sandomierza do 3 wniosków pokontrolnych. Kolegium RIO w Kielcach Uchwałą nr 22/2019 z dnia 30 października 2019 roku oddaliło zastrzeżenia do 2 wniosków pokontrolnych, natomiast co do jednego wniosku nie zapadło rozstrzygnięcie z powodu braku wymaganej większości.

IV. W okresie 2019 roku skierowano **36** zawiadomień do Rzecznika dyscypliny finansów publicznych w sprawie o naruszenie dyscypliny finansów publicznych, które obejmowały łącznie **79** przypadków naruszenia dyscypliny.

Zawiadomienia o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych dotyczyły czynów określonych ustawą z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1440 ze zm.), w szczególności zaś:

- **art. 18 pkt 2** – niesporządzenie lub nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania albo wykazanie w tym sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (**31 przypadków**),
- **art. 18 pkt 1** – zaniechanie przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy o rachunkowości (**13 przypadków**),
- **art. 11 ust. 1** – dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków (**11 przypadków**),
- **art. 15** – zaciągnięcie lub zmiana zobowiązania bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących zaciągania lub zmiany zobowiązań przez jednostkę sektora finansów publicznych (**5 przypadków**),
- **art. 17 ust. 6** – zmiana umowy w sprawie zamówienia publicznego lub umowy ramowej z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych (**3 przypadki**),

- **art. 18c ust. 1 pkt 4** – niewykonanie lub nienależyte wykonanie przez kierownika jednostki sektora finansów publicznych obowiązków w zakresie kontroli zarządczej w jednostce sektora finansów publicznych, jeżeli miało ono wpływ na niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki, w tym obowiązku zwrotu należności celnej, podatku, nadpłaty lub nienależnie opłaconych składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne (**3 przypadki**),
- **art. 18b pkt 2** – niedokonanie lub nienależyte dokonanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej lub finansowej z planem finansowym lub kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących takiej operacji, jeżeli miało ono wpływ na zaciągnięcie zobowiązania niemieszczącego się w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. (**3 przypadki**),
- **art. 14 pkt 1,2,3** – nieopłacenie w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na ubezpieczenia społeczne) składek na ubezpieczenie zdrowotne, składek na Fundusz Pracy (**2 przypadki**),
- **art. 18b pkt 1** – niedokonanie lub nienależyte dokonanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej lub finansowej z planem finansowym lub kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących takiej operacji, jeżeli miało ono wpływ na dokonanie wydatku powodującego przekroczenie kwoty wydatków ustalonej w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych (**2 przypadki**),
- **art. 8 pkt 1** – przekazanie lub udzielenie dotacji z naruszeniem zasad lub trybu przekazywania lub udzielania dotacji (**2 przypadki**),
- **art. 18a** – zaniechanie prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce sektora finansów publicznych do tego zobowiązanej, wskutek niezatrudniania audytora wewnętrznego albo niezawierania umowy z usługodawcą (**1 przypadek**),
- **art. 17 ust. 1 pkt 5** – niezgodne z przepisami o zamówieniach publicznych łączenie zamówień albo dzielenie zamówienia na odrębne zamówienia publiczne w celu uniknięcia stosowania przepisów o zamówieniach publicznych (**1 przypadek**),
- **art. 17 ust. 3** – unieważnienie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych, określających przesłanki upoważniające do unieważnienia tego postępowania (**1 przypadek**),
- **art. 17 ust. 1 pkt 4** – niezgodne z przepisami o zamówieniach publicznych określenie kryteriów oceny ofert (**1 przypadek**).

V. W wyniku działalności kontrolnej w 2019 roku Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej skierował łącznie 131 pisma adresowanych m. in. do:

❖ Zastępca Dyrektora Departamentu u Administracji Publicznej w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji – 1 pismo:

- udzielenie informacji w sprawie podjętych czynności kontrolnych

❖ Urząd Skarbowy – 1 pismo:

- w sprawie przesłania monitu dot. załącznika

- ❖ Komisariat Policji w Radoszycach - 1 pismo:
 - dot. przesłania dokumentacji w sprawie czynności kontrolnych prowadzonych przez Firmę audytorską w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Józwikowie
- ❖ Krajowe Biuro Wyborcze - 1 pismo:
 - zawiadomienie o wykorzystaniu dotacji celowej na przeprowadzenie wyborów niezgodnie z przeznaczeniem
- ❖ Centralne Biuro Antykorupcyjne – 1 pismo:
 - dot. przesłania informacji o wynikach kontroli
- ❖ Komenda Miejska Policji w Kielcach – 1 pismo:
 - dot. udzielenia informacji w sprawie zawyżenia wynagrodzenia dla Skarbnika
- ❖ Poseł na Sejm RP – 1 pismo:
 - dot. przesłania informacji o wynikach kontroli
- ❖ Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków – 1 pismo:
 - dot. przekazania pisma zgodnie z właściwością
- ❖ Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego - 1 pismo:
 - dot. przekazania pisma zgodnie z właściwością
- ❖ Wojewoda Świętokrzyski – 2 pisma dot.:
 - przekazania anonimowego pisma w sprawie sprzedaży działki w trybie bezprzetargowym
 - przekazania kserokopii korespondencji
- ❖ Komenda Powiatowa Policji – 3 pisma, dot.:
 - przesłania dokumentacji z kontroli (2 pisma)
 - odpowiedzi w sprawie prowadzonych czynności kontrolnych
- ❖ Komenda Wojewódzka Policji – 5 pism dot.:
 - przesłania dokumentacji z kontroli (2 pisma)
 - udzielenia informacji o prowadzonych czynnościach kontrolnych (2 pisma)
 - przekazania anonimowego doniesienia w sprawie działalności radnej
- ❖ Prokuratura Rejonowa – 5 pism:
 - zawiadomienie o podejrzeniu popełnienia przestępstwa, o którym mowa w art. 270 kk przez pracownika Gminy
 - odpowiedź na pismo, że wskazane zagadnienie nie zostały objęte zakresem czynności kontrolnych (4 pisma)
- ❖ Rada Miejska, - 7 pism:
 - przekazanie przez Izbę w trybie art. 231, w związku z art. 229 pkt. 3 KPA pisma (skargi) na działalność Burmistrza /Wójta/Kierownika jednostki organizacyjnej (6 pism)

- przekazanie pisma w zakresie sygnalizowanych nieprawidłowości wraz z udzieleniem informacji o podjętych działaniach
- ❖ Izba Administracji Skarbowej – 11 pism:
- przesłanie 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
- ❖ Osoby fizyczne - 29 pism :
- pismo - skarga dot. działalności Wójta/Burmistrza oraz Kierownika jednostki organizacyjnej w trybie art. 227, w związku z art. 229 pkt 3 KPA zostało przekazane według kompetencji do Rady Miejskiej (6 pism)
 - pismo - skarga dot. działalności pracownika w trybie art. 227, w związku z art. 232 § 2 KPA zostało przekazane według kompetencji do Prezydenta (1 pismo)
 - pismo informacyjne o przekazaniu sygnalizowanej sprawy Wójtowi do wyjaśnienia (5 pism)
 - pismo w sprawie sugerowanych nieprawidłowości, że zostaną one uwzględnione w trybie kontroli (7 pism)
 - przesłanie informacji o wynikach kontroli (4 pisma)
 - pismo w sprawie wskazania organu nadrzędnego (2 pisma)
 - przesłanie informacji, że nie jest możliwe podjęcie czynności kontrolnych ze względu na brak kompetencji ustawowych Izby (3 pisma)
 - pismo o podjęciu kontroli
- ❖ Starosta, Prezydent, Burmistrz, Wójt – 60 pism, m.in. w sprawach dot.:
- realizacji wniosków pokontrolnych (39 pism)
 - przekazania pisma w zakresie sygnalizowanych nieprawidłowości wraz z udzieleniem informacji o podjętych działaniach (10 pism)
 - udzielenia informacji w sprawie realizacji zaleceń pokontrolnych zawartych w sprawozdaniu w zakresie gospodarowania środkami publicznymi (9 pism)
 - przekazanie przez Izbę w trybie art. 231, w związku z art. 232 § 2 KPA pisma (skargi) na pracownika (1 pismo)
 - udzielenie informacji w sprawie konsekwencji złożenia korekt sprawozdań (1pismo)

SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI INFORMACYJNO-SZKOLENIOWEJ ZA 2019 ROK

1. Realizując działalność szkoleniową w 2019 roku Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach zorganizowała następujące szkolenia kierowane do pracowników jednostek samorządu terytorialnego oraz pracowników Izby:

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

2. Zgodnie z art. 13 pkt 11 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, izby zobowiązane są do udzielania wyjaśnień w sprawach dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych. W 2017 roku przygotowano 68 odpowiedzi na zapytania dotyczące stosowania przepisów o finansach publicznych skierowane z jednostek samorządu terytorialnego. Zapytania dotyczyły m.in. następujących problemów:

- Podatków i opłat lokalnych, w tym opłata za gospodarowanie odpadami, dot. ewidencjonowania dochodów z wpłat opłaty za gospodarowanie odpadów komunalnych (wyodrębniony rachunek bankowy a rachunek organu, czy wydatki dot. gospodarowania odpadami mają być dokonywane z osobnego wyodrębnionego rachunku bankowego wydatków; możliwości zaniechania naliczania opłat za zajęcie pasa drogowego; czy organ podatkowy może na podstawie art. 21 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa wydać decyzję w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości, pomimo, że budowla ta nie podlega opodatkowaniu ze względu na zwolnienie z art. 7 ust. 1 pkt 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych; czy organ podatkowy może na podstawie art. 21 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa wydać decyzję w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości, pomimo, że budowla ta nie podlega opodatkowaniu ze względu na zwolnienie z art. 7 ust. 1 pkt 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych; ustalenia podatnika w przypadku wydzierżawienia gruntów rolnych i wynajmu budynku mieszkalnego osobie fizycznej przez nadleśnictwo; opodatkowania dróg gminnych; ustalenia należności gminy z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi
- Kompetencji organów JST i komisji stałych organów stanowiących JST, dot. czy Rada Miejska może zwiększyć środki budżetowe na zadania w zakresie pomocy społecznej, przy

jednoczesnym zmniejszeniu środków budżetowych z innego zadania gminy?, czy Gmina może ogłosić otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego w zakresie pomocy społecznej - prowadzenie Klubu Seniora, jeżeli na terenie gminy funkcjonuje już Dom Seniora + z pełną ofertą dla seniora?, czy Gmina dla podmiotu wybranego w konkursie ofert powinna udzielić dotacji celowej ujętej w dziale 852, rozdział 85295, § 2820?; możliwości podpisania ważnych dokumentów przez wójta podczas urlopu, w sytuacji gdy nie ma zastępcy ani innej osoby upoważnionej; zatwierdzenia sprawozdania finansowego SPZOZ oraz podejmowanie dalszych działań przez j.s.t.; czy organ stanowiący j.s.t. winien podjąć uchwałę o likwidacji jednostki budżetowej określając przeznaczenie mienia znajdującego się w zarządzie tej jednostki, czy podstawą likwidacji jednostki budżetowej są wyłącznie przepisy art. 127 ust. 1- ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo oświatowe

- Klasyfikacji budżetowej, dot. czy gmina dokonując zmian w budżecie celem zabezpieczenia środków na dotację dla powiatu na zadanie realizowane przy współdziałaniu Funduszu Dróg Samorządowych winna zabezpieczyć środki w rozdziale 60018 Działalność Funduszu Dróg Samorządowych czy w rozdziale 60014 Drogi publiczne powiatowe; czy prawidłowym będzie ujęcie w planie finansowym PCPR (Partnera wiodącego) wydatków ponoszonych przez Partnera (Gmina/GOPS/stowarzyszenie) w odpowiednich parametrach wydatków, zależnych od rodzaju wykonywanych przez nich zadań; klasyfikowania wydatków ponoszonych przez j.s.t. w z związku z dofinansowaniem do środków oraz kursów językowych; klasyfikacja środków w formie płatności w ramach budżetu środków europejskich otrzymanych jako refundacja poniesionych wydatków w roku poprzednim na realizację inwestycji; czy wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi, dotyczące pracowników zaangażowanych w realizację zadań inwestycyjnych i ponoszone w związku z realizacją konkretnej inwestycji, należy finansować z wydatków majątkowych i klasyfikować do paragrafu 605; potrącenia kary umownej z tyt. nieterminowego wykonania umowy z faktury wystawionej przez wykonawcę; czy gmina może przyjąć środki od prywatnego przedsiębiorcy i przeznaczyć je na realizację inwestycji dot. przebudowy drogi gminnej i jaką zastosować kwalifikację; klasyfikacji budżetowej na sprzedaż akcji Specjalnej Strefy Ekonomicznej
- Zaciągania zobowiązań, dot. czy przed złożeniem wniosku do RIO o wydanie opinii w sprawie zaciągnięcia pożyczki w WFOŚiGW, Rada Gminy zobowiązana jest podjąć uchwałę w sprawie zaciągnięcia tej pożyczki; czy dopuszczalne jest przejęcie przez Powiat O. zobowiązania kredytowego Spółki z o.o., której 100% udziałowcem jest Powiat O.; możliwości zaciągania kredytu konsolidacyjnego; czy gmina może udzielić poręczenia dla Stowarzyszenia Integracja i Rozwój mając na względzie obowiązujące przepisy prawa oraz aktualną sytuację finansową gminy; czy w kontekście obowiązującego przepisu oraz konieczności zmiany harmonogramu spłaty zaciągniętych przez Powiat zobowiązań przesunięcie wykupu serii obligacji z roku 2020 w kwocie 600.000,00 zł podlegać będzie ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań zgodnie z zapisem ust. 3b art. 243 ustawy o finansach publicznych
- Sprawozdawczości budżetowej, dot. wykazywania skutków obniżenia górnych stawek podatków w przypadku wydania decyzje o rozłożeniu na raty zapłaty zobowiązania podatkowego; czy w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie „zaległości netto” należy:
 - 1) wskazać zaległości podatników, w przypadku których na mocy postanowień Sąd Rejonowy ogłosił ich upadłość?

2) wykazywać kwestionowane należności ustalone/określone w drodze decyzji przez organ podatkowy, od których dłużnik wniósł odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego

- Pracowników samorządowych, dot. wysokości wynagrodzenia jaką należy potrącić nauczycielowi z tytułu udziału w strajku; czy w związku z realizowanym projektem unijnym wynagrodzenie w ramach etatu oraz za godziny ponadwymiarowe zlecone, dodatek specjalny powinny być uwzględnione do podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego „13”, do zasiłków chorobowych ZUS i do wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy w związku z art. 92 KP
- Zasad i form finansowania zadań j.s.t., dot. możliwości udzielenia przez gminę dotacji celowej na zakup pieca c.o. do obiektu zabytkowego – kościoła wpisanego do rejestru zabytków; czy gmina może udzielić dotacji celowej na prace konserwatorskie związane z zabezpieczeniem, zachowaniem i utrwaleniem ogrodzenia cmentarza, tj. obiektu wpisanego do gminnej oraz wojewódzkiej ewidencji zabytków; czy gminy mogą udzielić pomocy finansowej powiatowi na działalność leczniczą (zakup ambulansu sanitarnego), a Powiat uzyskane w ten sposób środki wraz z wkładem własnym przekazuje dla spółki TOP MEDICUS Sp. z o.o. w Opatowie, która dokona zakupu; możliwości finansowania przez organ prowadzący dowozu uczniów do szkół niebędących szkołami obwodowymi oraz dowozu uczniów zamieszkałych w innej gminie znajdującej się na terenie innego województwa; czy możliwe jest objęcie dofinansowaniem środkami z budżetu jst zadań, których rzeczowa realizacja oraz podpisanie protokołu odbioru i wystawienie faktury miały miejsce przed dniem podpisania umowy; czy powiat, przed zawarciem umowy z wykonawcą w 2019 r. powinien otrzymać od gmin partycypujących w kosztach inwestycji uchwały o udzieleniu pomocy publicznej na rok 2020 i 2021 (w związku z Funduszem Dróg Samorządowych); możliwości dofinansowania przez gminę zakupu autobusu przez stowarzyszenie, które prowadzi zajęcia rehabilitacyjne dla osób niepełnosprawnych; możliwości budowy przez gminę ujęcia wody do celów chemizacyjnych oraz nawadniania upraw; prawidłowego ustalenia dotacji na 2019 rok dla niepublicznej szkoły, w której jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki – szkoły przysposabiającej do pracy; czy Gmina może udzielić dotacji podmiotowej dla Stowarzyszenia prowadzącego niepubliczną szkołę podstawową o uprawnieniach szkoły publicznej na organizację zajęć świetlicowych; czy Gmina może przekazać dotację celową dla Stowarzyszenia prowadzącego Środowiskowy Dom Samopomocy dla Osób Upośledzonych Umysłowo na rozliczeni projektu inwestycyjnego; czy sfinansowane z budżetu gminy budowy parkingu dna działce Parafii jest zgodne z art. 216 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, w przypadku gdy Gmina podpisze umowę użyczenia tej działki z Parafią; możliwości sfinansowania przez gminę budowy parkingu w okolicach cmentarza parafialnego przy drodze wewnętrznej stanowiącej własność gmin
- Pozostałe, dot. zrzeczenia się przez radnego z przysługującej mu diety i przekazanie jej na rzecz różnych podmiotów; czy osoba sprawująca jednocześnie funkcję sołtysa i radnego otrzyma świadczenie za udział w sesji z tych dwóch tytułów; możliwości rozdysponowania rezerwy celowej utworzonej na wydatki w zakresie zarządzania kryzysowego na usunięcie przez gminę odpadów niebezpiecznych magazynowanych na terenie objętym egzekucją administracyjną; przeznaczenia środków z rezerwy na zarządzanie kryzysowe na zwalczanie komarów na terenach dotkniętych nawałnymi deszczami; czy środki na wypłacenie wynagrodzenia dla kuratora osoby częściowo ubezwłasnowolnionej powinny być wypłacone ze środków własnych gminy czy ze środków budżetu państwa; kolejności dokonywania zmian w poz. 5.1 i 14.1 WPF w związku z planowaną zmianą spłat zaciągniętego zobowiązania

z tytułu kredytu długoterminowego; przeznaczenia środków z funduszu sołeckiego na wykonanie kontr raportu w sprawie budowy fermy drobiu, prowadzonego w ramach decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach; czy ze środków funduszu sołeckiego mogą być realizowane i rozliczane wydatki związane z bieżącym utrzymaniem świetlic wiejskich;

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

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

3. Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach w 2019 roku, podobnie jak w latach poprzednich, realizowała obowiązek wynikający z przepisów ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej. W 2019 r. udzielono informacji publicznej na **21** wniosków.

Wnioski dotyczyły m.in.:

- wydatków planowanych i poniesionych na szkolenia poszczególnych gmin, powiatów i województwa w roku 2018 i 2019,
- udostępnienie stanowiska Izby - czy wójt wypłacający dodatek motywacyjny nie narusza art. 44 ust. 2 ustawy o fin.publ., w związku z art. 36 i 39 ustawy o pracownikach samorządowych
- przekazania danych dotyczących ilości podatników i kwot podatku rolnego w rozbiciu na posiadaczy gruntów
- udostępnienia odpowiedzi na zapytania kierowane do Izby,
- wydawania rozstrzygnięć nadzorczych dotyczących inicjatywy lokalnej uregulowanej w rozdz. 2a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- przeprowadzania kontroli w latach 2015-2018 w tym SP ZOZ wraz z informacją o wynikach z tych kontroli,
- dochody, wydatki JST Woj. Świętokrzyskiego za 2018 r. w różnym rozbiciu
- budżetu Gminy za 2002 i za 2018 rok

- przekazania sprawozdań finansowych wg. stanu na dzień 31.12.2017 r. i 31.12.2018 r. (34 JST wymienionych we wniosku)
- dane ze sprawozdań budżetowych i finansowych JST Województwa Świętokrzyskiego za lata 2012 - 2018,
- udostępnienia odpowiedzi Izby w sprawie prowadzenia ksiąg rachunkowych dla przedszkola prowadzonego przez inne podmioty niż j.s.t.
- prowadzenia BIP w RIO Kielce
- udostępnienia testów wiedzy wraz z wykazem odpowiedzi z przeprowadzanych od 2016 r. konkursów na członka Kolegium Izby.

Lucyna Mierza
mgr Lucyna Mierza

NACZELNIK WYDZIAŁU
INFORMACJI ANALIZ I SZKOLEŃ

Maria Kumor
Maria Kumor

NACZELNIK
Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej
Jerzy Mierza
mgr Jerzy Mierza

**Załącznik Nr 1 do sprawozdania
z działalności kontrolnej WKGF
za 2019 rok**

I. Kontrole kompleksowe gospodarki finansowej za 2018 rok i inne wybrane okresy zakończone lub realizowane w okresie 2019 roku:

1. Gmina Sandomierz
2. Gmina Skarżysko-Kamienna
3. Gmina Starachowice
4. Gmina Busko-Zdrój
5. Gmina Chęciny
6. Gmina Ćmielów
7. Gmina Kazimierza Wielka
8. Gmina Koprzywnica
9. Gmina Nowa Słupia
10. Gmina Pierzchnica
11. Gmina Radoszyce
12. Gmina Skalbmierz
13. Gmina Staszów
14. Gmina Stopnica
15. Gmina Szydłów
16. Gmina Zawichost
17. Gmina Bejsce
18. Gmina Bodzechów
19. Gmina Bogoria
20. Gmina Gowarczów
21. Gmina Górnio
22. Gmina Krasocin
23. Gmina Łączna
24. Gmina Obrazów
25. Gmina Opatowiec
26. Gmina Raków
27. Gmina Secemin
28. Gmina Sitkówka-Nowiny
29. Gmina Słupia (Konecka)

II. Kontrole problemowe gospodarki finansowej za 2018 rok i inne wybrane okresy przeprowadzone i zakończone w okresie 2019 roku:

1. Samorządowe Centrum Oświaty w Górnicy
2. Centrum Usług Wspólnych w Radoszycach
3. Zespół Obsługi Szkół w Nowej Słupi
4. Samorządowe Centrum Oświaty w Bogorii
5. Zespół Szkolno - Przedszkolny w Łącznej
6. Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół i Przedszkoli w Koprzywnicy
7. Szkoła Podstawowa Nr 9 im. Partyzantów Ziemi Kieleckiej w Starachowicach
8. Zespół Szkolno - Przedszkolny w Łącznej
9. Centrum Usług Wspólnych w Nowinach
10. Urząd Miejski w Starachowicach
11. Urząd Gminy Secemin (Zespół Szkolno-Przedszkolny w Żeliszewicach)

III. Kontrole doraźne podjęte w okresie 2019 roku poza planem kontroli na 2019 rok.

1. Urząd Gminy Brody w zakresie wybranych zagadnień gospodarki finansowej za 2016 – 2019 rok i inne wybrane okresy
2. Urząd Miasta i Gminy Łagów w zakresie wybranych zagadnień gospodarki finansowej Gminy za 2018 rok i inne wybrane okresy
3. Urząd Miasta Ostrowiec Świętokrzyski w zakresie wybranych zagadnień gospodarki finansowej Gminy za 2018 rok i inne wybrane okresy
4. Urząd Miasta i Gminy Łagów w zakresie wybranych zagadnień gospodarki finansowej za 2019 rok i inne wybrane okresy
5. Urząd Miasta i Gminy Sędziszów w zakresie wybranych zagadnień gospodarki finansowej za lata 2018-2019 i inne wybrane okresy
6. Urząd Gminy Krasocin w zakresie wybranych zagadnień gospodarki finansowej za lata 2018 2019 i inne wybrane okresy

NACZELNIK
Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej



mgr Jerzy Mierzwa

WYKAZ WYSTĄPIEŃ POKONTROLNYCH PRZEKAZANYCH J.S.T W OKRESIE 2019 ROKU

LP	Kontrolowana jednostka	Rodzaj kontroli	Data podpisania protokołu kontroli	Data wysłania wystąpienia pokontrolnego
1.	MGOPS w Łagowie	Problemowa	16.11.2018	14.01.2019
2.	ZEASiP w Klimontowie	Problemowa	19.11.2018	16.01.2019
3.	COSiP w Łoniowie	Problemowa	29.11.2018	24.01.2019
4.	UG Klimontów	Kompleksowa	29.11.2018	25.01.2019
5.	UG Łoniów	Kompleksowa	07.12.2018	04.02.2019
6.	UG Dwikozy	Doraźna	20.12.2018	05.02.2019
7.	UMiG Bodzentyn	Doraźna	04.01.2019	28.02.2019
8.	UMiG Łagów	Doraźna	31.01.2019	27.03.2019
9.	UG Łopuszno	Kompleksowa	31.01.2019	27.03.2019
10.	UMiG Łagów	Kompleksowa	31.01.2019	27.03.2019
11.	UM Kielce	Kompleksowa	22.02.2019	18.04.2019
12.	UM Jędrzejów	Kompleksowa	18.03.2019	08.05.2019
13.	UG Moskorzew	Kompleksowa	14.03.2019	10.05.2019
14.	UG Brody	Doraźna	26.03.2019	24.05.2019
15.	UMiG Szydłów	Kompleksowa	11.04.2019	06.06.2019
16.	UMiG Pierzchnica	Kompleksowa	12.04.2019	07.06.2019
17.	UMiG Stopnica	Kompleksowa	18.04.2019	13.06.2019
18.	UMiG Zawichost	Kompleksowa	26.04.2019	24.06.2019
19.	UMiG Kazimierza Wielka	Kompleksowa	17.05.2019	16.07.2019
20.	UMiG Skalbmierz	Kompleksowa	17.05.2019	16.07.2019
21.	UMiG Staszów	Kompleksowa	23.05.2019	19.07.2019
22.	UG Bodzechów	Kompleksowa	23.05.2019	19.07.2019
23.	SCO w Górnem	Problemowa	25.06.2019	02.08.2019
24.	UG Górno	Kompleksowa	27.06.2019	02.08.2019
25.	UMiG Busko –Zdrój	Kompleksowa	12.07.2019	02.08.2019
26.	UG Bejsce	Kompleksowa	12.07.2019	08.08.2019
27.	UG Obrazów	Kompleksowa	05.07.2019	09.08.2019
28.	UM w Sandomierzu	Kompleksowa	16.07.2019	16.09.2019
29.	CUW w Radoszycach	Problemowa	06.08.2019	07.10.2019

30.	UMiG Radoszyce	Kompleksowa	08.08.2019	07.10.2019
31.	UM w Ostrowcu Świętokrzyskim	Doraźna	14.08.2019	07.10.2019
32.	Zespół Szkolno - Przedszkolny w Łącznej	Problemowa	30.08.2019	09.10.2019
33.	UM w Sędziszowie	Doraźna	28.08.2019	09.10.2019
34.	UMiG Opatowiec	Kompleksowa	12.09.2019	08.11.2019
35.	SCO w Bogorii	Problemowa	17.09.2019	12.11.2019
36.	ZOS w Nowej Słupi	Problemowa	03.10.2019	12.11.2019
37.	UG Secemin (ZSP w Żeliszawicach)	Problemowa	20.09.2019	14.11.2019
38.	UB Bogoria	Kompleksowa	19.09.2019	04.11.2019
39.	UG Krasocin	Kompleksowa	26.09.2019	14.11.2019
40.	UG Gowarczów	Kompleksowa	02.10.2019	28.11.2019
41.	UMiG Łągów	Doraźna	03.10.2019	28.11.2019
42.	UG Secemin	Kompleksowa	11.10.2019	06.12.2019
43.	UG Nowa Słupia	Kompleksowa	17.10.2019	16.12.2019
44.	UG Raków	Kompleksowa	30.10.2019	23.12.2019
45.	UG Łączna	Kompleksowa	24.10.2019	23.12.2019


NACZELNIK
 Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej
 mgr Jerzy Mierzwa

WYKAZ KONTROLI ROZPOCZĘTYCH W 2019 ROKU

Lp.	Nazwa jednostki	Rodzaj kontroli	Data rozpoczęcia kontroli	Data podpisania protokołu	Data wysłania wystąpienia pokontrolnego
1.	UG Brody	Doraźna	08.01.2019	26.03.2019	24.05.2019
2.	UMiG Łagów	Doraźna	22.01.2019	31.01.2019	27.03.2019
3.	UMiG Szydłów	Kompleksowa	06.02.2019	11.04.2019	06.06.2019
4.	UMiG Zawichost	Kompleksowa	21.02.2019	26.04.2019	24.06.2019
5.	UMiG Kazimierza Wielka	Kompleksowa	21.02.2019	17.05.2019	16.07.2019
6.	UMiG Skalbmierz	Kompleksowa	21.02.2019	17.05.2019	16.07.2019
7.	UMiG Pierzchnica	Kompleksowa	21.02.2019	12.04.2019	07.06.2019
8.	UMiG Stopnica	Kompleksowa	04.03.2019	18.04.2019	13.06.2019
9.	UG Górnio	Kompleksowa	04.03.2019	27.06.2019	02.08.2019
10.	UMiG Staszów	Kompleksowa	01.04.2019	23.05.2019	19.07.2019
11.	UG Bodzechów	Kompleksowa	09.04.2019	23.05.2019	19.07.2019
12.	UMiG Opatowiec	Kompleksowa	24.04.2019	12.09.2019	08.11.2019
13.	UG Bejsce	Kompleksowa	24.04.2019	12.07.2019	08.08.2019
14.	UM Sandomierz	Kompleksowa	06.05.2019	16.07.2019	16.09.2019
15.	UG Obrazów	Kompleksowa	06.05.2019	05.07.2019	09.08.2019
16.	UMiG Radoszyce	Kompleksowa	07.05.2019	06.08.2019	07.10.2019
17.	UMiG Busko- Zdrój	Kompleksowa	21.05.2019	12.07.2019	02.08.2019

18.	UMiG Nowa Słupia	Kompleksowa	27.05.2019	17.10.2019	16.12.2019
19.	SCO w Górnio	Problemowa	06.06.2019	25.06.2019	02.08.2019
20.	UG Raków	Kompleksowa	11.06.2019	30.10.2019	23.12.2019
21.	UG Słupia Konecka	Kompleksowa	08.10.2019	17.01.2020	16.03.2020
22.	UG Bogoria	Kompleksowa	08.07.2019	19.09.2019	04.11.2019
23.	UG Gowarczów	Kompleksowa	04.07.2019	02.10.2019	28.11.2019
24.	CUW w Radoszycach	Problemowa	01.07.2019	06.08.2019	02.10.2019
25.	UG Krasocin	Kompleksowa	16.07.2019	26.09.2019	14.11.2019
26.	UG łączna	Kompleksowa	29.07.2019	24.10.2019	23.12.2019
27.	UG Secemin	Kompleksowa	05.08.2019	11.10.2019	06.12.2019
28.	Zespół Obsługi Szkół Gminy w Nowej Słupi	Problemowa	17.07.2019	03.10.2019	12.11.2019
29.	UM Ostrowiec Świętokrzyski	Doraźna	16.07.2019	14.08.2019	07.10.2019
30.	UG Secemin (ZSP w Żeliszawicach)	Problemowa	05.08.2019	20.09.2019	14.11.2019
31.	UMiG Ćmielów	Kompleksowa	03.09.2019	08.11.2019	02.01.2020
32.	UM Starachowice	Kompleksowa	26.08.2019	27.01.2019	
33.	SCO w Bogorii	Problemowa	26.08.2019	17.09.2019	12.11.2019
34.	UGiM Chęciny	Kompleksowa	14.11.2019	31.01.2020	
35.	UMiG Koprzywnica	Kompleksowa	28.10.2019	28.11.2019	22.01.2020
36.	ZSP w łącznej	Problemowa	20.08.2019	30.08.2019	09.10.2019
37.	UM Sędziszów	Doraźna	20.08.2019	28.08.2019	09.10.2019
38.	UMiG Łągów	Doraźna	16.09.2019	03.10.2019	28.11.2019

39.	UM Skarżysko – Kamienna	Kompleksowa	29.10.2019		
40.	UG Sitkówka – Nowiny	Kompleksowa	02.12.2019		
41.	UM Starachowice	Problemowa	15.10.2019	19.11.2019	02.01.2020
42.	ZEASiP w Koprzywnicy	Problemowa	28.10.2019	17.12.2019	06.02.2020
43.	SP Nr 9 im. Partyzantów Ziemi Kieleckiej w Starachowicach	Problemowa	25.10.2019	18.12.2019	11.02.2020
44.	UG Krasocin	Doraźna	03.12.2019	06.12.2019	30.01.2020
45.	ZPO w Skarżysku – Kamiennej	Problemowa	02.12.2019	20.12.2019	06.02.2020
46.	CUW w Nowinach	Problemowa	09.12.2019	13.01.2020	10.03.2020

NACZELNIK
 Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej

 mgr Jerzy Mierzwa