

Uchwała Nr 28/2023
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 29 marca 2023 roku

w sprawie przyjęcia sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący: Damian Grzelka – Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej

Członkowie: Monika Dębowska-Sołtyk, Ewa Midura, Ireneusz Piasecki, Zbigniew Rękas,
Monika Różycka, Agnieszka Zarębska

na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1668)

postanawia

§ 1

Przyjąć sprawozdanie z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach za 2022 rok , stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem jej podjęcia.

Przewodniczący Kolegium

Damian Grzelka

(podpisano elektronicznym podpisem kwalifikowanym)

**SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI KONTROLNEJ I INFORMACYJNO-SZKOLENIOWEJ
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W KIELCACH
ZA 2022 ROK**

SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI KONTROLNEJ WKGF

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

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

Według stanu na dzień 31.12.2022 roku w Wydziale Kontroli Gospodarki Finansowej zatrudnionych było 19 osób - w przeliczeniu na pełne etaty, w tym:

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

W 2022 r. nastąpiły zmiany kadrowe w wydziale. Dnia 31.01.2022 roku na zasadzie porozumienia stron ze stanowiska odszedł Starszy Inspektor Kontroli. Natomiast z dniem 10.06.2022 roku Z-ca Naczelnika WKGF został powołany na stanowisko Prezesa Izby. Do Wydziału Kontroli z Wydziału Informacji Analiz i Szkoleń w dniu 1.07.2022 r. 1 osoba została przeniesiona na stanowisko Inspektora Kontroli oraz z dniem 1.08.2022 r. 1 osoba na stanowisko Głównego Inspektora Kontroli.

II. Realizacja zadań kontrolnych Wydziału Kontroli za 2022 rok określonych Załącznikiem Nr 1 „Plan kontroli na 2022 rok” zatwierdzonym Uchwałą Kolegium RIO w Kielcach Nr 32/2021 z dnia 13 grudnia 2021 r. przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Plan na 2022 rok	Wykonanie w 2022 rok
Kontrola kompleksowa	29 kontroli	29 kontroli
Województwo	-	-
Miasto na prawach powiatu	1 kontrola	1 kontrola
Gmina miejska	-	-

Gmina miejsko-wiejska	8 kontroli	8 kontroli
Gmina wiejska	20 kontroli	20 kontroli
Powiat	-	-
Kontrola problemowa	3 kontrole	4 kontrole
Razem	32 kontrole	33 kontrole

Ponadto, poza planem kontroli przeprowadzono 4 kontrole doraźne. Powyższe przedstawia załącznik nr 3 do sprawozdania.

W okresie I kwartału 2022 r. inspektorzy Wydziału Kontroli przeprowadzali jeszcze 3 kontrole kompleksowe (Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego, Urząd Miejski w Sędziszowie, Urząd Miasta i Gminy w Wodzisławiu) wynikające z ramowego planu pracy na 2021 rok. Przedmiotowe kontrole zostały rozpoczęte w 2021 roku, a zakończyły się w 2022 roku, co przedstawia poniższa tabela:

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

Natomiast w I kwartale 2023 roku kontynuowano czynności kontrolne dotyczące 5 kontroli kompleksowych rozpoczętych w 2022 roku, tj:

L.p.	Kontrolowana jednostka	Rodzaj kontroli	Data rozpoczęcia kontroli	Data zakończenia kontroli	Data przekazania protokołu
1.	Urząd Gminy Łoniów	Kompleksowa	15.09.2022	08.12.2022	10.02.2023
2.	Urząd Miasta i Gminy Wiślica	Kompleksowa	05.10.2022	05.01.2023	27.02.2023
3.	Urząd Gminy Kije	Kompleksowa	12.10.2022	15.12.2022	19.01.2023
4.	Urząd Miasta Kielce	Kompleksowa	12.10.2022	23.01.2023	20.03.2023
5.	Urząd Miasta i Gminy Łopuszno	Kompleksowa	18.10.2022	26.01.2023	17.03.2023

W 2022 roku inspektorzy WKGF przeprowadzili łącznie **37 kontroli**, z tego:

* **29 kontroli kompleksowych**,

* **4 kontrole problemowe** oraz dodatkowo

* **4 kontrole doraźne** poza przyjętym planem, a wynikające z bieżących potrzeb (Urząd Miasta Skarżysko-Kamienna, Publiczna Szkoła Podstawowa w Iwaniskach, Publiczna Szkoła Podstawowa w Ujeździe oraz Straż Miejska w Kielcach).

Rodzaj kontroli	Kontrole rozpoczęte w 2021 r. a kontynuowane i zakończone w 2022 r.	Plan na 2022 r.	Kontrole rozpoczęte w 2022 r.		
			Zakończone w 2022 r.	I kwartał 2023 r.	Razem
Kontrole kompleksowe	3	29	24	5	29
Kontrole problemowe	-	3	4	-	4
Kontrole doraźne	-	-	4	-	4
Razem	3	32	32	5	37

III. Przekazywanie wystąpień pokontrolnych wraz z wnioskami jednostkom kontrolowanym

W okresie 2022 roku wysłano do kontrolowanych jednostek **34 wystąpienia pokontrolne** zawierające **738 wniosków pokontrolnych**, z tego z kontroli przeprowadzonych:

* w 2021 roku – **9 wystąpień** zawierających **197 wniosków**,

* w 2022 roku – **25 wystąpień** zawierających **541 wniosków**.

Rodzaj kontroli	Wystąpienia pokontrolne dotyczące kontroli rozpoczętych w 2021 r.		Wystąpienia pokontrolne dotyczące kontroli rozpoczętych w 2022 r.	
	wystąpienia	wnioski	wystąpienia	wnioski
K. kompleksowa	8	194	18	513
K. problemowa	-	-	4	13
K. doraźna	1	3	3	15
Razem	9	197	25	541

W okresie 2022 roku do Izby wpłynęły 2 zastrzeżenia złożone przez: Prezydenta Miasta Skarżyska-Kamiennej do 3 wniosków pokontrolnych oraz Burmistrza Miasta i Gminy Łągów do 1 wniosku. W obu przypadkach Kolegium RIO w Kielcach odpowiednio Uchwałą nr 17/2022 z dnia 24 sierpnia 2022 roku oraz Uchwałą nr 12/2023 z dnia 18 stycznia 2023 roku oddaliło wniesione zastrzeżenia.

W Urzędzie Miasta Skarżysko-Kamienna Prezydent oraz Skarbnik skorzystali z prawa odmowy podpisania protokołu kontroli doraźnej.

IV. W 2022 roku skierowano **32** zawiadomienia do Rzecznika dyscypliny finansów publicznych w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych, które obejmowały łącznie **83** przypadki naruszenia dyscypliny finansów publicznych i dotyczyły **49** osób.

Zawiadomienia o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych dotyczyły czynów określonych ustawą z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 289 ze zm.), takich jak:

- **art. 5 ust. 1 pkt 1** - nieustalenie należności jednostki samorządu terytorialnego (**1 przypadek**),
- **art. 8 pkt 1** - przekazanie lub udzielenie dotacji z naruszeniem zasad lub trybu przekazywania lub udzielania dotacji (**9 przypadków**),
- **art. 9 pkt 2** - nierozliczenie w terminie otrzymanej dotacji (**2 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 (**9 przypadków**),
- **art. 15 ust. 1** - zaciągnięcie lub zmiana zobowiązania bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących zaciągania lub zmiany zobowiązań przez jednostkę sektora finansów publicznych (**7 przypadków**),
- **art. 17 ust. 1 pkt 5** - niezamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia (**1 przypadek**),
- **art. 17 ust. 1b pkt 1** - udzielenie zamówienia publicznego wykonawcy, który nie został wybrany w trybie lub procedurze, określonych w przepisach o zamówieniach publicznych (**1 przypadek**),
- **art. 18 pkt 1** - zaniechanie przeprowadzenia lub rozliczenie inwentaryzacji albo przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy o rachunkowości (**19 przypadków**),
- **art. 18 pkt 2** - niesporządzenie lub nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania albo wykazania w tym sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (**27 przypadków**),
- **art. 18a** - zaniechanie prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce sektora finansów publicznych do tego zobowiązanej, wskutek niezatrudnienia audytora wewnętrznego albo niezawierania umowy z usługodawcą (**2 przypadki**),
- **art. 18b pkt 1** - 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. 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 (**2 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 (**1 przypadek**).

V. W wyniku działalności kontrolnej w 2022 roku Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej skierował łącznie **103 pisma** adresowane m. in. do: jednostek Policji różnorodnych szczebli, Prokuratury, Rady Miasta /Rady Miejskiej /Rady Gminy, Prezydentów/ Burmistrzów/ Wójtów, Kierowników jednostek organizacyjnych oraz osób fizycznych w sprawach dotyczących między innymi:

- ✓ przekazania dokumentacji z kontroli,
- ✓ przekazania skargi według właściwości,
- ✓ realizacji wniosków pokontrolnych,
- ✓ informacji o przeprowadzonej kontroli.

SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI INFORMACYJNO-SZKOLENIOWEJ

1. Realizując działalność szkoleniową, w 2022 r., Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach zorganizowała:

- w trybie on-line w dniach 15, 16 i 18 lutego 2022 roku szkolenie dla skarbników, głównych księgowych oraz pracowników służb finansowo-księgowych jednostek i zakładów budżetowych na temat „Zamknięcie ksiąg rachunkowych budżetu, jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego za 2021 rok, sporządzanie sprawozdań finansowych, w tym informacji dodatkowej”, w których udział wzięło 257 osób
- w trybie stacjonarnym w dniach 24-25 października 2022 r. szkolenie dla skarbników, głównych księgowych oraz pracowników służb finansowo-księgowych jednostek i zakładów budżetowych na temat „Wybrane zagadnienia dotyczące gospodarki finansowej j.s.t. na 2023 r. – Procedury budżetowe oraz projekty budżetów i wieloletnich prognoz finansowych wraz z objaśnieniami”, w którym uczestniczyło 161 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. do tut. Izby wpłynęło 55 zapytań w sprawach dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych. Zapytania dotyczyły m.in. następujących problemów:

- Podatków i opłat lokalnych, w tym opłata za gospodarowanie odpadami, dot.: opodatkowania gruntów stanowiących mienie gromadzkie; zawarcia zapisu w uchwale w sprawie opłaty uzdrowiskowej o obowiązku prowadzenia przez inkasentów ewidencji osób zobowiązanych do uiszczenia opłaty; obniżenia stawki podatku od nieruchomości od budowli dotyczących działalności w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków; czy koszty wykonania zastępczego wobec niewykonania danego obowiązku należy traktować jako opłatę lub jako inną należność; zwolnień od podatku rolnego gruntów wpisanych do rejestru zabytków
- Kompetencji organów JST i komisji stałych organów stanowiących JST, dot.: upoważnienia do dokonywania zmian w planie finansowym Urzędu Marszałkowskiego; wskazania organu uprawnionego do dokonywania zmian w budżecie w związku z otrzymaniem środków z Funduszu pracy na asystenta rodziny
- Klasyfikacji budżetowej, dot.: klasyfikacji wydatków związanych z zakupem nieruchomości, z ceną płatną w dwóch kolejnych latach; zaliczenia do §662 wydatków stanowiących pierwsze wyposażenie szpitala; klasyfikowania wymienionych kosztów do wydatków inwestycyjnych tj.

przebudowa budynku, realizacja prac w lokalach gminnych; klasyfikacji wydatków na Program Kolej +

- Zaciąganie zobowiązań (zobowiązania finansowe i podpisywanie umów), dot.: zaliczania cesji wierzytelności do tytułów dłużnych
- Sprawozdawczości budżetowej, dot.: wykazania w sprawozdaniu Rb-Z zabezpieczenia należnego wykonania umowy od Firmy, której jedyny właściciel zmarł; wykazywanie wolnych środków w sprawozdaniu Rb-NDS; wykazywanie należności z tytułu opłat sądowych, kosztów procesu, kosztów zastępstwa procesowego i kosztów egzekucyjnych w sprawozdaniu Rb-N
- Zamówienia publiczne, dot.: możliwości zaciągnięcia pożyczki w trybie bezterminowym
- Pracownicy samorządowi (wynagrodzenia wójta, dodatkowe wynagrodzenie roczne itd.) dot.: wypłaty równoważnika dodatku za wieloletnią pracę
- Zasad i form finansowania zadań j.s.t., dot.: sfinansowania z funduszu sołectkiego montażu instalacji fotowoltaicznej na budynku świetlicy wiejskiej, który nie jest własnością gminy; dofinansowanie z f.s. zakupu zbiorników na deszczówkę; zakupu z f.s. książek do biblioteki; dofinansowania przez gminę stowarzyszenia prowadzącego działalność w zakresie warsztatów terapii zajęciowej; dopłaty do taryf na zbiorowe zaopatrzenie w wodę w sytuacji gdy, przedsiębiorstwem wodociągowo – kanalizacyjnym jest urząd gminy; wykorzystania środków subwencji ogólnej z przeznaczeniem na wsparcie finansowe inwestycji w zakresie kanalizacji; zakupu sprzętu medycznego przez gminę oraz ponoszenia kosztów jego eksploatacji; zaktualizowania podstawowej kwoty dotacji dla przedszkola w związku ze zmianą w ciągu roku najbliższej gminy; udzielenie pomocy finansowej dla powiatu na modernizację infrastruktury na zbiorowej mogile; wykorzystanie środków z opłat na zadanie inwestycyjne dot. projektowania i budowy placu zabaw oraz zagospodarowanie terenu wokół
- Pozostałe, dot.: ewidencjonowania opłat z tytułu przekształcenia wieczystego użytkowania gruntów we własność; ujmowania i wyceny nieruchomości będących w trwałym zarządzie na podstawie decyzji odszkodowawczej; ujmowanie w ewidencji księgowej WORD wydatków na zadania z zakresu bezpieczeństwa ruchu drogowego; wypłat ekwiwalentu pieniężnego dla strażaków ochotników za 2021 rok w 2022 roku na podstawie art. 28 ustawy o ochronie przeciwpożarowej; prawidłowość naliczania ekwiwalentu za udział w akcjach ratowniczych; pokrywanie kosztów paliwa w związku z wyjazdami OSP np. na uroczystości kościelne, imprezy, zakupy nie związane z podejmowaniem działań ochrony życia, zdrowia, mienia lub środowiska; dofinansowania studiów podyplomowych nauczyciela z dotacji oświatowej; przeznaczenia dotacji oświatowej na pokrycie wynagrodzenia osoby fizycznej będącej organem prowadzącym, pełniącej funkcji dyrektora w kilku szkołach; korekty rozliczenia wydatków z dotacji oświatowej w wyniku kontroli; finansowania z dotacji na kształcenie uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego kursów kwalifikacyjnych lub studiów podyplomowych dla nauczycieli; finansowania z dotacji oświatowej wydatków tj. oprogramowanie Microsoft, opłata programu LEX itp.; dokonywania odpisu należności przedawnionych; wysokości odsetek od nieterminowego wnoszenia opłat za oddanie gruntu w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem, dzierżawę; zapewnienia obsługi w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości oraz obsługi płacowej; wystawiania not obciążeniowych z tytułu refundacji kosztów wychowania przedszkolnego dzieci; zmiany okresu będącego podstawą do wyliczania relacji określonej w art. 243 ust. 1 u.f.p. przez

związek międzygminny; dofinansowanie wynagrodzenia pracownika niepełnosprawnego zatrudnionego w szkole prowadzonej przez fundację ze środków PFRON

- Ukraina - pomoc, dot.: zwolnienia z podatku od nieruchomości budynków zajętych na zakwaterowanie ludności uchodźczej; wykorzystania środków z rezerwy na zarządzanie kryzysowe w związku z pomocą obywatelom Ukrainy; umorzenia zaległych opłat „śmieciowych” za uchodźców z Ukrainy, którym mieszkańcy zapewнили zakwaterowanie; sfinansowania z dotacji oświatowej dojazdu do szkoły uczniów będących obywatelami Ukrainy; rozliczenia kosztów między gminami z tytułu dotacji na dzieci uczęszczające do niepublicznych przedszkoli, które posiadają status uchodźcy z Ukrainy.

Ponadto w ramach współpracy Regionalnej Izby Obrachunkowej z organami państwa i innymi instytucjami w 2022 roku zostały przygotowane i przekazane następujące informacje dla wymienionych poniżej zleceniodawców:

○ Ministerstwo Finansów:

- wskazanie jst, które: zostały wezwane do opracowania postępowania naprawczego, podjęły uchwałę w sprawie przyjęcia programu ostrożnościowego oraz podanie skali nowych (potencjalnych) przypadków postępowań naprawczych i ostrożnościowych w roku 2022 i 2023.

○ Izba Rolnica:

- informacja o dochodach planowanych i otrzymanych z podatku rolnego za IV kw. 2021 r. oraz za I, II i III kw. 2022 r.

○ Świętokrzyski Urząd Wojewódzki:

- udostępnienie danych ze sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za 2021 r. oraz informacji zawierającej kwoty wyodrębnionych w budżetach gmin środków stanowiących fundusz sołecki na rok 2021, przekazanie wykazu gmin, które podjęły uchwałę o wyrażeniu bądź nie wyrażeniu zgody na wyodrębnienie funduszu sołeckiego w budżetach na 2023 r., przekazanie danych w zakresie wysokości wykonanych dochodów bieżących w 2021 roku przez gminy

○ Najwyższa Izba Kontroli:

- zrealizowane w latach 2019-2022 (III kw.) dochody ogółem, w tym dochody własne oraz stan zaległości, w tym z tytułu dochodów własnych za ww. okres gmin będących siedzibą powiatów z terenu Województwa Świętokrzyskiego

3. Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach w 2022 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 2022 roku udzielono informacji publicznej na 15 wniosków.

Wnioski dotyczyły m.in.:

- przekazania uchwały SO w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Gminy za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia jst i objaśnieniami, udostępnienie opinii do projektu budżetu i budżetu Gminy na 2021 i 2022 rok

- działalności WKGF (t. j. Kontrola SP ZOZ; czy RIO przeprowadziła kontrolę wykonania wniosków pokontrolnych przez Gminę; udostępnienie informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych; obejmowanie kontrolą zagadnień związanych z prowadzeniem audytu wewnętrznego w kontrolowanych jst; kontrola jst wynikająca z art. 444 PZP; czy w ramach prowadzonych kontroli w okresie 01.01. - 27.08.2022 r. stwierdzono nieprawidłowości związane z wypłatą ekwiwalentów dla strażaków ratowników OSP)
- udostępnienie informacji o stanie mienia Gminy
- Wynagrodzenia pracowników WKGF w latach 2018-2022, stan zatrudnienia inspektorów kontroli na dzień 30.06.2022 r.,
- udostępnienie odpowiedzi w przedmiocie wypłaty ekwiwalentów dla strażaków OSP, udostępnienie odpowiedzi
- udostępnienie sprawozdań finansowych (łącznie bilanse i łączne rachunki zysków i strat)
- udostępnienie bilansów skonsolidowanych Gminy za 2018 i 2019 rok, udostępnienie bilansów z wykonania budżetu oraz łącznych bilansów jst Województwa Świętokrzyskiego za 2021 rok
- udostępnienie wyjaśnień Izby, w tym udostępnienie wyjaśnień Izby dot. OSP
- wskazanie strony BIP, na której są zamieszczone adresy mailowe do kontaktów z jst.

Załącznik Nr 1 do sprawozdania z działalności kontrolnej WKGF za 2022 rok

I. Kontrole kompleksowe realizacja planu kontroli na 2022 rok.

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

II. Kontrole problemowe

1. Świętokrzyski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Kielcach
2. Szkoła Podstawowa im. Bohaterów Bitwy o Tarłów w 1915 r. w Tarłowie.
3. Zespół Placówek Oświatowych w Słupi
4. Centrum Usług Wspólnych w Słupi

Załącznik nr 2 do sprawozdania

WYKAZ WYSTĄPIEŃ POKONTROLNYCH PRZEKAZANYCH W 2022 ROKU

Lp.	Kontrolowana jednostka	Rodzaj kontroli z planu 2021 roku	Data podpisania protokołu kontroli	Data wysłania wystąpienia pokontrolnego
1	UG Bałtów	Kompleksowa	10.12.2021	04.01.2022
2	UG Raków	Doraźna	21.12.2021	20.01.2022
3	Starostwo Powiatowe w Kielcach	Kompleksowa	24.11.2021	20.01.2022
4	UG Miedziana Góra	Kompleksowa	10.12.2021	08.02.2022
5	UMiG Połaniec	Kompleksowa	14.01.2022	14.03.2022
6	UM w Stąporkowie	Kompleksowa	12.01.2022	14.03.2022
7	UM Sędziszów	Kompleksowa	18.02.2022	14.03.2022
8	UMiG Wodzisław	Kompleksowa	04.03.2022	25.04.2022
9	Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego	Kompleksowa	04.03.2022	27.04.2022
Lp.	Kontrolowana jednostka	Rodzaj kontroli z planu 2022 roku	Data podpisania protokołu kontroli	Data wysłania wystąpienia pokontrolnego
10	UG Bliżyn	Kompleksowa	08.04.2022	26.05.2022
11	UG Brody	Kompleksowa	08.04.2022	06.06.2022
12	ŚZDW w Kielcach	Problemowa	29.04.2022	15.06.2022
13	UG Pawłów	Kompleksowa	22.04.2022	15.06.2022
14	UMiG Opatów	Kompleksowa	30.05.2022	05.07.2022
15	Szkoła Podstawowa w Tarłowie	Problemowa	15.06.2022	06.07.2022
16	UG Gnojno	Kompleksowa	27.05.2022	14.07.2022
17	UMiG Jędrzejów	Kompleksowa	20.05.2022	14.07.2022
18	UM Skarżysko-Kamienna	Doraźna	24.05.2022	22.07.2022
19	UG Mniów	Kompleksowa	21.07.2022	10.08.2022
20	UG Nagłowice	Kompleksowa	23.06.2022	10.08.2022
21	UG Oksa	Kompleksowa	08.06.2022	02.08.2022
22	UG Samborzec	Kompleksowa	01.07.2022	24.08.2022
23	UG Sadowie	Kompleksowa	08.07.2022	31.08.2022
24	UMiG Końskie	Kompleksowa	12.08.2022	05.10.2022
25	UMiG Nowy Korczyn	Kompleksowa	09.09.2022	04.11.2022
26	UG Wojciechowice	Kompleksowa	19.09.2022	10.11.2022

27	UG Tarłów	Kompleksowa	19.09.2022	16.11.2022
28	UG Złota	Kompleksowa	28.09.2022	25.11.2022
29	ZPO w Słupi	Problemowa	06.10.2022	01.12.2022
30	CUW w Słupi	Problemowa	06.10.2022	01.12.2022
31	UG Łubnice	Kompleksowa	11.10.2022	07.12.2022
32	UG Łagów	Kompleksowa	18.10.2022	16.12.2022
33	PSP w Ujeździe	Doraźna	10.11.2022	30.12.2022
34	PSP w Iwaniskach	Doraźna	10.11.2022	30.12.2022

Załącznik 3 do sprawozdania

WYKAZ KONTROLI ROZPOCZĘTYCH W 2022 ROKU

Lp.	Nazwa jednostki	Rodzaj kontroli	Data rozpoczęcia kontroli	Data podpisania protokołu	Data wystania wystąpienia pokontrolnego
1.	UG Brody	Kompleksowa	11.01.2022	08.04.2022	06.06.2022
2.	UG Bliżyn	Kompleksowa	25.01.2022	08.04.2022	26.05.2022
3.	UMiG Opatów	Kompleksowa	01.02.2022	30.05.2022	05.07.2022
4.	UG Gnojno	Kompleksowa	01.02.2022	27.05.2022	14.07.2022
5.	UG Samborzec	Kompleksowa	28.03.2022	01.07.2022	24.08.2022
6.	Świętokrzyski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Kielcach	Problemowa	24.01.2022	29.04.2022	15.06.2022
7.	UM w Jędrzejowie	Kompleksowa	07.02.2022	20.05.2022	14.07.2022
8.	UG Pawłów	Kompleksowa	08.02.2022	22.04.2022	15.06.2022
9.	UG Sadowie	Kompleksowa	24.03.2022	08.07.2022	31.08.2022
10.	UG Oksa	Kompleksowa	15.03.2022	08.06.2022	02.08.2022
11.	UMiG Nowy Korczyn	Kompleksowa	24.03.2022	09.09.2022	04.11.2022
12.	UM Skarżysko-Kamienna	Doraźna	08.03.2022	24.05.2022	22.07.2022
13.	UG Nagłowice	Kompleksowa	22.03.2022	23.06.2022	10.08.2022
14.	UG Tarłów	Kompleksowa	05.05.2022	19.09.2022	16.11.2022
15.	UG Wojciechowice	Kompleksowa	05.05.2022	19.09.2022	10.11.2022
16.	UG Złota	Kompleksowa	10.05.2022	28.09.2022	25.11.2022
17.	UMiG Wiślica	Kompleksowa	05.10.2022	27.02.2023	-
18.	UMiG Klimontów	Kompleksowa	22.06.2022	22.11.2022	20.01.2023
19.	UG Solec-Zdrój	Kompleksowa	02.08.2022	19.12.2022	16.02.2023
20.	UG Mniów	Kompleksowa	16.05.2022	21.07.2022	10.08.2022
21.	Szkoła Podstawowa w Tarłowie	Problemowa	24.05.2022	15.06.2022	06.07.2022
22.	UMiG Łągow	Kompleksowa	06.06.2022	18.10.2022	16.12.2022
23.	UMiG Końskie	Kompleksowa	20.06.2022	12.08.2022	05.10.2022
24.	UMiG Pacanów	Kompleksowa	27.06.2022	19.12.2022	17.02.2023
25.	UG Łubnice	Kompleksowa	27.06.2022	11.10.2022	07.12.2022
26.	UG Zagnańsk	Kompleksowa	02.08.2022	29.11.2022	26.01.2023
27.	UG Moskorzew	Kompleksowa	10.08.2022	06.12.2022	01.02.2023

28.	UG Słupia	Kompleksowa	10.08.2022	06.12.2022	03.02.2023
29.	ZPO w Słupi	Problemowa	01.09.2022	06.10.2022	01.12.2022
30.	UG Łoniów	Kompleksowa	15.09.2022	10.02.2023	-
31.	CUW w Słupi	Problemowa	06.10.2022	01.12.2022	16.12.2022
32.	UG Kije	Kompleksowa	12.10.2022	19.01.2023	-
33.	UG Łopuszno	Kompleksowa	18.10.2022	17.03.2023	-
34.	UM Kielce	Kompleksowa	12.10.2022	20.03.2023	-
35.	PSP w Iwaniskach	Doraźna	12.10.2022	10.11.2022	30.12.2022
36.	PSP w Ujeździe	Doraźna	21.10.2022	10.11.2022	30.12.2022
37.	Straż Miejska w Kielcach	Doraźna	21.11.2022	29.12.2022	28.02.2023