

**SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI KONTROLNEJ
I INFORMACYJNO-SZKOLENIOWEJ REGIONALNEJ IZBY
OBRACHUNKOWEJ W KIELCACH
ZA 2020 ROK**

SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI KONTROLNEJ

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

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

- Naczelnik WKGF,
- Zastępca Naczelnika WKGF,
- Główny inspektor kontroli – 1 etat,
- Starszy inspektor kontroli – 9 etatów,
- Inspektor kontroli – 6 etatów,

Starszy Referent – 1 etat dla czynności związanych z bieżącą obsługą Wydziału

W 2020 roku nastąpiły zmiany kadrowe w WKGF na stanowisku związanym z obsługą Wydziału, w wyniku rozwiązania umowy za porozumieniem stron ze starszym specjalistą i nawiązania umowy z dniem 01.10.2020 r. na stanowisko st. referenta ds. obsługi bieżącej Wydziału Kontroli.

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

Wyszczególnienie	Plan na 2020 rok po zmianach	Wykonanie w 2020 r.
Kontrole kompleksowe, z tego:	28 kontroli	28 kontroli
a) Województwo	-	-
b) Miasto – powiat	-	-
c) Gminy miejskie	-	-
d) Gminy miejsko-wiejskie	10 kontroli	10 kontroli
e) Gminy wiejskie	11 kontroli	11 kontroli
f) Powiat	7 kontroli	7 kontroli
Kontrole problemowe	5 kontroli	5 kontroli
Kontrole doraźne	-	8 kontroli
Razem	33 kontroli	41 kontroli

Podkreślić należy, że w okresie I kwartału 2020 r. inspektorzy Wydziału Kontroli przeprowadzali jeszcze 5 kontroli kompleksowych uwzględnionych w ramowym planie pracy na 2019 rok (UM Starachowice, UG Słupia Konecka, UM Skarżysko-Kam., UGiM Chęciny, UG Sitkówka Nowiny). Przedmiotowe kontrole zostały rozpoczęte w 2019 roku, a ostatnia z nich zakończyła się w dniu 13.03.2020 r. Powyższe przedstawia tabela:

L.p.	Kontrolowana jednostka	Rodzaj kontroli	Data rozpoczęcia kontroli	Data zakończenia kontroli	Data przekazania protokołu
1.	UM Starachowice	Kompleksowa	26.08.2019	15.01.2020	27.01.2020
2.	UG Słupia Konecka	Kompleksowa	08.10.2019	10.01.2020	07.01.2020
3.	UM Skarżysko-Kamienna	Kompleksowa	29.10.2019	10.03.2020	22.04.2020
4.	UGiM Chęciny	Kompleksowa	14.11.2019	31.01.2020	31.01.2020
5.	UG Sitkówka Nowiny	Kompleksowa	02.12.2019	13.03.2020	07.05.2020

W 2020 roku inspektorzy kontroli WKGF przeprowadzili łącznie **41 kontroli** (zał. nr 1), z tego:

* **28 kontroli kompleksowych** objętych planem kontroli na 2020 rok,

* **5 kontroli problemowych** objętych planem kontroli na 2020 rok,

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

Rodzaj kontroli	Kontrole rozpoczęte w 2019 r. a kontynuowane i zakończone w 2020 r.	Plan na 2020 r. po zmianach	Kontrole rozpoczęte w 2020 r.		
			Zakończone w 2020 r.	Kontynuowane w I kwartale 2021 r.	Razem
Kontrole kompleksowe	5	28	27	1	28
Kontrole problemowe	-	5	5		5
Kontrole doraźne		-	8	-	8
Razem	5	33	40	1	41

Z kontroli rozpoczętych w 2019 roku i kontynuowanych w 2020 roku (5 kontroli) oraz z kontroli rozpoczętych i zakończonych w 2020 r. protokoły kontroli zostały podpisane i przekazane kierownikom kontrolowanych jednostek.

W I kwartale 2021 roku kontynuowano czynności kontrolne dotyczące 1 kontroli rozpoczętej w 2020 roku, jak niżej:

L.p.	Kontrolowana jednostka	Rodzaj kontroli	Data rozpoczęcia kontroli	Data zakończenia kontroli	Data przekazania protokołu
1.	UG Piekoszów	Kompleksowa	03.11.2020	15.01.2021	6.03.2021

Ponadto w okresie 2020 roku w ramach kontroli problemowych realizowano kontrolę koordynowaną podjętą Uchwałą Nr 3/2019 Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych z dnia 15 marca 2019 roku w zakresie przeznaczania dochodów z tytułu opłat za wyżywienie pobranych od uczniów i przedszkolaków na podstawie art. 106 ust. 4

ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2019 r. poz. 1148) Koordynator RIO Białystok.

Przedmiotową kontrolę wg zasad określonych przez koordynatora przeprowadzono w ramach kontroli problemowej podjętej w :

- Szkole Podstawowej Nr 2, im. Jana Pawła II w Pińczowie,
- Szkoła Podstawowej im. A.Hedy „Szarego” w Kunowie,
- Szkoła Podstawowej im. S. Żeromskiego w Chmielniku,
- Zespole Placówek Oświatowych w Piekoszowie.

II. W trakcie czynności kontrolnych podejmowanych w okresie 2020 roku inspektorzy stwierdzili

w kontrolowanych jednostkach łącznie **533** nieprawidłowości w następujących obszarach działalności kontrolowanych jednostek:

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

W okresie 2020 roku działalność kontrolna realizowana przez Izbę połączona była również

z instruktażem w zakresie prawidłowej interpretacji przepisów prawnych oraz ich stosowania w praktyce. W trakcie kontroli **41** jednostek przeprowadzanych w 2020 roku, inspektorzy udzieliли łącznie **53** instruktaży, które najczęściej obejmowały zagadnienia dotyczące:

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

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

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

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

* w 2020 roku – **30 wystąpień** zawierających **493 wnioski**.

Rodzaj kontroli	Wystąpienia pokontrolne dotyczące kontroli rozpoczętych w 2019 r.		Wystąpienia pokontrolne dotyczące kontroli rozpoczętych w 2020 r.	
	wystąpienia	wnioski	wystąpienia	wnioski
K. kompleksowe	7	261	19	469
K. problemowe	5	42	4	13
K. doraźne	1	1	7	11
Razem	13	304	30	493

W okresie 2020 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 2019 roku, poz. 2137) i w żadnym przypadku nie przekroczono tego ustawowego terminu.

W okresie 2020 roku do Izby wpłynęło 1 zastrzeżenie złożone przez Wójta Gminy Sitkówka-Nowiny do 2 wniosków pokontrolnych. Kolegium RIO w Kielcach Uchwałą nr 17/2020 z dnia 12.08.2020r. oddaliło w całości zastrzeżenia do tych wniosków.

IV. W okresie 2020 roku skierowano **59** zawiadomień do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych w sprawie o naruszenia dyscypliny finansów publicznych, które obejmowały łącznie **165** przypadków naruszenia dyscypliny.

Zawiadomienia o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych dotyczyły czynów określonych ustawą z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r., poz. 289), w szczególności zaś:

- **art. 18 pkt 2** – niesporządzenia lub nieprzekazania w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania albo

wykazanie w tym sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (**53 przypadki**),

- **art. 18 pkt 1** – zaniechania przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy o rachunkowości (**42 przypadki**),
- **art. 11 ust. 1** – dokonania wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków (**25 przypadków**),
- **art. 15 ust. 1** – zaciągnięcia lub zmiany zobowiązania bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących zaciągania lub zmiany zobowiązań przez jednostkę sektora finansów publicznych (**10 przypadków**),
- **art. 18c ust. 1 pkt 4** – niewykonania lub nienależytego wykonania przez kierownika jednostki obowiązków w zakresie kontroli zarządczej w jednostce sektora finansów publicznych, jeżeli miało ono wpływ na niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki, w tym obowiązku zwrotu należności celnej, podatku, nadpłaty lub nienależnie opłaconych składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne (**8 przypadków**),
- **art. 18b pkt 1** – niedokonania lub nienależytego dokonania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej lub finansowej z planem finansowym lub kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących takiej operacji, jeżeli miało ono wpływ na dokonanie wydatku powodującego przekroczenie kwoty wydatków ustalonej w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych (**7 przypadków**),
- **art. 18b pkt 2** – niedokonania lub nienależytego dokonania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej lub finansowej z planem finansowym lub kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących takiej operacji, jeżeli miało ono wpływ na zaciągnięcie zobowiązania niemieszczącego się w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych (**4 przypadki**),
- **art. 8 pkt 1** – przekazania lub udzielenia dotacji z naruszeniem zasad lub trybu przekazywania lub udzielania dotacji (**4 przypadki**),
- **art. 6 pkt 1** nieprzekazania w terminie do budżetu należnej wysokości pobranych dochodów (**2 przypadki**),
- **art. 18c ust. 1 pkt 2** dokonania wydatku powodującego przekroczenie kwoty wydatków ustalonej w planie finansowym jednostki (**2 przypadki**),
- **art. 18a** – zaniechania prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce sektora finansów publicznych do tego zobowiązanej, wskutek niezatrudnienia audytora wewnętrznego albo nie zawarcia umowy z usługodawcą (**2 przypadki**),
- **art. 17 ust. 6** – zmiany umowy w sprawie zamówienia publicznego lub umowy ramowej z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych (**1 przypadek**),
- **art. 17 ust. 1 b** udzielenia zamówienia publicznego wykonawcy, który nie został wybrany w trybie lub procedurze, określonej w przepisach o zamówieniach publicznych, z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych dotyczących przesłanek stosowania trybu negocjacji bez ogłoszenia lub zamówienia z wolnej ręki (**1 przypadek**),
- **art. 9 pkt 2** nierozliczenie w terminie otrzymanej dotacji (**1 przypadek**),

- **art. 5 ust. 1 pkt 3** niezgodnego z przepisami umorzenia należności, odroczenie jej spłaty lub rozłożenie spłaty na raty albo przedawnienie do przedawnienia tej należności (**1 przypadek**),
- **art. 5 ust. 1 pkt 1** nieustalenia należności albo ustalenia takiej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia (**1 przypadek**),
- **art. 5 ust. 1 pkt 2** niepobrania lub niedochodzenia należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo pobranie lub dochodzenie tej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia (**1 przypadek**),

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

Zastępca Dyrektora Departamentu MSWiA – 1 pismo dot.:

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

Państwowa Inspekcja Pracy – 2 pisma dot.:

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

Centralne Biuro Antykorupcyjne – 4 pisma dot.:

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

Najwyższa Izba Kontroli – 2 pisma dot. :

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

Spółka z.o.o - 2 pisma dot.:

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

Fundacja Canum Argentina – 1 pismo dot.:

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

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

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

Komenda Miejska Policji – 1 pismo, dot.:

- przesłania kserokopii dokumentacji z kontroli,

Komenda Wojewódzka Policji – 9 pism dot.:

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

Prokuratura Rejonowa – 13 pism dot.:

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

Izba Administracji Skarbowej – 11 pism dot.:

- przesłania informacji, że ujawnione nieprawidłowości w toku postępowania kontrolnego IAS w jednostkach samorządu terytorialnego, zawarte w przesłanych do Izby notach sygnalizacyjnych zostaną uwzględnione w trybie podejmowanych przez Izbę kontroli

Kancelaria Adwokacka – 2 pisma dot.:

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

Osoby fizyczne – 28 pism w sprawie:

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

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

- realizacji wniosków pokontrolnych (59 pism),
- udzielenia informacji w sprawie realizacji zaleceń pokontrolnych zawartych w sprawozdaniu IAS w zakresie gospodarowania środkami publicznymi (5 pism),
- sygnalizowanych nieprawidłowości wraz z udzieleniem informacji o podjętych działaniach (4 pisma),

- udzielenia odpowiedzi na zastrzeżenia (2 pisma),
- udzielenia informacji o sygnalizacjach które zostaną uwzględnione w trybie podejmowanych przez Izbę kontroli,
- udzielenia informacji o sposobie przeprowadzania audytu,
- przekazania danych o sposobie żywienia dzieci.

SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI INFORMACYJNO-SZKOLENIOWEJ

1. Realizując działalność szkoleniową, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach w dniu 7 lutego 2020 roku zorganizowała szkolenie dla skarbników, głównych księgowych oraz pracowników służb finansowo-księgowych urzędów, jednostek samorządu terytorialnego na temat „Zamknięcie ksiąg rachunkowych, sporządzanie sprawozdań finansowych za 2019 rok w urzędach jednostek samorządu terytorialnego”, w którym udział wzięło 321 osób.

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 2020 roku przygotowano 64 odpowiedzi na zapytania dotyczące stosowania przepisów o finansach publicznych skierowane z jednostek samorządu terytorialnego. Zapytania dotyczyły m.in. następujących problemów:

- Podatków i opłat lokalnych, w tym opłata za gospodarowanie odpadami, dot.: czy prawidłowym jest uwzględnienie przy wyliczeniu 2% odpisu dla Izby rolniczej wpływów z opłaty prolongacyjnej naliczonej w przypadku rozłożenia na raty zaległości w podatku rolnym; ewidencja księgowa opłaty przekształceniowej; czy umowy zawarte na podstawie art. 28 oraz art. 38 ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników przenoszą obowiązek podatkowy na dzierżawcę; zwolnienia z podatku rolnego gruntów przeznaczonych na powiększenie gospodarstwa rolnego; przeniesienie obowiązku podatkowego na dzierżawcę w związku z zawartą umową dzierżawy z Lasami Państwowymi; opodatkowania nieruchomości zajętych na potrzeby prowadzenia przez stowarzyszenie statutowej działalności wśród dzieci i młodzieży; ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (różnicowanie stawek); czy prawidłowe jest zamieszczanie na decyzjach wymiarowych podatku rolnego, od nieruchomości i leśnego (przy solidarnym posiadaniu współwłaścicieli) danych osobowych takich jak: imiona, nazwiska, adresy wszystkich współwłaścicieli oraz udziały, czyli czy decyzja dla jednego ze współwłaścicieli powinna zawierać oprócz imienia i nazwiska również udziały i adresy zamieszkania pozostałych współwłaścicieli
- Kompetencji organów JST i komisji stałych organów stanowiących JST, dot.: możliwości dokonywania zmian w WPF przez organ wykonawczy na podstawie upoważnienia rady; czy w związku z nieobecnością Wójta, wynikającą z urlopu wypoczynkowego, Zastępca Wójta może wydać zarządzenie w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy w przypadku gdy konieczne jest wprowadzenie zmian w dotacjach z budżetu Wojewody
- Klasyfikacji budżetowej, dot.: klaryfikacji wydatków wynagrodzeń pracowników zespołu powołanego w związku z realizacją inwestycji; pierwszego wyposażenia; klasyfikacji materiałów o charakterze promocyjnym i edukacyjnym; klasyfikowania rekompensaty w postaci dotacji na wyrównanie straty z tyt. utraconych dochodów przez Operatorów świadczących usługi w transporcie publicznym

- Zaciągania zobowiązań, dot.: podpisywania weksla in blanco przez skarbnika; możliwości restrukturyzacji zobowiązań w części pożyczką i w części kredytem
- Sprawozdawczości budżetowej, dot.: czy skutki obniżenia górnych granic stawek oraz skutki ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości od osób prawnych w sprawozdaniu za 2019 rok Rb-PDP oraz Rb-27S należy wykazać w wielkościach ujemnych; czy Wójt, Burmistrz, Prezydent może upoważnić Zastępcę i Sekretarza Gminy do podpisywania sprawozdań budżetowych w zakresie operacji finansowych; wykazywania środków otrzymanych z Funduszu Solidarnościowego Osób Niepełnosprawnych w sprawozdaniach budżetowych czy poza budżetem; wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S oraz w sprawozdaniach Rb-PDP skutków finansowych zwolnień od podatku od nieruchomości dokonanych na podstawie podjętej uchwały Rady Miejskiej w oparciu o art. 15p ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2020 r. poz. 374 z późn. zm.); czy w sprawozdaniu Rb-27ZZ w kolumnie "Zaległości" należy wykazywać wszystkie zaległości, w tym m.in. zaległości objęte postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym oraz objęte wstrzymaniem decyzji na mocy postanowienia organu podatkowego, sądu administracyjnego lub odrębnych przepisów
- Zasady gospodarowania mieniem komunalnym dot.: przeznaczenia dotacji na opłacenie czynszu dzierżawnego za budynek gminny, w którym jest prowadzona szkoła publiczna; czy planowane nabycie akcji klubu sportowego prowadzonego w formie spółki akcyjnej nie zostaje w sprzeczności z przepisami ustaw
- Zasad i form finansowania zadań j.s.t., dot.: czy gmina może udzielić i przekazać pomoc finansową w formie dotacji celowej na budowę oczyszczalni ścieków w 2021 i 2022 roku, pomimo zakończenia inwestycji w 2020 roku; możliwości sfinansowania przez gminę budowy parkingu w okolicach cmentarza parafialnego przy drodze wewnętrznej stanowiącej własność gmin; czy gmina może zwiększyć środki udzielonej dotacji w trybie art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansach zadań oświatowych, w oparciu o regulacje art. 39 wskazanej ustawy począwszy od dnia 1 września 2020 roku, tj. od momentu przejścia szkoły; czy dotacja przekazana na rachunek bankowy placówki oświatowej (prowadzonej przez osobę fizyczną lub osobę prawną inną niż j.s.t) wskazany w informacji, na podstawie której dotacja jest naliczana, może być wydatkowana z prywatnego rachunku bankowego osoby fizycznej prowadzącej placówkę oświatową; rozliczania dotacji celowej przez instytucję kultury w związku z pozyskaniem z US podatku VAT naliczonego; czy istnieje możliwość sfinansowania zadania „przeгляд aparatów ochrony dróg oddechowych będących na wyposażeniu OSP" z wykorzystaniem rezerwy na Zarządzanie Kryzysowe Dział 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona pożarowa" Rozdział 75421 § 4810
- Pozostałe, dot.: czy gmina może sfinansować koszt badań osób nietrzeźwych z terenu Gminy zatrzymanych przez Policję; czy w obecnym stanie faktycznym (stwierdzenie

nieważności uchwały przez Wojewodę Świętokrzyskiego, a zatem brak aktualnego Programu współpracy Gminy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2020 i wobec wniesienia skargi przez Gminę) możliwe jest skuteczne i zgodne z przepisami ogłoszenie przedmiotowego konkursu ofert i zawarcie ważnych umów o realizację zadań publicznych, niezależnie od przyszłego rozstrzygnięcia Sądu; czy gmina może przeznaczyć środki pochodzące z wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska na sfinansowanie części wkładu własnego przy realizowanym projekcie termomodernizacyjnym; czy właściwe jest ujęcie środków otrzymanych z Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie jako zmniejszenie kosztów i wydatków roku bieżącego; prawidłowego księgowania podwyższenia udziału w spółce wkładem niepieniężnym; czy przyznanie dotacji celowych dla szkół prowadzonych przez inne organy niż Gmina na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych, może być dokonane na podstawie zarządzenia Prezydenta Miasta, czyli na podstawie art. 257 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, finansowania wskazanych przez wnioskodawcę zadań z funduszu sołectkiego; czy Rady Sołeckie mają możliwość podjęcia uchwały o przeznaczeniu funduszu sołectkiego na realizację wspólnego zadania pn. „zakup samochodu asenizacyjnego”, a następnie przekazanie go do Zakładu Usług Komunalnych; czy w kontekście obowiązującego przepisu planowana do zaciągnięcia przez Powiat pożyczka ze środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach na wkład własny w związku z realizacją projektu ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 podlegać będzie ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań zgodnie z zapisem ust. 3a art. 243 ustawy o finansach publicznych; możliwości udzielenia dotacji celowej dla Rodzinnego Ogrodu Działkowego; udzielenia dotacji celowej na wkład własny projektów realizowanych przez Stowarzyszenie środkami z RPO Województwa Świętokrzyskiego; czy jest możliwość wystawienia not obciążeniowych tytułem wynagrodzenia dyrektora niepublicznego przedszkola będącego jednocześnie organem prowadzącym tego przedszkola; rozliczania wynagrodzenia dyrektora szkoły niepublicznej; czy w związku z faktem, iż od dnia wydania decyzji o ustaleniu i zwrocie nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, świadczeń wychowawczych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego upłynęło 3 lata można uznać, że w/w świadczenia uległy przedawnieniu, ściągania należności z tytułu opłaty za pobyt w Środowiskowym Domu Samopomocy; czy wkład własny, który organ prowadzący szkoły musi wnieść w przypadku otrzymania dotacji ze środków UE może zostać rozliczony z dotacji otrzymanej zgodnie z art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych; czy gmina ma obowiązek przekazać szkole Libratus subwencję? A w sytuacji gdy nie ma takiego obowiązku czy może udzielić wsparcia w ramach otrzymanej subwencji i dofinansować tego rodzaju projekt; czy biorąc pod uwagę brzmienie art. 35 ust. 1 pkt 1 lit a) tiret drugi ustawy o finansowaniu zadań oświatowych - przez wynagrodzenie miesięczne osoby fizycznej, w brzmieniu obowiązującym w roku 2019, należy rozumieć również premię uznaniową (wypłacaną miesięcznie w różnych kwotach) jako jeden ze składników wynagrodzenia, o którym mowa powyżej; możliwości wydania opinii do

autopoprawki projektu WPF z dnia 14.12.2020 r.; czy Wójt może zawrzeć umowy zlecenia z konserwatorami sprzętu przeciwpożarowego, którzy jednocześnie są członkami OSP

- COVID-19, dot.: możliwości przeznaczenia środków z rezerwy na zarządzanie kryzysowe na wydatki związane z zapobieganiem rozprzestrzeniania się wirusa COVID-19; możliwości rozdysponowania rezerwy celowej na zarządzanie kryzysowe w celu sfinansowania: nagród dla funkcjonariuszy Straży Miejskiej, dodatków specjalnych dla pielęgniarek zatrudnionych w DPS; czy istnieje możliwość udzielenia dotacji przez zarząd powiatu dla szpitala na zakup sprzętu medycznego w związku z uruchomieniem linii diagnostycznej do przeprowadzania badań na obecność COVID-19; udzielenia ulg w formie umorzenia, rozłożenia na raty, odroczenia oraz ustalenie opłaty prolongacyjnej; w jaki sposób weryfikować przedsiębiorców, wnioskujących o zwolnieni z podatku od nieruchomości na podstawie art. 15p ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19; czy gmina może dokonać dopłaty przewoźnikowi do każdego przejechanego kilometra; zwolnienia z opłacania składek ZUS przez J.S.T. (naruszenie dyscypliny finansów publicznych, dochody czy pomniejszenie wydatków); czy gmina może przeznaczyć środki z funduszu przeciwdziałania COVID-19 na udzielenie dotacji celowej dla stowarzyszenia prowadzącego szkołę, czy możemy zakupić testy w kierunku COVID-19 i szczepionki przeciwko grypie z dotacji oświatowej przeznaczonej na pokrycie wydatków bieżących placówki; czy można przeznaczyć niewykorzystane środki uwzględnione w Gminnym Programie Przeciwdziałania Alkoholizmowi na zakup komputerów dla pracowników świadczących pracę w trybie zdalnym; możliwości zawarcia umowy zlecenia na zastępstwo dla pomocy nauczyciela w związku z absencją z tyt. COCID-19 i rozliczenia wynagrodzenia tej osoby w ramach dotacji otrzymanej z J.S.T.; czy w związku z wprowadzonymi ograniczeniami związanymi z sytuacją epidemiologiczną w kraju, możliwe jest naliczenie opłaty za gospodarowanie odpadami od dnia 1 lutego 2021 r. dla właścicieli nieruchomości na podstawie danych o ilości mieszkańców, zawartych w aktualnie złożonych deklaracjach o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

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 zleceniodawców:

- o Izba Rolnicza:
 - informacja o dochodach planowanych i otrzymanych z podatku rolnego za IV kw. 2019 r. oraz za I, II i III kw. 2020 r.
- o Świętokrzyski Urząd Wojewódzki:
 - informacje dotyczące funduszu soleckiego w 2019 r.,

- wykaz gmin, które podjęły uchwały o wyrażeniu bądź nie wyrażeniu zgody na wyodrębnienie funduszu soleckiego na 2021 r.

3. Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach w 2020 roku, podobnie jak w latach poprzednich, realizowała obowiązek wynikający z przepisów ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej. Za okres 2020 roku udzielono informacji publicznej na **27** wniosków.

Wnioski dotyczyły m.in.:

- rozstrzygnięcia nadzorczego dot. Gminy Chęciny; wyników działalności nadzorczej nad uchwałami o utrzymaniu czystości i porządku w gminach
- przeprowadzenia kontroli problemowej SPZOZ; przesłanie protokołu z przeprowadzonej kontroli w Gminie Nowa Słupia; informacji o biegu sprawy z przeprowadzonej kontroli w Gminie Sitkówka-Nowiny, następny wniosek o udostępnienie protokołu z tejże kontroli; przesłanie protokołu z kontroli w Starostwie Powiatowym; ilości przeprowadzonych kontroli w 2019 r. i w okresie 01.01 - 29.07.2020 r. w tym ile j.s.t. dokonało wykonania oceny zewnętrznej audytu wewnętrznego; informacji o podjętej kontroli w SP ZOZ; wystąpienie pokontrolne SP ZOZ; udostępnienie dokumentacji z kontroli wskazanych j.s.t.
- przekazania informacji na temat gospodarki finansowej j.s.t. Woj. Świętokrzyskiego za lata 2018-2020; przekazania danych zawartych w informacji dodatkowej bilansu
- formy przesyłania uchwał Kolegium do j.s.t. i w jakiej kwocie poniesiono wydatki na ich wysyłkę pocztową; wartość zawartych umów z Wolters Kluwer; udostępnienia udzielonej j.s.t. odpowiedzi przez tut. Izbę; danych zatrudniania Inspektora Danych Osobowych
- nieprawidłowości w naliczaniu dodatków, premii, nagród, wynagrodzeń we wskazanych przez Wnioskodawcę j.s.t.
- wysokość dochodów własnych j.s.t. za 2018 r.

**Załącznik Nr 1 do sprawozdania
z działalności kontrolnej WKGF
za 2020 rok**

I. Kontrole kompleksowe gospodarki finansowej za 2020 rok i inne wybrane okresy zakończone lub realizowane w okresie 2020 roku:

1. Gmina Pińczów
2. Gmina Mirzec
3. Gmina Skarżysko-Kościelne
4. Gmina Ożarów
5. Gmina Małogoszcz
6. Gmina Michałów
7. Powiat Starachowicki
8. Powiat Jędrzejowski
9. Powiat Ostrowiecki
10. Gmina Bieliny
11. Gmina Waśniów
12. Gmina Suchedniów
13. Gmina Masłów
14. Gmina Czarnocin
15. Gmina Działoszyce
16. Powiat Opatowski
17. Gmina Tuczępy
18. Gmina Rytwiany
19. Gmina Kunów
20. Gmina Morawica
21. Powiat Konecki
22. Powiat Buski
23. Gmina Daleszyce
24. Gmina Chmielnik
25. Gmina Osiek
26. Gmina Kluczewsko
27. Powiat Pińczowski
28. Gmina Piekoszów

II. Kontrole problemowe gospodarki finansowej za 2019 rok i inne wybrane okresy przeprowadzone i zakończone w okresie 2020 roku:

1. Szkoła Podstawowa Nr.2 im. Jana Pawła II w Pińczowie,
2. Zespół Placówek Oświatowych w Sędziszowie,
3. Publiczna Szkoła Podstawowa im. A. Hedy „Szarego” w Kunowie,
4. Szkoła Podstawowa im. S. Żeromskiego w Chmielniku,
5. Zespół Placówek Oświatowych w Piekoszowie.

III. Kontrole doraźne podjęte w okresie 2020 roku poza planem kontroli na 2020 rok z zakresu wybranych zagadnień gospodarki finansowej jednostki za wybrane okresy:

1. Urząd Miejski Pińczów
2. Urząd Gminy Moskorzew
3. Urząd Gminy Bałtów
4. Urząd Gminy Łopuszno
5. Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego
6. Urząd Miasta i Gminy Bodzentyn
7. Urząd Miasta Kielce
8. Urząd Miejski Sędziszów

WYKAZ WYSTĄPIEŃ POKONTROLNYCH PRZEKAZANYCH W OKRESIE 2020 ROKU.

LP	Kontrolowana jednostka	Rodzaj kontroli	Data podpisania protokołu kontroli	Data wysłania wystąpienia pokontrolnego
1.	UMiG Ćmielów	Kompleksowa	08.11.2019	02.01.2020
2.	Urząd Miejski w Starachowicach	Problemowa	19.11.2019	02.01.2020
3.	UMiG Koprzywnica	Kompleksowa	28.11.2019	23.01.2020
4.	UG Krasocin	Doraźna	06.12.2019	30.01.2020
5.	ZEASiP w Koprzywnicy	Problemowa	17.12.2019	06.02.2020
6.	Zespół Placówek Oświatowych Nr 5 w Skarżysku-Kam	Problemowa	20.12.2019	06.02.2020
7.	SP Nr 9 w Starachowicach	Problemowa	18.12.2019	11.02.2020
8.	Centrum Usług Wspólnych w Nowinach	Problemowa	13.01.2020	10.03.2020
9.	UM w Pińczowie	Doraźna	17.01.2020	13.03.2020
10.	UG Słupia Konecka	Kompleksowa	17.01.2020	16.03.2020
11.	UM w Starachowicach	Kompleksowa	27.01.2020	25.03.2020
12.	UGiM Chęciny	Kompleksowa	31.01.2020	27.03.2020
13.	UM w Sędziszowie	Doraźna	12.03.2020	08.04.2020
14.	ZPO w Sędziszowie	Problemowa	12.03.2020	08.04.2020
15.	SP nr 2 w Pińczowie	Problemowa	27.02.2020	15.04.2020
16.	UG Bałtów	Doraźna	10.03.2020	28.04.2020
17.	UG Moskorzew	Doraźna	12.03.2020	28.04.2020
18.	UG Mirzec	Kompleksowa	23.04.2020	01.06.2020
19.	UG Skarżysko-Kościelne	Kompleksowa	27.04.2020	02.06.2020
20.	UMiG Pińczów	Kompleksowa	27.04.2020	04.06.2020
21.	UM w Ożarowie	Kompleksowa	16.04.2020	10.06.2020
22.	UM w Skarżysku-Kam	Kompleksowa	22.04.2020	18.06.2020
23.	UG Sitkówka Nowiny	Kompleksowa	07.05.2020	02.07.2020
24.	Starostwo Powiatowe w Ostrowcu Świętokrzyskim	Kompleksowa	19.06.2020	12.08.2020
25.	UMiG Bodzentyn	Doraźna	06.08.2020	12.08.2020
26.	UG Czarnocin	Kompleksowa	30.06.2020	19.08.2020
27.	UMiG Działoszyce	Kompleksowa	30.06.2020	24.08.2020
28.	UG Michałów	Kompleksowa	10.07.2020	27.08.2020
29.	UMiG Suchedniów	Kompleksowa	03.07.2020	27.08.2020
30.	Starostwo Powiatowe w Pińczowie	Kompleksowa	10.07.2020	09.09.2020
31.	UMiG Małogoszcz	Kompleksowa	10.07.2020	09.09.2020
32.	UM Kielce	Doraźna	07.08.2020	17.09.2020
33.	Starostwo Powiatowe w Jędrzejowie	Kompleksowa	21.07.2020	17.09.2020
34.	Starostwo Powiatowe w Starachowicach	Kompleksowa	04.09.2020	17.09.2020

35.	Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego	Doraźna	31.08.2020	23.09.2020
36.	Starostwo Powiatowe w Opatowie	Kompleksowa	06.08.2020	23.09.2020
37.	UG Bieliny	Kompleksowa	13.08.2020	23.09.2020
38.	SP im. A.Hedy „Szarego” w Kunowie	Problemowa	19.08.2020	23.09.2020
39.	UMiG Morawica	Kompleksowa	28.08.2020	27.10.2020
40.	UG Rytwiany	Kompleksowa	25.09.2020	20.11.2020
41.	UG Masłów	Kompleksowa	29.09.2020	20.11.2020
42.	UG Waśniów	Kompleksowa	02.10.2020	26.11.2020
43.	SP im. S.Żeromskiego w Chmielniku	Problemowa	23.10.2020	02.12.2020

WYKAZ KONTROLI ROZPOCZĘTYCH W 2020 ROKU.

Lp.	Nazwa jednostki	Rodzaj kontroli	Data rozpoczęcia kontroli	Data podpisania protokołu	Data wysłania wystąpienia pokontrolnego
1.	UM Pińczów	Doraźna	02.01.2020	17.01.2020	13.03.2020
2.	UG Moskorzew	Doraźna	13.01.2020	12.03.2020	28.04.2020
3.	UM Pińczów	Kompleksowa	20.01.2020	27.04.2020	04.06.2020
4.	UG Mirzec	Kompleksowa	28.01.2020	23.04.2020	01.06.2020
5.	UG Skarżysko-Kościelne	Kompleksowa	03.02.2020	27.04.2020	02.06.2020
6.	UM Ożarów	Kompleksowa	05.02.2020	16.04.2020	10.06.2020
7.	SP nr 2 im. J Pawła II w Pińczowie	Problemowa	17.02.2020	27.02.2020	15.04.2020
8.	UM w Sędziszowie	Doraźna	17.02.2020	12.03.2020	08.04.2020
9.	ZPO w Sędziszowie	Problemowa	17.02.2020	12.03.2020	08.04.2020
10.	UG w Bałtowie	Doraźna	02.03.2020	10.03.2020	28.04.2020
11.	UMiG Małogoszcz	Kompleksowa	06.05.2020	10.07.2020	28.04.2020
12.	UG Michałów	Kompleksowa	06.05.2020	10.07.2020	27.08.2020
13.	Starostwo Powiatowe w Pińczowie	Kompleksowa	06.05.2020	10.07.2020	08.09.2020
14.	Starostwo Powiatowe w Starachowicach	Kompleksowa	06.05.2020	04.09.2020	17.09.2020
15.	Starostwo Powiatowe w Jędrzejowie	Kompleksowa	22.06.2020	21.07.2020	16.09.2020
16.	Starostwo Powiatowe w Ostrowcu Świętokrzyskim	Kompleksowa	06.05.2020	19.06.2020	12.08.2020
17.	UG Bieliny	Kompleksowa	22.06.2020	13.08.2020	23.09.2020
18.	UG Waśniów	Kompleksowa	25.08.2020	02.10.2020	26.11.2020
19.	UMiG w Suchedniowie	Kompleksowa	06.05.2020	03.07.2020	27.08.2020
20.	UG Masłów	Kompleksowa	22.06.2020	29.09.2020	20.11.2020
21.	UG Czarnocin	Kompleksowa	06.05.2020	30.06.2020	19.08.2020

22.	UMiG Działoszyce	Kompleksowa	06.05.2020	30.06.2020	24.08.2020
23.	Starostwo Powiatowe w Opatowie	Kompleksowa	15.06.2020	06.08.2020	16.10.2020
24.	UG Tuczępy	Kompleksowa	16.09.2020	07.12.2020	03.02.2021
25.	UG Rytwiany	Kompleksowa	06.08.2020	25.09.2020	20.11.2020
26.	UMiG Kunów	Kompleksowa	04.08.2020	09.12.2020	04.02.2021
27.	UMiG Morawica	Kompleksowa	22.06.2020	28.08.2020	27.10.2020
28.	UG Łopuszno	Doraźna	06.07.2020	31.12.2020	25.02.2021
29.	Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego	Doraźna	14.07.2020	31.08.2020	23.09.2020
30.	UMiG Bodzentyn	Doraźna	23.07.2020	06.08.2020	12.08.2020
31.	UM Kielce	Doraźna	23.07.2020	07.08.2020	17.09.2020
32.	Publiczna Szkoła Podstawowa im. A.Hedy „Szarego” w Kunowie	Problemowa	04.08.2020	19.08.2020	19.09.2020
33.	Starostwo Powiatowe w Końskich	Kompleksowa	26.10.2020	15.12.2020	03.02.2021
34.	Starostwo Powiatowe w Busku Zdroju	Kompleksowa	08.09.2020	17.12.2020	26.01.2021
35.	UMiG Daleszyce	Kompleksowa	25.08.2020	18.01.2021	
36.	UMiG Chmielnik	Kompleksowa	08.09.2020	17.12.2020	15.02.2021
37.	UMiG Osiek	Kompleksowa	05.10.2020	18.12.2020	10.02.2021
38.	SP im. S. Żeromskiego w Chmielniku	Problemowa	15.09.2020	23.10.2020	02.12.2020
39.	UG Kluczewsko	Kompleksowa	26.10.2020	21.12.2020	23.02.2021
40.	UG Piekoszów	Kompleksowa	03.11.2020	16.03.2021	
41.	ZPO w Piekoszowie	Problemowa	03.11.2020	22.12.2020	26.01.2021