

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

w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach oraz rocznego ramowego planu pracy, w tym planu kontroli za 2022 rok

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 5 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668)

postanawia

§ 1

Przyjąć sprawozdanie z wykonania budżetu Izby oraz rocznego ramowego planu pracy, w tym planu kontroli 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 WYKONANIA BUDŻETU REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W KIELCACH
ORAZ ROCZNEGO RAMOWEGO PLANU PRACY W TYM PLANU KONTROLI ZA 2022 ROK**

**INFORMACJA Z REALIZACJI BUDŻETU
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W 2022 r.**

DOCHODY BUDŻETOWE

Planowane do osiągnięcia w 2022 r. dochody budżetowe wynoszą 67 tys. zł. W ramach tej kwoty zaplanowano dochody budżetowe w rozdziale 75015 - regionalne izby obrachunkowe § 0690 – wpływy z różnych opłat – w wysokości 17 tys. zł, § 0830 - wpływy z usług szkoleniowych – w wysokości 40 tys. zł, i w § 0920 – pozostałe odsetki w kwocie 10 tys. zł

Dochody budżetowe w omawianym okresie sprawozdawczym zostały wykonane w łącznej kwocie 109 tys. zł, co stanowi 163 % wielkości planowanej oraz 165 % zrealizowanych dochodów ubiegłego roku.

W 2022 r. 84 % dochodów budżetowych ogółem w rozdziale 75015- regionalne izby obrachunkowe, stanowiły wpływy z usług, klasyfikowane w § 0830. Źródłem tych dochodów były wpłaty dokonywane przez jednostki samorządu terytorialnego za udział w organizowanych przez RIO w Kielcach szkoleniach. W omawianym okresie Izba zorganizowała trzy jednodniowe szkolenia i jedno dwudniowe szkolenie, w których udział wzięło łącznie 418 osób.

Wyższe niż zakładano wykonanie planu dochodów było efektem przeprowadzenia dodatkowo dwóch szkoleń ponad plan z uwagi na znacznie większą niż zakładano liczbę osób zgłaszających udział w szkoleniu. Dochody z tytułu usług szkoleniowych zostały zrealizowane w kwocie 92 tys. zł tj. 240 % planu rocznego i 180 % dochodów osiągniętych w roku ubiegłym.

W tej grupie dochodów nie wystąpiły na dzień 31.12.2022 r. należności do zapłaty ani zaległości budżetowe. Wszystkie należności z tego tytułu zostały odprowadzone do końca okresu sprawozdawczego na rachunek dochodów budżetu państwa.

W rozdziale 75015 § 0690 - wpływy z różnych opłat dochody budżetowe zrealizowano w kwocie 7 tys. zł. Wskaźnik wykonania za 2022 r. stanowił 41 % zarówno wielkości planowanej jak wielkości osiągniętej w 2021 r.

Realizacja tego rodzaju dochodów jest trudna do ustalenia, gdyż nie wiadomo jaka liczba wniosków o ukaranie za naruszenie dyscypliny finansów publicznych wpłynie do Regionalnej Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych oraz w stosunku ilu wniosków ww. Komisja orzeknie zwrot kosztów postępowania.

W 2022 r. koszty postępowania wpłaciło 15-cie ukaranych osób. Koszty postępowania do końca okresu sprawozdawczego nie wpłaciły dwie obwinione osoby, w stosunku do których wystawiono i skierowano do właściwych miejscowo Naczelników Urzędów Skarbowych tytuły wykonawcze w celu wszczęcia egzekucji.

Ponadto w analizowanym okresie wobec bezskutecznej egzekucji, organ egzekucyjny umorzył w stosunku do jednej osoby zaległość budżetową z tytułu zwrotu kosztów postępowania administracyjnego.

Wszystkie należności budżetowe z tego tytułu, które wpłynęły na rachunek Izby zostały odprowadzone do końca okresu sprawozdawczego na rachunek dochodów budżetu państwa.

W 2022 r. zrealizowano również dochody budżetowe z tytułu zasądzonych na rzecz Skarbu Państwa - RIO w Kielcach odsetek oraz bieżąco naliczonych odsetek od nieterminowej zapłaty odszkodowania na rzecz Izby. Powyższa należność jest egzekwowana przez Komornika Sądowego Rewiru V przy Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy na podstawie wyroku sądu oraz na mocy przepisów art. 881 i następnych kpc od osoby, będącej Członkiem Zarządu Spółki.

W analizowanym okresie ww. komornik wyegzekwował i przekazał na rachunek Izby sklasyfikowane w § 0920 odsetki w kwocie 10 tys. zł, które stanowiły zarówno 100 % planu rocznego jak i wykonania roku poprzedniego.

Realizacja dochodów w poszczególnych paragrafach przedstawia się następująco:

Lp.	Dział Rozdział Paragraf	Wyszczególnienie	2021 r.	2022r.	
			Wykonanie	Ustawa	Wykonanie
			w tys. zł		
1	2	3	4	5	6
		Część 80 - Regionalne izby obrachunkowe	66	67	109
1.	750	Administracja publiczna	66	67	109
1.1	75015	Regionalne izby obrachunkowe	66	67	109
1.1.1	§ 0570	Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	0	0	0
1.1.2	§ 0690	Wpływy z tytułu zwrotu kosztów postępowania adm.	17	17	7
1.1.3	§ 0830	Wpływy z usług	39	40	92
1.1.4	§ 0920	Pozostałe odsetki	10	10	10
1.1.5	§ 0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0	0	0
1.1.6	§ 0970	Pozostałe wpływy	0	0	0

Zrealizowane dochody zostały w całości odprowadzone na rachunek dochodów Ministerstwa Finansów.

Należności z tytułu dochodów budżetowych pozostałe do zapłaty na dzień 31.12.2022 r., będące jednocześnie zaległościami wyniosły 72 tys. zł i dotyczą orzeczonych przez RKO zwrotu kosztów postępowania w wysokości 1 tys. zł oraz zasądzonych na rzecz Skarbu Państwa – RIO w Kielcach odsetek od nieterminowej zapłaty odszkodowania za utracone przez Izbę mienie w kwocie 71 tys. zł, co stanowiło 94% należności na koniec roku poprzedniego.

Powyższa należność nadal jest egzekwowana przez Komornika Sądowego Rewiru V przy Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy na podstawie wyroku sądu oraz na mocy przepisów art. 881 i następnych kpc od osoby, będącej Członkiem Zarządu Spółki.

WYDATKI BUDŻETOWE

Podstawą gospodarki finansowej RIO w Kielcach w zakresie wydatków budżetowych był plan finansowy opracowany w części 80 dział 750 rozdział 75015 dla grupy wydatków bieżących kwocie 5.568 tys. zł.

Z uwagi na niższy poziom wydatków w stosunku do roku ubiegłego nie planowano na 2022 rok wydatków majątkowych.

Przyznany naszej jednostce limit środków na wydatki w tym na pozostałe wydatki bieżące tj. bez wydatków na wynagrodzenia i pochodne wzrósł o 9 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego, co stanowiło 100,98 % analogicznych planowanych wydatków roku ubiegłego zatem planowane w tej grupie wydatki nie zostały zwiększone nawet o planowany wskaźnik inflacji – 102,8 % podczas gdy faktyczny wskaźnik wyniósł 105,1%.

Wobec powyższego plan wydatków nie uwzględniał zarówno podwyższonych wydatków na czynsze z tytułu wynajmowanych przez RIO w Kielcach pomieszczeń, które na podstawie umów najmu wzrastają corocznie o wskaźnik inflacji jak i wzrostu wydatków na zakup materiałów i usług, zapewniających bieżące funkcjonowanie. Jednocześnie biorąc pod uwagę stan techniczny posiadanych samochodów służbowych i brak możliwości zakupu nowych środków zmuszeni jesteśmy ponosić coraz większe wydatki na ich naprawy.

Duży wzrost cen materiałów a szczególnie energii i paliwa a także usług wpłynęły na znacznie wyższy niż przewidywał plan poziom wydatków bieżących mimo podejmowanych działań ograniczających koszty. Wobec zaistniałych problemów wystąpiła konieczność zwiększenia planu finansowego w zakresie wydatków bieżących Izby.

Ostatecznie powyższy plan finansowy został zwiększony w IV kwartale o kwotę 72 tys. zł z czego kwota 32 tys. zł dotyczyła wzrostu wydatków w § 4170 na wynagrodzenia bezosobowe w związku z przyznaną rezerwą celową z części 83 poz. 44 z przeznaczeniem na uzupełnienie wydatków z tytułu wzrostu ryczałtowego wynagrodzenia przewodniczących, członków komisji, rzeczników i ich zastępców oraz za udział w rozprawach członków składu orzekającego i rzeczników Regionalnych Komisji Orzekających w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych działających przy RIO natomiast kwota 40 tys. zł przyznana została decyzją Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji na dofinansowanie grupy wydatków bieżących jednostki tj. w § 4000.

Ponadto plan wydatków budżetowych na 2022 r. w ciągu roku budżetowego był 11-to krotnie zmieniany przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z czego dwukrotnie w I półroczu na wcześniejszy wniosek Zastępcy Prezesa Izby oraz kilkakrotnie w II półroczu na wniosek Prezesa Izby. Pierwsza zmiana polegała na przeniesieniach w obrębie planowanych wydatków bieżących w celu zapłaty zasądzonych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego kosztów sądowych natomiast druga zmiana polegała na zmniejszeniu wydatków bieżących o łączną kwotę 11 tys. zł z jednoczesnym zwiększeniem o ww. kwotę planowanych wydatków majątkowych w związku z koniecznością zakupu licencji dla programu antywirusowego.

Kolejne zmiany planu polegały głównie na przeniesieniu wydatków między paragrafami należącymi do wynagrodzeń oraz w grupie wydatków bieżących.

Zmniejszono planowane wydatki, przede wszystkim:

- w § 4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne o kwotę 15 tys. zł,
- w § 4120 - Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy o kwotę 13 tys. zł,
- w § 4410 - Podróże służbowe krajowe o kwotę 17 tys. zł,
- w § 4440 – Odpis na ZFŚS o kwotę 16 tys. zł,
- w § 4520 – Opłaty na rzecz budżetów jst. o kwotę 6 tys. zł,

natomiast zwiększono planowane wydatki w § 4010 - wynagrodzenia osobowe o kwotę 15 tys. zł z przeznaczeniem na wypłatę nagród jubileuszowych i w § 4000 – Grupa wydatków bieżących jednostki o kwotę 52 tys. zł.

Zrealizowane w 2022 r. wydatki budżetowe w części 80 dział 750 rozdział 75015 w łącznej kwocie 5.639,9 tys. zł stanowią 100 % planowanych wydatków ogółem i 102 % wykonanych wydatków roku ubiegłego.

W grupie wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi, które stanowiły 100,6% analogicznych wydatków roku poprzedniego wskaźnik wykonania wyniósł 100 %, wydatki bieżące pozostałe, które stanowiły 115,7 % zrealizowanych wydatków roku ubiegłego zostały wykonane w 100 % wielkości planowanej, natomiast wydatki majątkowe stanowiły 25 % wydatków wykonanych w 2021 roku i również zostały zrealizowane w 100%.

Wykonanie wydatków osobowych niezaliczonych do wynagrodzeń (§ 3020) w kwocie 6,8 tys. zł, stanowiło 100% planu rocznego oraz 158% wydatków ubiegłego roku i dotyczyło zwrotu poniesionych przez pracowników wydatków na zakup okularów korekcyjnych do pracy przy komputerze oraz wydatków na zakup wody mineralnej dla celów BHP w związku z wysokimi temperaturami powietrza.

Wyższe wykonanie części wydatków jest następstwem skorzystania przez pracowników z możliwości przeprowadzenia badań lekarskich i w konsekwencji do zakupu okularów korekcyjnych do pracy przy komputerze w okresie zmniejszonej zachorowalności na COVID.

Brak możliwości przeprowadzania ww. badań w roku ubiegłym było również skutkiem osiągnięcia wyższego wskaźnika wykonania tych wydatków w stosunku do roku ubiegłego.

Wydatki należące do grupy wynagrodzeń zrealizowane zostały w § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników w kwocie 3.639,3 tys. zł i w § 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne w kwocie 270,7 tys. zł.

W ramach § 4010 wypłacono wynagrodzenia wynikające z angaży, nagrody stanowiące 4,8 % funduszu płac, jedną odprawę emerytalną, osiem nagród jubileuszowych oraz ekwiwalenty urlopowe dla trzech osób, które rozwiązały w analizowanym okresie umowy o pracę. Wskaźnik wykonania planu w tym paragrafie wyniósł 100 % przy przeciętnym zatrudnieniu 46,8 etatu, co stanowi 79,4 % planu zatrudnienia.

Wykonanie wydatków na wynagrodzenia osobowe w grupie pracowników objętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń w 2022 r. wyniosło 843,7 tys. zł i stanowiło 100 % planu oraz 114,8 % wydatków roku ubiegłego. Wyższy wskaźnik wykonania wydatków w stosunku do roku ubiegłego był efektem zwiększonego poziomu zatrudnienia w tej grupie oraz wypłatą odprawy emerytalnej i dwóch nagród jubileuszowych.

Wykonanie wydatków w grupie pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń w analizowanym okresie wyniosło 2.795,6 tys. zł, co stanowiło 100% planu oraz 97,7 % zrealizowanych wydatków poprzedniego roku. Niższy poziom wykonania planowanych wydatków na wynagrodzenia w tej grupie pracowników jest spowodowany głównie spadkiem zatrudnienia.

Wydatki związane z wypłatą dodatkowego wynagrodzenia rocznego (§ 4040) zostały zrealizowane w miesiącu lutym 2022 r. w kwocie 270,7 tys. zł, co stanowiło 95 % wielkości planowanej w ustawie budżetowej i było na poziomie roku ubiegłego.

Z grupą wynagrodzeń powiązane są pochodne od wynagrodzeń realizowane w § 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne i § 4120 – Składki na Fundusz Pracy. Pochodne od wynagrodzeń

zrealizowano w łącznej kwocie 713,3 tys. zł tj. 100 % wielkości planowanej i 98 % wielkości zrealizowanej w poprzednim roku.

Nieco niższy wskaźnik wykonania planu jest skutkiem dokonywania w 2022 r. wypłat nie podlegających składkom społecznym tj. odprawy emerytalnej i nagród jubileuszowych.

W grupie pozostałych wydatków bieżących plan wykonano w łącznej kwocie 998,5 tys. zł, co stanowiło 107,8 % wielkości planowanej w ustawie budżetowej i 114,8 % zrealizowanych wydatków ubiegłego roku.

Znaczny wzrost wskaźnika poziomu realizacji planu wynika z faktu, iż plan wydatków w tej grupie wzrósł w stosunku do roku ubiegłego o 1% tj. poniżej planowanego wskaźnika inflacji przy wysokim wskaźniku wzrostu cen zakupu materiałów i usług w analizowanym okresie.

Wobec powyższego pomimo podjęcia działań ograniczających bieżące wydatki, istniało zagrożenie niedoboru środków na sfinansowanie części wydatków bieżących szczególnie w § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe i w § 4000 – Grupa wydatków bieżących jednostki, o czym sygnalizowaliśmy za pośrednictwem Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych.

W § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe realizowano wydatki związane z wypłatą wynagrodzeń dla Regionalnej Komisji Orzekającej i Rzeczników dyscypliny finansów publicznych. W paragrafie tym dokonywano również wypłaty wynagrodzenia dla pozaetatowych członków Kolegium oraz wynagrodzeń, na podstawie umów cywilnoprawnych w tym m.in. na przeprowadzenie szkolenia oraz utrzymanie czystości w pomieszczeniach biurowych Izby. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe łącznie zostały zrealizowane w kwocie 261,9 tys. zł, co stanowiło 100 % planu wydatków i 141,6 % wykonania analogicznych wydatków roku poprzedniego.

Z uwagi na to, że plan wydatków nie uwzględniał zwiększenia wydatków na wynagrodzenia ryczałtowe i za posiedzenia Regionalnej Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych, będących następstwem podwyższenia o 7,3 % podstawy naliczenia tych wynagrodzeń wystąpiła konieczność ograniczenia działalności ww. Komisji i dopiero uruchomienie w IV kwartale 2022 r. rezerwy celowej przeznaczonej na uzupełnienie wydatków na potrzeby RKO pozwoliło na wyznaczenie i przeprowadzenie planowanych rozpraw.

Wydatki na wynagrodzenia ryczałtowe RKO i Rzeczników oraz wynagrodzenia za 47 rozpraw z czego 46 przeprowadzonych w listopadzie i grudniu 2022 r. tj. po przyznaniu rezerwy celowej wyniosły 196 tys. zł natomiast wydatki na wynagrodzenia dla pozaetatowych członków Kolegium i z tytułu umów zleceń 65,7 tys. zł.

Wydatki z rezerwy celowej w kwocie 32 tys. zł. zostały zrealizowane w 31,9 tys. zł co stanowiło 99,7 % przyznanej kwoty.

Grupa wydatków bieżących jednostki (§ 4000), obejmuje wydatki związane z zakupem materiałów i wyposażenia, energii oraz usług zdrowotnych, pozostałych usług obcych (§ 4300), usług telekomunikacyjnych a także opłat za administrowanie i czynsze za budynki i lokale.

Wydatki w tej grupie wyniosły łącznie 533,6 tys. zł, co stanowi 118,1 % planu pierwotnego wynikającego z ustawy budżetowej w § 4000 i 104,3 % zrealizowanych w tej grupie wydatków roku poprzedniego.

Wyższe wykonanie wydatków w § 4000 - Grupa wydatków bieżących jednostki w 2022 r. było związane głównie ze znacznym wzrostem cen zakupu materiałów i usług oraz faktem, iż w analizowanym okresie poprzedniego roku praca odbywała się w znacznym stopniu w trybie zdalnym, co przyczyniło się do częściowego zmniejszenia niektórych kosztów m.in. zużycia materiałów i energii, kosztów usług telekomunikacyjnych czy opłat czynszowych.

Najwyższe w tej grupie wydatków w 2022 r. były wydatki na zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210), które zostały zrealizowane w łącznej kwocie 174,5 tys. zł tj. 33 % grupy wydatków bieżących i 101,2 % analogicznych wydatków roku poprzedniego.

Znacznymi wydatkami w tej grupie były wydatki na zakup:

- pozostałych środków trwałych w kwocie 62 tys. zł, w tym: sprzętu informatycznego w łącznej kwocie 37 tys. zł (1 komputer, 5 notebooków i 3 monitory), mebli biurowych w kwocie 11 tys. zł, jednego klimatyzatora w kwocie 5 tys. zł, oraz pozostałego wyposażenia w łącznej kwocie 9 tys. zł (urządzenie wielofunkcyjne, niszczarka, odkurzacz),
- paliwa oraz części i akcesoriów do samochodów służbowych w kwocie 43 tys. zł.
- materiałów biurowych i informatycznych w kwocie 30 tys. zł,
- prenumeraty prasy, literatury i specjalistycznych wydawnictw w łącznej kwocie 11 tys. zł.

Ponadto wydatki sklasyfikowane w ww. paragrafie obejmowały m.in. wydatki poniesione na zakup przeznaczonej do wymiany wykładziny podłogowej, środków czystości, dezynfekcji i innych potrzebnych materiałów.

Dominujące w tej grupie wydatków bieżących jednostki były w analizowanym okresie wydatki związane z wynajmowanymi przez Izbę pomieszczeniami w Kielcach i w Zespole Zamiejscowym w Sandomierzu, które zgodnie z zawartymi umowami wzrastają corocznie o wskaźnik inflacji.

Wydatki na ww. czynsze (§ 4400) zostały zrealizowane w kwocie 165,6 tys. zł, co stanowiło 31 % planu grupy wydatków bieżących i 125,3 % wykonanych wydatków roku poprzedniego.

Kolejną istotną pozycją w grupie wydatków bieżących jednostki były w analizowanym okresie wydatki związane z zakupem różnego rodzaju usług niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania Izby, sklasyfikowanych w § 4300 – Zakup usług pozostałych. W tym paragrafie wydatki zostały zrealizowane w kwocie 111 tys. zł, tj. 88 % analogicznych wydatków roku poprzedniego i 21% planu grupy wydatków bieżących.

Największe kwoty wydatków z ww. paragrafu poniesiono na usługi informatyczne w łącznej kwocie 50 tys. zł w tym opłaty za roczny abonament z tytułu dostępu do systemu informacji prawnej LEX w kwocie 36 tys. zł.

Wydatki w tym paragrafie dotyczyły również opłat pocztowych na kwotę 10 tys. zł, kosztów dostępu do publikacji Inforlex w kwocie 6 tys. zł, usług doradztwa i kontroli przestrzegania przepisów bhp oraz kosztów pełnienia obowiązków Inspektora Ochrony Danych Osobowych przez podmiot zewnętrzny w łącznej kwocie 11 tys. zł.

Pozostałe wydatki sklasyfikowane w ww. paragrafie obejmowały m.in. wydatki związane ze szkoleniem członków Regionalnej Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych, nie będących pracownikami Izby a także z bieżącą eksploatacją wynajmowanych przez Izbę pomieszczeń oraz użytkowanych samochodów służbowych, abonament radiowy oraz inne drobne wydatki na usługi związane z bieżącym funkcjonowaniem jednostki.

Pozostałe wydatki mieszczące się w tej grupie wydatków obejmowały:

- wydatki na zakup środków żywności (§ 4220) w kwocie 2 tys. zł, co stanowiło 0,4 % grupy wydatków bieżących i 51% wydatków roku poprzedniego,
- wydatki na zakup energii elektrycznej c.o. i wody (§ 4260) w kwocie 59 tys. zł, co stanowiło 11 % grupy wydatków bieżących i 114 % wydatków roku poprzedniego,
- wydatki na zakup usług zdrowotnych (§ 4280), które dotyczyły kosztów przeprowadzenia wstępnych, okresowych i kontrolnych badań lekarskich kwocie 2 tys. zł, co stanowiło 0,4% grupy wydatków bieżących i 62,5% wydatków roku poprzedniego,
- wydatki na zakup usług telekomunikacyjnych (§ 4360) w kwocie 18,7 tys. zł, co stanowiło 3,5 % planu grupy wydatków bieżących i 89,9 % wydatków poniesionych w roku poprzednim.

W ramach usług realizowano także wydatki remontowe, które obciążały plan wydatków § 4270 – Zakup usług remontowych. Obejmowały one wydatki na częściowy remont pomieszczeń Izby oraz na naprawy środków transportowych, bieżące naprawy i konserwacje sprzętu biurowego a także urządzeń eksploatacyjnych (np. klimatyzacji). W analizowanym okresie wydatkowano na nie łącznie kwotę 11,5 tys. zł, co stanowi 100 % planu rocznego i 105,5 % wydatków poprzedniego roku.

W analizowanym okresie poniesiono wydatki na krajowe podróże służbowe w kwocie 73 tys. zł tj. 100 % planu rocznego oraz 132,7 % zrealizowanych wydatków roku ubiegłego. Dużo wyższe wykonanie wydatków w tym paragrafie w stosunku do roku ubiegłego było efektem ograniczania w 2021 roku do minimum wyjazdów służbowych do kontrolowanych jednostek samorządu terytorialnego, z uwagi na stan zagrożenia epidemiologicznego oraz podwyższenie w IV kw. analizowanego okresu diet i ryczałtów z tytułu odbywania podróży.

Wydatki na odpis na ZFŚS (§ 4440) zrealizowano w kwocie 82 tys. zł tj. 104 % wydatków roku ubiegłego, wydatki w § 4480 - Podatek od nieruchomości w związku z wynajmem pomieszczeń biurowych Izby od jednostek samorządu terytorialnego w kwocie 5,4 tys. zł tj. 106 % wydatków roku poprzedniego natomiast wydatki na ubezpieczenie mienia Izby (§ 4430) w kwocie 13 tys. zł utrzymywały się na poziomie wydatków ubiegłego roku.

Do grupy wydatków bieżących należą również wydatki realizowane w § 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.

Wydatki na szkolenia pracowników wyniosły w analizowanym okresie 15 tys. zł, co stanowiło 100 % planu wydatków w tym paragrafie i 351 % wydatków roku poprzedniego i dotyczyły szkoleń pracowników komórki finansowo-księgowej i biura Izby, szkolenia członków Regionalnej Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych a także pracowników Wydziału Kontroli oraz Wydziału Informacji Analiz i Szkoleń.

Wyższe wykonanie wydatków w tym paragrafie było efektem ograniczonych możliwości udziału w szkoleniach w ubiegłym roku w związku z trwającym stanem zagrożenia epidemiologicznego.

Ponadto w 2022 r. zrealizowano wydatki na wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający (§ 4710) w kwocie 1,5 tys. zł. Znikome wykonanie planu z tytułu wpłat na PPK wynika z faktu, iż w chwili obecnej do Programu przystąpił tylko jeden pracownik Izby.

WYDATKI MAJĄTKOWE

Pierwotny plan finansowy wydatków na 2022 r. z uwagi na niższy poziom przyznanych środków nie zawierał wydatków majątkowych.

W związku koniecznością zakupu licencji na program antywirusowy Izba wystąpiła z wnioskiem o zmianę planu polegającą m.in. na zmniejszeniu planu wydatków w paragrafach wydatków bieżących o łączną kwotę 11 tys. zł i przeznaczeniu jej na zwiększenie wydatków w paragrafie 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

W miesiącu kwietniu br. zakupiono licencję ESET PROTECT Essential ON-PREM na okres 3 lat dla 78 stanowisk za kwotę 11 tys. zł.

Realizacja wydatków majątkowych stanowiła w 2022 roku 25 % analogicznych wydatków roku ubiegłego.

ZOBOWIĄZANIA

Na dzień 31.12.2022 roku wystąpiły zobowiązania niewymagalne, stanowiące 95,7% zobowiązań roku ubiegłego w łącznej kwocie 411,3 tys. zł z tego:

- 77,7 tys. zł z tytułu składek społecznych i podatku, potrąconych z wynagrodzeń za miesiąc grudzień,
- 272,8 tys. zł z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r.,
- 55,1 tys. zł z tytułu składek społecznych od wynagrodzeń za m-c grudzień i dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- 4,9 tys. zł z tytułu składek na FP i FS od dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- 0,7 tys. zł z tytułu zakupu usług obcych,
- 0,1 tys. zł z tytułu wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający.

ZATRUDNIENIE

Plan zatrudnienia Izby na 2022 rok wynosił 59 etatów kalkulacyjnych, w tym 9 etatów członków Kolegium.

Przeciętne zatrudnienie w 2022 r. wyniosło 46,8 etatu.

Stan zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosił 48 osób oraz 47,5 w przeliczeniu na etaty.

W 2022 r. stan zatrudnienia zmniejszył się w stosunku do stanu z dnia 31.12.2021 r. o jedną osobę.

WYKONANIE ROCZNEGO RAMOWEGO PLANU PRACY W TYM PLANU KONTROLI

I NADZÓR NAD JEDNOSTKAMI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO W ZAKRESIE SPRAW FINANSOWYCH

- 1.** Badanie uchwał organów jednostek samorządu terytorialnego oraz zarządzeń Wójtów (Burmistrzów, Prezydentów Miast) pod kątem ich zgodności z prawem w sprawach określonych art. 11 ust. 1 ustawy o rio następowało w wyznaczonym terminie. Członkowie Kolegium w 2022 roku zbadali ogółem 9.574 uchwał i zarządzeń, w tym:

 - 7.988 uchwał i zarządzeń gmin
 - 930 uchwał powiatów
 - 98 uchwał i zarządzeń miasta na prawach powiatu
 - 462 uchwał województwa samorządowego
 - 96 uchwał związków międzygminnych

Wyniki rozstrzygnięć nadzorczych nad uchwałami i zarządzeniami przedstawia tabela stanowiąca załącznik nr 2.
- 2.** W 2022 r. Kolegium nie ustalało budżetu j. s. t. w zakresie zadań własnych oraz zadań zleconych.
- 3.** W 2022 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach odbyło 16 posiedzeń, na których podjęto 35 uchwał. Na posiedzeniach Kolegium podjęto uchwały w sprawie:

 - przyjęcia sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach za 2021 rok,
 - przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu Izby oraz rocznego ramowego planu pracy, w tym planu kontroli za 2021 rok,
 - uchwalenia wniosków do projektu budżetu Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach na 2023 rok,
 - przyjęcia sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach za I półrocze 2022 roku,
 - zmian w ramowym planie pracy Izby na 2022 rok,
 - uchwalenia ramowego planu pracy Izby na 2023 rok.
- 4.** Kolegium rozpatrzyło zastrzeżenia do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym, wniesionym przez Prezydenta Miasta Skarżysko-Kamienna.
- 5.** W roku 2022 w wyniku stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie danych do naliczenia subwencji, jednostki samorządu terytorialnego sporządziły i przekazały korekty sprawozdań Rb-PDP.
- 6.** Nie rozpatrywano spraw dotyczących powiadomień przez skarbnika o przypadkach dokonania kontrasygnaty na pisemne polecenie zwierzchnika, w przypadkach określonych w art. 262 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, gdyż powiadomienia takie nie wpłynęły.
- 7.** Składy Orzekające wydały 1.047 opinii, w tym:

 - 848 opinii dla gmin
 - 109 opinii dla powiatów
 - 10 opinii dla miasta na prawach powiatu
 - 8 opinii dla województwa samorządowego
 - 72 opinie dla związków międzygminnych.

Wyniki działalności opiniodawczej przedstawia tabela, stanowiąca załącznik nr 3.

8-9. Kolegium nie rozpatrywało odwołań od opinii w sprawach określonych w art. 13 pkt 3-5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych - odwołania nie wpłynęły.

10. W 2022 roku nie kierowano do Wojewody i Ministra Finansów informacji o negatywnych opiniach o sprawozdaniach z wykonania budżetu jednostek samorządu terytorialnego za rok 2021 - nie wydano opinii negatywnych.

11-12. Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach w 2022 roku nie opracowywała raportów o stanie gospodarki finansowej j.s.t., o których mowa w art. 10 a ustawy o r. i. o., a co za tym idzie nie rozpatrywała zastrzeżeń do raportów.

13. W 2022 r. nie wzywano jst do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego, gdyż nie zachodziły przesłanki dotyczące braku możliwości uchwalenia wpl lub budżetu zgodnie z zasadami określonymi w art. 242-244 uofp oraz zagrożenia realizacji zadań publicznych.

II KONTROLA GOSPODARKI FINANSOWEJ I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

I. i II. Przeprowadzanie kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych podmiotów wymienionych w art. 1 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych oraz przeprowadzanie kontroli problemowych, doraźnych i kontroli sprawdzających wykonanie wniosków pokontrolnych zgodnie z dyspozycją Prezesa Izby

1. Realizacja zadań kontrolnych Wydziału za 2022 rok określonych Uchwałą nr 32/2021 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 13 grudnia 2021 roku przedstawia się następująco

Wyszczególnienie	Plan na 2022 r.	Ogółem wykonano w 2022 r.
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

Zgodnie z Załącznikiem Nr 1 „Plan kontroli na 2022 rok” Uchwały nr 32/2021 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 13 grudnia 2021 r. przyjęto łącznie do wykonania na 2022 rok 29 kontroli kompleksowych jednostek samorządu terytorialnego oraz 3 kontrole problemowe. Z planowanych **29** kontroli kompleksowych przeprowadzono **29** kontroli, a z planowanych **3** kontroli problemowych przeprowadzono **4** kontrole.

W okresie I kwartału 2022 roku inspektorzy Wydziału Kontroli przeprowadzali jeszcze (kontynuowano czynności rozpoczęte w 2021 roku) 3 kontrole kompleksowe uwzględnione w ramowym planie pracy Izby na 2021 rok (Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego, Urząd Miejski w Sędziszowie i Urząd Miasta i Gminy Wodzisław).

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	28.01.2022	18.02.2022

Natomiast z kontroli rozpoczętych w 2022 roku nadal w okresie I kwartału 2023 roku kontynuowano 5 kontroli (Urząd Gminy Łoniów, Urząd Miasta i Gminy Wiślica, Urząd Gminy Kije, Urząd Miasta Kielce oraz Urząd Miasta i Gminy Łopuszno).

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

2. Realizacja zadań kontrolnych Wydziału za 2022 rok określonych Uchwałą nr 32/2021 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 13 grudnia 2021 r.

Plan kontroli na 2022 rok przedstawia się następująco:

*** Wykonano 29 kontroli kompleksowych**

*** Wykonano 4 kontrole problemowe**

*** Wykonano 4 kontrole doraźne** (poza przyjętym planem, wynikające z bieżących potrzeb).

W okresie 2022 roku realizowano w ramach kontroli kompleksowych 2 **kontrole koordynowane** zgodnie z tematyką przyjętą przez Krajową Radę Regionalnych Izb Obrachunkowych, tj:

1) Realizacja zasady powszechności opodatkowania w podatku od nieruchomości od osób fizycznych w latach 2020-2021 (koordynator RIO Rzeszów)

2) Ewidencja środków pieniężnych na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego (koordynator RIO Kielce)

3. W trakcie czynności kontrolnych podejmowanych w okresie 2022 roku inspektorzy stwierdzili w kontrolowanych jednostkach łącznie 577 nieprawidłowości w następujących obszarach działalności kontrolowanych jednostek:

➤ Księgowość i sprawozdawczość	- 204 nieprawidłowości,
➤ Realizacja dochodów budżetowych	- 101 nieprawidłowości,
➤ Ustalenia organizacyjne	- 71 nieprawidłowości,
➤ Wydatki budżetowe	- 63 nieprawidłowości,
➤ Zamówienia publiczne	- 35 nieprawidłowości,
➤ Gospodarka mieniem	- 29 nieprawidłowości,
➤ Rozliczenie udzielonych i otrzymanych dotacji	- 28 nieprawidłowości,
➤ Dług Publiczny	- 22 nieprawidłowości,
➤ Ogólne zagadnienia dot. planowania i wykonania budżetu	- 14 nieprawidłowości,
➤ Rozliczenie j.st. z jednostkami organizacyjnymi	- 10 nieprawidłowości,

4. W okresie 2022 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 przeprowadzanych w 2022 roku inspektorzy udzielili łącznie **79** instruktaży, które najczęściej obejmowały zagadnienia dotyczące:

- ✓ dokonywania przypisów podatków w ewidencji księgowej
- ✓ prawidłowego ujmowania zaangażowania wydatków
- ✓ kontroli formalnej sprawozdań
- ✓ wprowadzania i opracowywania regulaminu wynagradzania
- ✓ terminowego zwrotu wadium
- ✓ przestrzegania obowiązku sporządzania dowodów księgowych
- ✓ prawidłowości ustalania podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego
- ✓ przestrzegania zasad funkcjonowania kont
- ✓ prawidłowości publikowania planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych
- ✓ prawidłowości publikowania ogłoszenia o otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego

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. kompleksowe	8	194	18	513
K. problemowe	-	-	4	13
K. doraźne	1	3	3	15
Razem	9	197	25	541

W okresie 2022 roku wszystkie wystąpienia pokontrolne przesłano kierownikom kontrolowanych jednostek w terminie 60 dni od daty przekazania protokołu kontroli zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2022 roku poz. 1668) i w żadnym wypadku nie przekroczono tego ustawowego terminu.

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.

IV. Kierowanie pism sygnalizacyjnych do właściwych jednostek o wynikach kontroli oraz zawiadomień do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych

1. W 2022 roku skierowano pisma sygnalizacyjne do:

- Urzędu Skarbowego - poinformowano o nieprawidłowościach polegających na nierzetelnym i wadliwym prowadzeniu ksiąg rachunkowych (UG Łągów)
- Państwowej Inspekcji Pracy – poinformowano o naruszeniu przepisów o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (UG Samborzec) oraz niewykorzystaniu zaległego urlopu wypoczynkowego i dodatkowego urlopu dla osoby niepełnosprawnej (UG Gnojno)
- Wojewody Świętokrzyskiego – poinformowano o nieprawidłowościach dotyczących wydatkowania środków w ramach funduszu sołectkiego (UG Strawczyn)

W 2022 wysłano 32 pisma dot. realizacji wniosków pokontrolnych.

2. 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 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 nienależytego 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. Prowadzenie spraw związanych ze skargami i wnioskami

1. W okresie 2022 roku do WKGF wpłynęło 8 skarg.

Przedmiotowe skargi przekazano z zachowaniem ustawowego terminu w trybie art. 231 § 1 w związku z art. 229 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2022 r. poz. 2000) do właściwych organów.

2. W okresie 2022 roku wpłynęły do Izby 34 sygnalizacje w zakresie sugerowanych nieprawidłowości, w tym:

- 2 sygnalizacje przesłane przez organy ścigania,
- 8 sygnalizacji nadesłanych przez organy administracji rządowej i samorządowej oraz inne urzędy i instytucje,
- 24 sygnalizacje przesłane przez inne podmioty.

W trakcie przeprowadzonych w 2022 roku kontroli zweryfikowano łącznie 29 sygnalizacji o nieprawidłowościach.

VI. Sporządzanie dla Prezesa Izby informacji dotyczącej zawiadomień o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych, przesłanych i oczekujących na przekazanie do Rzecznika oraz informacji na temat oczekujących i przesłanych wystąpień pokontrolnych

Powyższa informacja jest sporządzana na bieżąco do 2-go dnia każdego miesiąca.

III EWIDENCJA I KONTROLA BUDŻETÓW J.S.T., SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. W 2022 roku WIAS poddał kontroli formalnej i rachunkowej łącznie 254 projektów budżetów j. s. t. oraz projektów wieloletnich prognoz finansowych. Projekty oraz uchwały i zarządzenia w sprawie Wieloletnich Prognoz Finansowych przekazywane były do Ministerstwa Finansów za pośrednictwem systemu BeSTi@ w terminach wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r., poz. 83).

2. W 2022 roku WIAS poddał kontroli rachunkowej i formalnej oraz ewidencji komputerowej 4.791 uchwał zarządów, zarządzeń wójtów (prezydentów, burmistrzów) zmieniających budżet j. s. t. i dotyczących zmian w wieloletnich prognozach finansowych podejmowanych przez organy wykonawcze.

3. W 2022 roku WIAS poddał kontroli rachunkowej, formalnej oraz ewidencji komputerowej 4.783 uchwał budżetowych, uchwał zmieniających budżet a także uchwał w sprawie wieloletnich prognoz finansowych oraz w sprawie zmian w wieloletnich prognozach finansowych podejmowanych przez organy stanowiące j. s. t.

4. Zgodność wielkości kredytów, pożyczek, obligacji w uchwałach w sprawie zaciągnięcia kredytu, pożyczki i emisji obligacji z budżetem jednostki samorządu terytorialnego oraz kwot wykazanych w uchwałach o pomocy finansowej i o dotacjach z budżetem jednostki samorządu terytorialnego sprawdzana była na bieżąco.

5. Kontrola wyliczania wolnych środków, nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych oraz wykazywanych w budżetach i WPF-ach j.s.t., dokonywana była na bieżąco, wraz z kontrolą rachunkową i formalną uchwał.

6-7. W 2022 roku skontrolowano i wprowadzono do ewidencji komputerowej sprawozdania budżetowe oraz w zakresie operacji finansowych j.s.t.:

- 1.113 sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych j. s. t., w tym 224 korekty,

- 1.094 sprawozdań Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych j. s. t, w tym 205 korekt,
- 676 sprawozdań Rb – NDS o nadwyżce/deficycie, w tym 168 korekt,
- 552 sprawozdań Rb – Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, w tym 44 korekty,
- 124 sprawozdań Rb - UZ uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, w tym 14 korekt,
- 635 sprawozdań Rb – N o stanie należności, w tym 127 korekt,
- 131 sprawozdania Rb – PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych w tym 29 korekt,
- 141 zbiorcze sprawozdania Rb – 30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych, w tym 16 korekt,
- 192 sprawozdania Rb – 34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w tym 16 korekt,
- 140 sprawozdań Rb –ST o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych/jednostek samorządu terytorialnego, w tym 13 korekt,
- 57 sprawozdań Rb28-NWS z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego, które nie wygasły z upływem roku budżetowego, w tym 1 korekta
- 219 sprawozdań SP-1 podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego, w tym 16 korekt.

Ponadto w 2022 r. skontrolowano sprawozdania, przekazywane z j. s. t. do wiadomości Izby:

- 564 sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, w tym 99 korekt,
- 2.129 sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zlecone jednostkom samorządu terytorialnego, w tym 158 korekt.

Sprawozdania sporządzone nieprawidłowo, na wniosek pracowników Izby, były korygowane przez osoby je sporządzające. Skorygowane sprawozdania, po sprawdzeniu, zostały wprowadzone ponownie do ewidencji komputerowej.

Miesięczne i kwartalne sprawozdania budżetowe przekazywane były za pośrednictwem systemu BeSTi@.

Kontrola zgodności planu dochodów i wydatków budżetowych wykazanych w sprawozdaniach z planem po zmianach, na podstawie ewidencji komputerowej uchwał i zarządzeń realizowana była na bieżąco tak, aby ich przesłanie do Ministerstwa Finansów odbyło się w terminach określonych w w/w rozporządzeniu.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 ze zm.), sporządzanych przez samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw, sprawdzono i wprowadzono do ewidencji komputerowej:

- 743 sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, w tym 21 korekt,
- 27 sprawozdań Rb-UZ- uzupełniających o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, w tym 6 korekt,

- 782 sprawozdań Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, w tym 60 korekt.

8. Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach wpływają sprawozdania z zakresu pomocy publicznej dla przedsiębiorców, informacje o zaległościach w spłacie podatków, z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego (116 sztuk), które po sprawdzeniu kierowane są według właściwości do Ministerstwa Finansów, Ministerstwa Edukacji Narodowej.

9. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r., poz. 342), do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach, w 2022 roku wpłynęło :

- 134 bilansów z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego w tym 7 korekt,
- 140 bilanse jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego, w tym 13 korekt,
- 131 skonsolidowane bilanse j. s. t., w tym 4 korekty,
- 141 zestawień zmian w funduszu jednostki, w tym 14 korekt,
- 137 rachunki zysków i strat jednostki, w tym 10 korekt,
- 142 informacji dodatkowych, w tym 16 korekt.

Skonsolidowane bilanse jednostek samorządu terytorialnego w formie dokumentu elektronicznego Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach przekazała do Ministerstwa Finansów zgodnie z terminem określonym w w/w rozporządzeniu.

IV. DZIAŁALNOŚĆ INFORMACYJNA I SZKOLENIOWA W ZAKRESIE SPRAW OBJĘTYCH NADZOREM I KONTROLĄ

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:

- Kompetencji organów j.s.t.
- Sprawozdawczości budżetowej
- Zasad i form finansowania zadań j.s.t.
- Podatków i opłat lokalnych,
- Zasad gospodarowania mieniem komunalnym
- Klasyfikacji budżetowej
- Pracowników samorządowych (m.in. wynagrodzenia wójta)
- Zamówień publicznych
- Pomocy w związku z konfliktem na terenie 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 zlecających:

- Ministerstwo Finansów
- Izba Rolnica
- Świętokrzyski Urząd Wojewódzki
- Najwyższa Izba Kontroli.

4. Opracowanie dla potrzeb Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych sprawozdania z działalności Izb oraz z wykonania budżetów przez j. s. t. za 2021 r. zrealizowane zostało w okresie od m-ca lutego do m-ca maja 2022 r.

5. Gromadzenie informacji wynikających z art. 245 ustawy o finansach publicznych było realizowane na bieżąco.

V. OBSŁUGA ORGANIZACYJNO-PRAWNA I BIUROWA KOMISJI ORZEKAJĄCEJ I RZECZNIKA DYSCYPLINY FINANSÓW PUBLICZNYCH

1-2. Sprawozdania sporządzane były i przekazywane w terminach wynikających z przepisów ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

VI. ORGANIZACJA ORAZ BIEŻĄCA OBSŁUGA IZBY

1. Sprawozdanie z wykonania budżetu Izby oraz rocznego ramowego planu pracy, w tym planu kontroli za 2021 rok zostało przyjęte uchwałą Kolegium RIO Nr 6/2022 w dniu 30.03.2022 r. i przekazane do ministra właściwego do spraw administracji publicznej.

2. Sprawozdanie z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej za 2021 rok zostało przyjęte uchwałą Kolegium RIO Nr 5/2022 w dniu 30.03.2022 r. i przekazane do ministra właściwego do spraw administracji publicznej.

3. Sprawozdanie z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej za I półrocze 2022 roku zostało przyjęte uchwałą Kolegium RIO Nr 20/2022 w dniu 21.09.2022 r.

4. Uchwalenie opracowanego ramowego planu pracy Izby na 2023 rok, zostało przyjęte uchwałą Kolegium RIO Nr 35/2022 w dniu 21.12.2022 r. a następnie przekazane do ministra właściwego do spraw administracji publicznej.

- 5- 6.** Opracowanie wniosków i przygotowanie projektu budżetu Izby 10.06.2022 r. Następnie wnioski wraz z uzasadnieniem zostały przesłane do Przewodniczącego Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych.
- 7.** Projekt planu finansowego Izby na 2023 rok został przygotowany i przesłany do MSWiA 22.11.2022 r.
- 8.** Informacja z realizacji budżetu i przebiegu realizacji zadań Izby za I półrocze 2022 r. została sporządzona i przekazana do MSWiA w dniu 15.07.2022 r.
- 9.** Sprawozdanie z realizacji budżetu w układzie zadaniowym za 2021 r. zostało sporządzone i przekazane do MSWiA w dniu 16.02.2022 r.
- 10.** Obsługa administracyjna i techniczna Izby odbywała się na bieżąco.
- 11.** Prowadzenie spraw związanych z dostępem do informacji publicznej realizowane było na bieżąco. Za okres 2022 roku udzielono informacji publicznej na 15 wniosków.
- 12.** Prowadzenie obsługi finansowo-księgowej Izby odbywało się na bieżąco.
- 13.** W Izbie na bieżąco prowadzone było archiwum zakładowe.
- 14.** Nadzór nad siecią komputerową, w tym modernizacja istniejących i wdrażanie nowych programów komputerowych odbywa się na bieżąco. Organizacja strony BIP, umieszczanie tam zawiadomień o planowanych szkoleniach, rozstrzygnięć nadzorczych, treści udzielonych odpowiedzi, treści wystąpień pokontrolnych i. t. p. realizowane były na bieżąco.

Wykonanie planu wydatków za 2022 r. (w tys. zł)

Załącznik nr 1

§	Wyszczególnienie	Wykonanie za 2021 r.	Plan na 2022 r. wg ustawy budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie za 2022 r.	9 : 3	9 : 4	9 : 8
1	2	6	4	5	6	7	8	9
3020	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	4,3	6,0	6,8	6,8	158,1%	113,3%	100,0%
3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	0,0		0,0	0,0	-	-	-
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników z tego:	3 597,0	3 624,0	3 639,3	3 639,3	101,2%	100,4%	100,0%
	- mnożnikowi	734,8	937,0	843,7	843,7	114,8%	90,0%	100,0%
	- pozostali	2862,2	2687,0	2795,6	2795,6	97,7%	104,0%	100,0%
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne z tego:	271,9	286,0	270,7	270,7	99,6%	94,7%	100,0%
	- mnożnikowi	54,9	74,0	54,4	54,4	99,1%	73,5%	100,0%
	- pozostali	217,0	212,0	216,3	216,3	99,7%	102,0%	100,0%
	Razem wynagrodzenia	3 868,9	3 910,0	3 910,0	3 910,0	101,1%	100,0%	100,0%
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	660,2	647,0	647,0	647,0	98,0%	100,0%	100,0%
4120	Składki na Fundusz Pracy	68,5	79,0	66,3	66,3	96,8%	83,9%	100,0%
	Razem pochodne od wynagrodzeń	728,7	726,0	713,3	713,3	97,9%	98,3%	100,0%
	Razem wynagrodzenia wraz z pochodnymi	4 597,6	4 636,0	4 623,3	4 623,3	100,6%	99,7%	100,0%
4000	Grupa wydatków bieżących jednostki tj. par: 4210, 4220, 4260, 4280, 4300, 4360, 4400	511,6	452,0	533,6	533,6	104,3%	118,1%	100,0%
4140	Wpłaty na PFRON	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	184,9	230,0	262,0	261,9	141,6%	113,9%	100,0%
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	172,4	* 94,0	* 174,5	174,5	101,2%	185,6%	100,0%
4220	Zakup środków żywności	4,5	* 2,0	* 2,3	2,3	51,1%	115,0%	100,0%
4260	Zakup energii	52,1	* 54,0	* 59,3	59,3	113,8%	109,8%	100,0%

4270	Zakup usług remontowych	10,9	* 11,0	* 11,5	11,5	105,5%	104,5%	100,0%
4280	Zakup usług zdrowotnych	3,2	* 3,0	* 2,0	2,0	320,0%	106,7%	100,0%
4300	Zakup usług pozostałych	126,4	* 126,0	* 111,2	111,2	88,0%	88,3%	100,0%
4360	Opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych *	20,8	* 20,0	* 18,7	18,7	89,9%	93,5%	100,0%
4400	Opłaty za admin. i czynsze za bud., lok. i pom. garażowe	132,2	* 153,0	* 165,6	165,6	125,3%	81,2%	100,0%
4410	Podróże służbowe krajowe	55,1	90,0	73,1	73,1	132,7%	57,4%	99,8%
4430	Różne opłaty i składki	13,0	13,0	13,1	13,1	100,8%	100,8%	100,0%
4440	Odpisy na ZFŚS	79,1	98,0	82,4	82,4	104,2%	84,1%	100,0%
4480	Podatek od nieruchomości	5,1	6,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%
4520	Opłaty na rzecz budżetów jst.	4,9	8,0	4,9	4,9	90,7%	61,3%	100,0%
4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,0	0,0	0,9	0,9	0,0%	0,0%	100,0%
4700	Szkolenia pracown. niebędących członkami st. cyw.	4,3	10,0	15,1	15,1	351,2%	151,0%	100,0%
4710	Wpłaty do PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	1,1	10,0	1,5	1,5	136,4%	15,0%	100,0%
	Razem wydatki bieżące (§ 400-4700)	870,0	926,0	998,6	998,5	114,8%	107,8%	100,0%
	Razem wydatki bieżące	5 471,9	5 568,0	5 628,7	5 628,6	102,9%	101,1	100,0%
6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jedn. budżetowych	45,5	0,0	11,3	11,3	24,8%	-	100,0%
	OGÓŁEM WYDATKI	5 517,4	5 568,0	5 640,0	5 639,9	102,2%	101,3%	100,0%

*dla celów porównawczych plan wydatków ujętych w § 400 – Grupa wydatków bieżących jednostki wg ustawy budżetowej w kwocie 452 tys. zł i po zmianach w kwocie 533,6 tys. został w tabeli przedstawiony w rozbiciu na poszczególne paragrafy wydatków.

Załącznik 2

Lp.	Uchwały i zarządzenia w zakresie spraw finansowych dotyczące:	Liczba zbadanych uchwał i zarządzeń			Wyniki badania nadzorczego							
		Ogółem w 2021 r.	Ogółem w 2022 r. (kol.6+7)	w tym: uchwał i zarządzeń organów wykonawczych	Bez naruszenia prawa	Z naruszeniem prawa (kol.8+9+10+13)	z tego:					Inne rozstrzygnięcia ¹⁾
							z nieistotnym naruszeniem prawa	Wszczęte postępowania umorzono	nieważne (kol.11+12)	z tego:		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	budżetu	2 961	127	X	127	0	0	0	0	0	0	0
2	zmian budżetu ²⁾	103 830	6 280	4 678	6 277	3	0	2	0	0	0	1
3	wieloletniej prognozy finansowej i zmian	28 780	1 424	71	1 422	2	0	0	2	0	2	0
4	procedury uchwalania budżetu	126	6	0	6	0			0			
5	emitowania obligacji oraz określania zasad ich zbywania, nabywania i wykupu przez organ wykonawczy	486	22	0	22	0			0			
6	zobowiązań w zakresie podejmowania inwestycji i remontów o wartości przekraczającej granicę ustalaną corocznie przez organ stanowiący	1 120	0	X		0			0			
7	zaciągania długoterminowych pożyczek i kredytów	1 960	43		43	0			0			
8	udzielania pożyczek ³⁾	173	2	1	2	0			0			
9	udzielania poręczeń ⁴⁾	67	1		1	0			0			
10	zaciągania krótkoterminowych pożyczek i kredytów	63	2	2	2	0			0			
11	zasad i zakresu przyznawania dotacji z budżetu jednostki samorządu terytorialnego ⁵⁾	9 426	461		460	1			1		1	
12	podatków i opłat lokalnych ⁶⁾	11 455	559		547	12			12	10	2	
	w tym: opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi ⁷⁾	4 127	151	X	149	2			2	2		
13	pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ⁸⁾	623	35	X	35	0			0			
14	absolutorium	2 895	126	X	125	1	0	0	1	0	1	0
15	pozostałe uchwały i zarządzenia	10 268	486	39	484	2			2		2	
	Ogółem	174 233	9 574	4 791	9 553	21	0	2	18	10	8	1

Wyniki działalności opiniodawczej Izby i charakter wydanych opinii w 2022 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa w:

Kielcach

liczba jst objętych nadzorem:

127

w tym, związków uchwalających budżet:

11

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Liczba wydanych opinii			
		Razem	Charakter wydanych opinii		
			pozytywne	pozytywne z uwagami	pozytywne z zastrzeżeniami

opinie w sprawie:

OGÓŁEM		1 047	1 002	44	0	1
1	projektów uchwał budżetowych jst,	127	111	16	0	0
2	projektów uchwał o wieloletnich prognozach finansowych,	127	111	16	0	0
3	możliwości sfinansowania deficytu, z tego:	245	239	6	0	0
3.1	przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej (art. 246 ust. 1 ufp),	120	117	3	0	0
3.2	przedstawionego w uchwale budżetowej (art. 246 ust. 3 ufp),	120	117	3	0	0
3.3	przedstawionego w zmianach uchwały budżetowej (art. 246 ust. 3 ufp),	5	5	0	0	0
4	prawidłowości planowanej kwoty długu (art. 230 ust. 4 ufp),	115	113	2	0	0
5	spląty/wykupu zobowiązań, z tego:	52	51	1	0	0
5.1	o możliwości spląty kredytu/pożyczki	37	36	1	0	0
5.2	o możliwości spląty innych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ufp	1	1	0	0	0
5.3	o możliwości wykupu papierów wartościowych	14	14	0	0	0
6	informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze,	127	126	1	0	0
7	sprawozdań z wykonania budżetu jst,	127	125	2	0	0
8	absolutorium, z tego:	127	126	0	0	1
8.1	wniosek komisji rewizyjnej o udzielenie absolutorium,	126	126	0	0	0
8.2	wniosek komisji rewizyjnej o nieudzielenie absolutorium,	1	0	0	0	1
8.3	uchwał w sprawie nieudzielenia absolutorium,	0	0	0	0	0
9	programu postępowania naprawczego.	0	0	0	0	0

GMINY		848	806	41	0	1
1	projektów uchwał budżetowych jst,	101	87	14		
2	projektów uchwał o wieloletnich prognozach finansowych,	101	86	15		
3	możliwości sfinansowania deficytu, z tego:	200	194	6	0	0
3.1	przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej (art. 246 ust. 1 ufp),	99	96	3		
3.2	przedstawionego w uchwale budżetowej (art. 246 ust. 3 ufp),	98	95	3		
3.3	przedstawionego w zmianach uchwały budżetowej (art. 246 ust. 3 ufp),	3	3			

4	prawidłowości planowanej kwoty długu (art. 230 ust. 4 ufp),	99	97	2		
5	spłaty/wykupu zobowiązań, z tego:	44	43	1	0	0
5.1	o możliwości spłaty kredytu/pożyczki	33	32	1		
5.2	o możliwości spłaty innych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ufp	1	1			
5.3	o możliwości wykupu papierów wartościowych	10	10			
6	informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze,	101	100	1		
7	sprawozdań z wykonania budżetu jst,	101	99	2		
8	absolutorium, z tego:	101	100	0	0	1
8.1	wniosek komisji rewizyjnej o udzielenie absolutorium,	100	100			0
8.2	wniosek komisji rewizyjnej o nieudzielenie absolutorium,	1				1
8.3	uchwał w sprawie nieudzielenia absolutorium,	0				
9	programu postępowania naprawczego.	0				

POWIATY		109	108	1	0	0
1	projektów uchwał budżetowych jst,	13	12	1		
2	projektów uchwał o wieloletnich prognozach finansowych,	13	13			
3	możliwości sfinansowania deficytu, z tego:	25	25	0	0	0
3.1	przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej (art. 246 ust. 1 ufp),	12	12			
3.2	przedstawionego w uchwale budżetowej (art. 246 ust. 3 ufp),	12	12			
3.3	przedstawionego w zmianach uchwały budżetowej (art. 246 ust. 3 ufp),	1	1			
4	prawidłowości planowanej kwoty długu (art. 230 ust. 4 ufp),	13	13			
5	spłaty/wykupu zobowiązań, z tego:	6	6	0	0	0
5.1	o możliwości spłaty kredytu/pożyczki	4	4			
5.2	o możliwości spłaty innych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ufp	0				
5.3	o możliwości wykupu papierów wartościowych	2	2			
6	informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze,	13	13			
7	sprawozdań z wykonania budżetu jst,	13	13			
8	absolutorium, z tego:	13	13	0	0	0
8.1	wniosek komisji rewizyjnej o udzielenie absolutorium,	13	13			
8.2	wniosek komisji rewizyjnej o nieudzielenie absolutorium,	0				
8.3	uchwał w sprawie nieudzielenia absolutorium,	0				
9	programu postępowania naprawczego.	0				

MIASTA NA PRAWACH POWIATU		10	8	2	0	0
1	projektów uchwał budżetowych jst,	1		1		
2	projektów uchwał o wieloletnich prognozach finansowych,	1		1		

3	możliwości sfinansowania deficytu, z tego:	2	2	0	0	0
3.1	przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej (art. 246 ust. 1 ufp),	1	1			
3.2	przedstawionego w uchwale budżetowej (art. 246 ust. 3 ufp),	1	1			
3.3	przedstawionego w zmianach uchwały budżetowej (art. 246 ust. 3 ufp),	0				
4	prawidłowości planowanej kwoty długu (art. 230 ust. 4 ufp),	1	1			
5	spłaty/wykupu zobowiązań, z tego:	2	2	0	0	0
5.1	o możliwości spłaty kredytu/pożyczki	0				
5.2	o możliwości spłaty innych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ufp	0				
5.3	o możliwości wykupu papierów wartościowych	2	2			
6	informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze,	1	1			
7	sprawozdań z wykonania budżetu jst,	1	1			
8	absolutorium, z tego:	1	1	0	0	0
8.1	wniosek komisji rewizyjnych o udzielenie absolutorium,	1	1			
8.2	wniosek komisji rewizyjnych o nieudzielenie absolutorium,	0				
8.3	uchwał w sprawie nieudzielenia absolutorium,	0				
9	programu postępowania naprawczego.	0				

WOJEWÓDZTWA		8	8	0	0	0
1	projektów uchwał budżetowych jst,	1	1			
2	projektów uchwał o wieloletnich prognozach finansowych,	1	1			
3	możliwości sfinansowania deficytu, z tego:	2	2	0	0	0
3.1	przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej (art. 246 ust. 1 ufp),	1	1			
3.2	przedstawionego w uchwale budżetowej (art. 246 ust. 3 ufp),	1	1			
3.3	przedstawionego w zmianach uchwały budżetowej (art. 246 ust. 3 ufp),	0				
4	prawidłowości planowanej kwoty długu (art. 230 ust. 4 ufp),	1	1			
5	spłaty/wykupu zobowiązań, z tego:	0	0	0	0	0
5.1	o możliwości spłaty kredytu/pożyczki	0				
5.2	o możliwości spłaty innych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ufp	0				
5.3	o możliwości wykupu papierów wartościowych	0				
6	informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze,	1	1			
7	sprawozdań z wykonania budżetu jst,	1	1			
8	absolutorium, z tego:	1	1	0	0	0
8.1	wniosek komisji rewizyjnych o udzielenie absolutorium,	1	1			
8.2	wniosek komisji rewizyjnych o nieudzielenie absolutorium,	0				
8.3	uchwał w sprawie nieudzielenia absolutorium,	0				

9	programu postępowania naprawczego.	0				
---	------------------------------------	---	--	--	--	--

ZWIĄZKI JST		72	72	0	0	0
1	projektów uchwał budżetowych jst,	11	11			
2	projektów uchwał o wieloletnich prognozach finansowych,	11	11			
3	możliwości sfinansowania deficytu, z tego:	16	16	0	0	0
3.1	przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej (art. 246 ust. 1 ufp),	7	7			
3.2	przedstawionego w uchwale budżetowej (art. 246 ust. 3 ufp),	8	8			
3.3	przedstawionego w zmianach uchwały budżetowej (art. 246 ust. 3 ufp),	1	1			
4	prawidłowości planowanej kwoty długu (art. 230 ust. 4 ufp),	1	1			
5	spłaty/wykupu zobowiązań, z tego:	0	0	0	0	0
5.1	o możliwości spłaty kredytu/pożyczki	0				
5.2	o możliwości spłaty innych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ufp	0				
5.3	o możliwości wykupu papierów wartościowych	0				
6	informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze,	11	11			
7	sprawozdań z wykonania budżetu jst,	11	11			
8	absolutorium, z tego:	11	11	0	0	0
8.1	wniosek komisji rewizyjnej o udzielenie absolutorium,	11	11			
8.2	wniosek komisji rewizyjnej o nieudzielenie absolutorium,	0				
8.3	uchwał w sprawie nieudzielenia absolutorium,	0				
9	programu postępowania naprawczego.	0				

ZWIĄZKI METROPOLITALNE		0	0	0	0	0
1	projektów uchwał budżetowych jst,	0				
2	projektów uchwał o wieloletnich prognozach finansowych,	0				
3	możliwości sfinansowania deficytu, z tego:	0	0	0	0	0
3.1	przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej (art. 246 ust. 1 ufp),	0				
3.2	przedstawionego w uchwale budżetowej (art. 246 ust. 3 ufp),	0				
3.3	przedstawionego w zmianach uchwały budżetowej (art. 246 ust. 3 ufp),	0				
4	prawidłowości planowanej kwoty długu (art. 230 ust. 4 ufp),	0				
5	spłaty/wykupu zobowiązań, z tego:	0	0	0	0	0
5.1	o możliwości spłaty kredytu/pożyczki	0				
5.2	o możliwości spłaty innych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ufp	0				
5.3	o możliwości wykupu papierów wartościowych	0				
6	informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze,	0				
7	sprawozdań z wykonania budżetu jst,	0				

8	absolutorium, z tego:	0	0	0	0	0
8.1	wniosków komisji rewizyjnych o udzielenie absolutorium,	0				
8.2	wniosków komisji rewizyjnych o nieudzielenie absolutorium,	0				
8.3	uchwał w sprawie nieudzielenia absolutorium,	0				
9	programu postępowania naprawczego.	0				