

UCHWAŁA NR 42/2024
KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W KIELCACH

z dnia 27 marca 2024 r.

**w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania rocznego ramowego planu pracy,
w tym planu kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach na 2023 rok**

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący: Damian Grzelka – Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej

Członkowie: Wojciech Czerw, Monika Dębowska - Sołtyk, Iwona Kudła, Ewa Midura,
Zbigniew Rękas, Monika Różycka, Agnieszka Zarębska

na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach
obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325)

postanawia:

§ 1

Przyjąć sprawozdanie z wykonania budżetu Izby oraz rocznego ramowego planu pracy, w tym
planu kontroli za 2023 rok stanowiące załącznik do uchwały.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Kolegium
Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

Damian Grzelka
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

**SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA BUDŻETU REGIONALNEJ IZBY
OBRAHUNKOWEJ W KIELCACH ORAZ ROCZNEGO RAMOWEGO PLANU
PRACY W TYM PLANU KONTROLI ZA 2023 ROK**

**SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA BUDŻETU REGIONALNEJ IZBY
OBRAHUNKOWEJ W KIELCACH ZA 2023 ROK**

I. Dochody budżetowe

Dochody budżetowe w 2023 r. zostały wykonane w łącznej kwocie 159 tys. zł, co stanowi 212% wielkości planowanej oraz 146% zrealizowanych dochodów ubiegłego roku.

Realizacja dochodów w poszczególnych paragrafach przedstawia się następująco:

Lp.	Dział Rozdział Paragraf	Wyszczególnienie	2022 r.			2023 r.		
			Wykonanie	Ustawa	Wykonanie	Wykonanie	Ustawa	Wykonanie
<i>w tys. zł</i>								
1	2	3	4	5	6	7	8	9
		Część 80 - Regionalne izby obrachunkowe	109	75	159			
1.	750	Administracja publiczna	109	75	159			
1.1	75015	Regionalne izby obrachunkowe	109	75	159			
1.1.1	§ 0570	Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	0	0	9			
1.1.2	§ 0690	Wpływy z tytułu zwrotu kosztów postępowania adm.	7	10	9			
1.1.3	§ 0830	Wpływy z usług	92	55	129			
1.1.4	§ 0920	Pozostałe odsetki	10	10	12			
1.1.5	§ 0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0	0	0			
1.1.6	§ 0970	Pozostałe wpływy	0	0	0			

W § 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych zrealizowano, nieplanowane dochody w kwocie 9 tys. zł w związku z ukaraniem dwóch osób za naruszenie dyscypliny finansów publicznych karami pieniężnymi.

W § 0690 - Wpływy z różnych opłat, dochody budżetowe zrealizowano w kwocie 9 tys. zł. Wskaźnik wykonania za 2023 r. stanowił 90% wielkości planowanej i 128% wielkości osiągniętej w 2022 r. Dochody w tym paragrafie wynikają z prawomocnych orzeczeń Regionalnej Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych, działającej przy RIO w Kielcach. W 2023 r. koszty postępowania wpłaciło 21 ukaranych osób. W § 0830 – Wpływy z usług, zrealizowano dochody z tytułu usług szkoleniowych w kwocie 129 tys. zł tj. 234% planu rocznego i 140% dochodów osiągniętych w roku ubiegłym.

Źródłem tych dochodów były wpłaty dokonywane za udział w organizowanych przez RIO w Kielcach szkoleniach. W omawianym okresie Izba zorganizowała trzy dwudniowe szkolenia. W § 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek, zrealizowano dochody budżetowe z tytułu zasądzonych na rzecz Skarbu Państwa - RIO w Kielcach odsetek od nieterminowej zapłaty odszkodowania. 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 12 tys. zł, które stanowiły zarówno 120% planu rocznego jak i wykonania roku poprzedniego.

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

Należności z tytułu dochodów budżetowych pozostałe do zapłaty na dzień 31.12.2023 r. wyniosły 59,6 tys. zł i dotyczyły:

- należności wymagalnych w § 0920 w wysokości 59.193,97 zł z tytułu ww. odsetek, które stanowiły 85% należności na koniec roku poprzedniego,
- należności wymagalnych w § 0690 w wysokości 443,46 zł i w § 0640 w kwocie 16,00 zł z tytułu nie zapłaconych kosztów postępowania w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych i kosztów upomnienia. W stosunku do ww. dłużnika wystawiono i skierowano do właściwego miejscowo Naczelnika Urzędu Skarbowego tytuł wykonawczy w celu wszczęcia egzekucji.

II. Wydatki budżetowe

Plan finansowy RIO w Kielcach w zakresie wydatków budżetowych, stanowił łączną kwotę 6.142 tys. zł z czego, 6.042 tys. zł z przeznaczeniem na wydatki bieżące i 100 tys. zł na wydatki majątkowe.

Ustalony plan finansowy wydatków budżetowych na 2023 r. był trzykrotnie zwiększany w trakcie roku przez Ministra Finansów, tj.:

- o kwotę 173 tys. zł ze środków z rezerwy celowej Cz. 83 poz. 44 na sfinansowanie od 1 lipca 2023 r. regulacji wynagrodzeń wraz z pochodnymi pracowników regionalnych izb obrachunkowych na podstawie decyzji MF/FS34143.3.168.2023.MF.2502 z dnia 7.07.2023 r.
- o kwotę 61 tys. zł z przeznaczeniem na wzrost wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń na podstawie decyzji MF/BP6.4143.18.2.2023.ZUB z dnia 21.08.2023 r. poprzedzonej wejściem w życie zapisów ustawy z dnia 7.07.2023 r. o zmianie ustawy budżetowej na 2023 r. (Dz. U. z 2023 poz.1574),
- o kwotę 12 tys. zł ze środków z rezerwy celowej Cz.83 poz. 73 na sfinansowanie wynagrodzeń ryczałtowych członków komisji orzekających, rzeczników i ich zastępców w regionalnych izbach obrachunkowych na podstawie decyzji MF/FS3.4143.3.328.2023.MF.5359 z dnia 13.10.2023 r.

Dodatkowo ww. plan finansowy został zwiększony o kwotę 250 tys. zł na podstawie dwóch decyzji Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 27.06.2023 r., z czego kwota 50 tys. przeniesiona z RIO w Krakowie na sfinansowanie wydatków związanych z obsługą Krajowej Rady RIO w związku z przejściem przez RIO w Kielcach obsługi tej Rady.

Ponadto plan finansowy wydatków budżetowych na 2023 r. w ciągu roku budżetowego był kilkakrotnie zmieniany przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji na wcześniejszy wniosek Prezesa Izby.

Przyznane w omawianym okresie dodatkowe środki na wydatki ze wskazanych wcześniej rezerw celowych z Cz. 83 poz. 44 i 73 zostały zrealizowane w łącznej kwocie 185,7 tys. zł, co stanowiło 99,7% ich wykorzystania.

Realizacja wydatków z rezerwy celowej z cz. 83 poz. 44 w kwocie 173 tys. zł na sfinansowanie od 1 lipca 2023 r. regulacji wynagrodzeń wraz z pochodnymi pracowników regionalnych izb obrachunkowych w kwocie 172,4 tys. zł zapewniła wzrost wynagrodzeń w II półroczu 2023 r. Szczegółowe rozliczenie wykorzystania ww. rezerwy przedstawia się następująco:

- § 4010 Wynagrodzenia osobowe - kwota 145,7 tys. zł, tj. 100% przyznanych środków,
- § 4110 Składki społeczne – kwota 23,7 tys. zł tj. 100% przyznanych środków,
- § 4120 Składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy – kwota 3 tys. zł tj. 99,7% przyznanych środków.

Niepełne wykorzystanie środków jest skutkiem wzrostu wynagrodzeń, zwolnionych z opłacania składki na ww. Fundusze.

Realizacja wydatków z rezerwy celowej z Cz. 83 poz. 73 w kwocie 12 tys. zł dotyczyła wzrostu wydatków w § 4170 na wynagrodzenia z przeznaczeniem na wynagrodzenia ryczałtowe przewodniczących, członków komisji, rzeczników i ich zastępców oraz na wynagrodzenia za udział w rozprawach Regionalnych Komisji Orzekających w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych działających przy RIO i została zrealizowana w pełnej wysokości na wypłatę ww. wynagrodzeń.

Zrealizowane w 2023 r. wydatki budżetowe w części 80 dział 750 rozdział 75015 w łącznej kwocie 6.634 tys. zł stanowiły 99,9% planowanych wydatków ogółem i 117,6% wykonanych wydatków roku ubiegłego.

Realizacja wydatków budżetowych za 2023 r. przedstawia się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023				
		Wykonanie	Ustawa budżetowa po nowelizacji	Plan po zmianach	Wykonanie	6 : 5	6 : 3
		w tys. zł				%	%
1	2	3	4	5	6	7	8
	Część 80 - Regionalne izby obrachunkowe	5 640	6 203	6 638	6 634	99,9	117,6
1.	Dział 750 - Administracja publiczna	5 640	6 203	6 638	6 634	99,9	117,6
1.1.	Rozdział 75015 - Regionalne izby obrachunkowe	5 640	6 203	6 638	6 634	99,9	117,6
a)	Dotacje	0	0	0	0		
b)	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	7	6	6	6	100,0	80,0
c)	Wydatki bieżące ogółem, w tym:	5 622	6 097	6 438	6 434	99,9	114,5
	wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	4 623	5 058	5 209	5 205	99,9	112,6
	pozostałe wydatki bieżące	999	1 039	1 229	1 229	100,0	123,1
d)	Wydatki majątkowe	11	100	194	194	100,0	1763,6

Świadczenia na rzecz osób fizycznych **6 tys. zł**

(wykonanie w stosunku do planu - 100%)

§ 3020 - Wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń **5,6 tys. zł**

(wykonanie w stosunku do planu - 100%)

na zakup okularów korekcyjnych do pracy przy komputerze, na ekwiwalent za pranie odzieży roboczej i na zakup wody mineralnej dla celów BHP w związku z wysokimi temperaturami powietrza,

§ 3030 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych **0,4 tys. zł**

(wykonanie w stosunku do planu - 100%)

koszty podróży służbowej pozaetatowego członka Kolegium Izby.

Wydatki bieżące ogółem **6.434 tys. zł**

(wykonanie w stosunku do planu – 99,9%) w tym:

- Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń **5.205 tys. zł**

§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników **4.140 tys. zł**

(wykonanie w stosunku do planu - 100%)

W ramach § 4010 wypłacono wynagrodzenia wynikające z angaży, nagrody uznaniowe, trzy odprawy emerytalne, cztery nagrody jubileuszowe oraz dodatki motywacyjne w kwocie 52 tys. zł i ekwiwalenty urlopowe dla czterech osób, które rozwiązały w analizowanym okresie umowy o pracę.

- wynagrodzenia osobowe osób objętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń **1.004,7 tys. zł**

- wynagrodzenia osobowe osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń **3.135,3 tys. zł**

§ 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne **272,8 tys. zł**

(wykonanie w stosunku do planu - 100%)

- dla osób objętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń **66,1 tys. zł**

- dla osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń **206,7 tys. zł**

§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne **711,0 tys. zł**

(wykonanie w stosunku do planu – 99,5%)

§ 4120 – Składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy **81,0 tys. zł**

(wykonanie w stosunku do planu – 99,3%)

- Pozostałe wydatki bieżące **1.229 tys. zł**

(wykonanie w stosunku do planu - 100%)

§ 4000 – Grupa wydatków bieżących jednostki **669,6 tys. zł**

(wykonanie w stosunku do planu - 100%)

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.

Realizacja ww. wydatków przedstawia się następująco:

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia **295,0 tys. zł,**

w tym zakup:

- wyposażenia na kwotę **- 120,5 tys. zł,**

- materiałów biurowych na kwotę **- 13,0 tys. zł,**

- programów i licencji na kwotę **- 53,0 tys. zł,**

- prenumerat prasy i czasopism na kwotę	- 4,5 tys. zł,
- paliwa i mat. do sam. służbowych na kwotę	- 51,7 tys. zł,
- materiałów informatycznych na kwotę	- 15,3 tys. zł,
- środków czystości i pozostałych materiałów na kwotę	- 37,0 tys. zł.
§ 4220 – Zakup środków żywności	2,3 tys. zł,
§ 4260 – Zakup energii	77,9 tys. zł,
§ 4280 – Zakup usług zdrowotnych	5,3 tys. zł,
§ 4300 – Zakup usług pozostałych	144,9 tys. zł,
w tym zakup:	
- usług informatycznych (m.in. subskrypcja oprogramowania, wsparcie dla oprogramowania licencjonowanego) na kwotę	- 61,8 tys. zł,
- usług pocztowych na kwotę	- 4,6 tys. zł,
- usług związanych z eksploatacją pomieszczeń na kwotę	- 10,2 tys. zł,
- usług związanych z eksploatacją samochodów na kwotę	- 9,8 tys. zł,
- pozostałych usług na kwotę	- 58,5 tys. zł.
§ 4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	18,7 tys. zł,
§ 4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pom. garażowe	
125,5 tys. zł, w tym:	
- opłaty czynszowe w Kielcach na kwotę	- 90,4 tys. zł,
- opłaty czynszowe w Sandomierzu na kwotę	- 35,1 tys. zł.
§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	290,3 tys. zł
<i>(wykonanie w stosunku do planu - 100%)</i>	
Wydatki w tym paragrafie dotyczyły wypłat wynagrodzeń ryczałtowych i za posiedzenia dla Regionalnej Komisji Orzekającej i Rzeczników dyscypliny finansów publicznych, wypłat wynagrodzeń dla pozaetatowych członków Kolegium oraz wynagrodzeń, na podstawie umów cywilnoprawnych, w tym m.in. umów dotyczących przeprowadzonych szkoleń dla pracowników jednostek samorządu terytorialnego, umów dotyczących realizacji wydatków na potrzeby Krajowej Rady RIO, na przeprowadzenie szkoleń związanych z wprowadzeniem pracy w systemie EZD oraz na utrzymanie czystości w pomieszczeniach biurowych Izby.	
Wydatki na wynagrodzenia ryczałtowe RKO i Rzeczników oraz wynagrodzenia za 13 rozpraw wyniosły 147,6 tys. zł.	
§ 4270 – Zakup usług remontowych	14,8 tys. zł
<i>(wykonanie w stosunku do planu - 100%), w tym:</i>	
- naprawy i konserwacje sprzętu biurowego	- 1,0 tys. zł,
- naprawy samochodów służbowych	- 8,4 tys. zł,
- pozostałe naprawy i konserwacje	- 5,4 tys. zł.
§ 4410 – Podróże służbowe krajowe	104,2 tys. zł
<i>(wykonanie w stosunku do planu - 100%)</i>	
§ 4430 – Różne opłaty i składki	16,3 tys. zł
<i>(wykonanie w stosunku do planu - 100%), w tym:</i>	
- ubezpieczenie samochodów służbowych	- 11,3 tys. zł,
- ubezpieczenie pozostałego mienia	- 5,0 tys. zł.
§ 4440 – Odpis na ZFŚS	86,6 tys. zł
<i>(wykonanie w stosunku do planu - 100%)</i>	

§ 4480 – Podatek od nieruchomości **6,1 tys. zł**
(wykonanie w stosunku do planu - 100%)

§ 4540 – Składki do organizacji międzynarodowych **9,2 tys. zł**
(wykonanie w stosunku do planu - 100%)

Wydatki w tym paragrafie dotyczyły składki członkowskiej w Organizacji EURORAI wniesionej w imieniu Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych w wysokości 2 tys. EURO.

§ 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej **25,3 tys. zł**
(wykonanie w stosunku do planu - 100%)

§ 4710 – Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający **6,7 tys. zł**
(wykonanie w stosunku do planu - 100%)

Wydatki majątkowe **194,5 tys. zł**

Wydatki majątkowe zostały zrealizowane w 100% w stosunku do planu po zmianach. Środki finansowe w kwocie 194,5 tys. zł ujęte w § 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych zostały wydatkowane na:

- zakup samochodu osobowego o wartości 97,8 tys. zł,
- zakup serwera z oprogramowaniem o wartości 96,7 tys. zł.

III. Zobowiązania

Na dzień 31.12.2023 roku wystąpiły zobowiązania niewymagalne, stanowiące 106,2% zobowiązań roku ubiegłego w łącznej kwocie 436,9 tys. zł z tego:

- 77,7 tys. zł z tytułu składek społecznych i podatku, potrąconych z wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2023 r.,
- 294,2 tys. zł z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2023 r.,
- 56,2 tys. zł z tytułu składek społecznych od wynagrodzeń za m-c grudzień 2023 r. i dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2023 r.,
- 6,4 tys. zł z tytułu składek na FP i FS od wynagrodzeń za m-c grudzień 2023 r. i od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2023 r.,
- 1,2 tys. zł z tytułu zakupu materiałów,
- 0,6 tys. zł z tytułu zakupu usług obcych,
- 0,6 tys. zł z tytułu wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający od dodatkowego wynagrodzenia za 2023 r.

IV. Zatrudnienie

Plan zatrudnienia Izby na 2023 rok wynosił 57 etatów kalkulacyjnych, w tym 7 etatów członków Kolegium.

Przeciętne zatrudnienie w 2023 r. wyniosło 44,81 etatów.

Stan zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosił 46 osób oraz 45,6 w przeliczeniu na etaty.

WYKONANIE ROCZNEGO RAMOWEGO PLANU PRACY W TYM PLANU KONTROLI

I. NADZÓR NAD DZIAŁALNOŚCIĄ JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORYALNEGO W ZAKRESIE SPRAW FINANSOWYCH

1. W 2023 r. na terenie objętym nadzorem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach funkcjonowało 127 podmiotów, w tym:

- 101 gmin,
- 13 powiatów,
- 1 miasto na prawach powiatu,
- 1 województwo samorządowe,
- 11 związków międzygminnych.

Ww. związki komunalne uchwaliły budżet na 2023 r. i złożyły sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania finansowe za 2023 rok.

2. W 2023 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach zbadało 9.474 uchwał i zarządzeń organów jednostek samorządu terytorialnego i ich związków. W stosunku do 2022 r. liczba zbadanych uchwał i zarządzeń ogółem była niższa o 1,05% (o 100 uchwał i zarządzeń).

W 2023 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w wyniku badania nadzorczego uznało 9.380 uchwał i zarządzeń organów jednostek samorządu terytorialnego jako podjęte bez naruszenia prawa, co stanowiło 99,01% ogółu poddanych nadzorowi aktów podejmowanych przez organy jednostek samorządu terytorialnego.

Podstawową grupę badanych uchwał i zarządzeń stanowiły uchwały i zarządzenia w sprawie:

- budżetu i zmian budżetu (68,4%),
- wieloletniej prognozy finansowej i jej zmian (15,0%),
- zasad przyznawania dotacji z budżetów jednostek samorządu terytorialnego (4,9%),
- podatków i opłat lokalnych, w tym opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (3,8%),
- absolutorium (1,3%),
- zaciągania długoterminowych pożyczek i kredytów (0,5%).

Kolegium Izby stwierdziło naruszenie prawa w 94 uchwałach i zarządzeniach, w tym:

- nieważność w części – 34,
- nieważność w całości – 52,
- w 5 przypadkach Kolegium wskazało na nieistotne naruszenie prawa,
- w 3 przypadkach nie podjęto rozstrzygnięcia nadzorczego z uwagi na dokonanie zmian przez właściwy organ jednostki samorządu terytorialnego.

W strukturze rodzajowej uchwał i zarządzeń z naruszeniem prawa, największy udział stanowiły uchwały w sprawie podatków i opłat lokalnych (41,5%) oraz uchwały w sprawie zasad i zakresu przyznawania dotacji z budżetu jednostki samorządu terytorialnego (29,8%).

Najczęściej występujące nieprawidłowości w uchwałach w sprawie podatków i opłat lokalnych dotyczyły:

- nieprawidłowego ustalenia stawek podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych,
- przekroczenia kompetencji organu stanowiącego wynikających z ustaw, w zakresie dotyczącym m.in. szczegółowych zasad dokonywania wypłaty wynagrodzenia za inkaso, poboru zaległości podatkowych przez inkasentów, terminu wypłaty wynagrodzenia inkasenta, dokonania zmiany uchwały w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych pomimo, że Kolegium RIO stwierdziło nieważność uchwały pierwotnej,
- niespełnienia wymagań stawianych aktom prawa miejscowego w zakresie terminu wejścia w życie uchwały,
- podjęcia uchwały w sprawie inkasa podatków i opłat z naruszeniem art. 25a ustawy o samorządzie gminnym,
- niespełnienia wymagań stawianych aktom prawa miejscowego w zakresie należytej publikacji uchwały (nie ogłoszono w wojewódzkim dzienniku urzędowym aktu prawa miejscowego).

Najczęściej występujące nieprawidłowości w uchwałach w sprawie zasad i zakresu przyznawania dotacji z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotyczyły:

- braku podstawy prawnej do podjęcia uchwały,
- przekroczenia kompetencji organu stanowiącego wynikających z przepisów ustaw, w tym m.in. modyfikowanie regulacji ustawowych,
- wprowadzenia możliwości udzielania pomocy de minimis bez przedłożenia projektu uchwały Prezesowi Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów lub ministrowi właściwemu do spraw rolnictwa.

Wyniki badania nadzorczego uchwał i zarządzeń zawiera tabela nr 1.

3. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach nie ustalało budżetów jednostek samorządu terytorialnego na 2023 r. Wszystkie jednostki objęte nadzorem Izby uchwały budżet z zachowaniem ustawowego terminu.

4. W 2023 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach odbyło 33 posiedzenia, na których podjęto 106 uchwał.

5. W 2023 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach rozpatrzyło zastrzeżenia do wniosków pokontrolnych wniesionych przez Burmistrza Miasta i Gminy Łągów oraz Wójta Gminy Solec-Zdrój.

6. W 2023 r. w wyniku stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie danych do naliczenia subwencji jednostki samorządu terytorialnego sporządziły i przekazały korekty sprawozdań Rb-PDP.

7. W 2023 r. nie rozpatrywano spraw dotyczących powiadomień przez skarbnika o przypadkach dokonania kontrasygnaty na pisemne polecenie zwierzchnika, w przypadkach określonych w art. 262 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.), gdyż powiadomienia takie nie wpłynęły.

8. W 2023 r. Składy Orzekające wydały 929 opinii (w 2022 r. - 1047), w tym:
- 127 opinii o projektach uchwał budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
 - 127 opinii o projektach uchwał o wieloletnich prognozach finansowych,
 - 233 opinie o możliwości sfinansowania deficytu budżetu, z tego 111 przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej oraz 122 przedstawionego w uchwale budżetowej,
 - 116 opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu,
 - 55 opinii o możliwości spłaty kredytu/pożyczki,
 - 1 opinia o możliwości spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych,
 - 16 opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych,
 - 127 opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu,
 - 127 opinii o wnioskach komisji rewizyjnych w sprawie absolutorium.

Spośród wydanych w 2023 r. 838 stanowiło opinie pozytywne, 86 stanowiło opinie pozytywne z uwagami, 5 stanowiło opinie negatywne. Opinie pozytywne stanowiły 90,2% ogółu wydanych opinii, pozytywne z uwagami 9,3%, negatywne 0,5%.

Wyniki działalności opiniodawczej wskazują, że w 2023 r. wydano o 118 opinii mniej niż w 2022 r. Na ilość wydanych opinii w 2023 r. istotny wpływ miało uchylenie art. 266 ustawy o finansach publicznych, na podstawie którego organy wykonawcze jednostek samorządu terytorialnego były obowiązane do sporządzenia i przedstawienia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 sierpnia każdego roku informacji o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze.

Wyniki działalności opiniodawczej zawiera tabela nr 2.

W opiniach pozytywnych z uwagami o sprawozdaniach z wykonania budżetu za 2022 rok wskazywano na niezachowanie zasad wykonywania wydatków, o których mowa w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych poprzez dopuszczenie do występowania zobowiązań wymagalnych, natomiast w opinii negatywnej wskazano na:

- wydatkowanie środków pochodzących z subwencji na 2023 r. oraz dotacji, których zwrot będzie stanowił obciążenie finansowe roku 2023,
- tendencję do zawyżania kwot dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej oraz wpływów z otrzymanych spadków i darowizn, jakie możliwe są do uzyskania przez jednostkę samorządu terytorialnego.

W opiniach o projektach uchwał budżetowych na 2024 rok uwagi dotyczyły:

- niezaplanowania zadań o charakterze obowiązkowym wynikających z przepisów prawa,
- rozbieżności pomiędzy kwotami planowanymi w projekcie budżetu i projektem wieloletniej prognozy finansowej,
- zaplanowania wydatków na izby rolnicze w wysokości niższej niż 2% planowanych dochodów z podatku rolnego,

- wadliwego określenia wysokości obligatoryjnych rezerw, w tym ustalenia rezerwy ogólnej z naruszeniem art. 222 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz rezerwy celowej na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości niższej niż wymagana art. 26 ust. 4 ustawy o zarządzaniu kryzysowym,
- wadliwego określenia limitów do zaciągania zobowiązań na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu i na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- zastosowania nieprawidłowych podziałek klasyfikacji budżetowej,
- zaplanowania wydatków na kształcenie i doskonalenie nauczycieli w wysokości niższej niż 0,8% planowanych wydatków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli,
- niedopełnienia obowiązku zamieszczenia w treści normatywnej uchwały budżetowej danych dotyczących dochodów i wydatków na finansowanie zadań wynikających z odrębnych ustaw, w szczególności zadań związanych z realizacją Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych oraz Rządowego Programu Odbudowy Zabytków,
- błędnego wskazania jako źródła finansowania zadania kredytów i pożyczek, podczas gdy gmina nie planuje przychodów z ww. tytułu,
- podwójnego ujęcia środków z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg – w dochodach jak i w przychodach budżetu.

W opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na 2023 rok uwaga dotyczyła błędnego wskazania źródła finansowania planowanego deficytu.

W opiniach o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projektach uchwał budżetowych na 2024 rok uwagi dotyczyły:

- błędnego wskazania źródła finansowania planowanego deficytu,
- zagrożenia możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na rok 2024 przychodami pochodzącymi z wolnych środków, w związku z przeznaczeniem tych środków na sfinansowanie deficytu budżetu w 2023 r.,
- niewskazania przychodów z tytułu emisji obligacji komunalnych jako źródła finansowania zadań inwestycyjnych.

W opiniach o projektach uchwał o wieloletnich prognozach finansowych uwagi dotyczyły:

- naruszenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych przy spełnieniu wymogu określonego w art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw lub naruszenia relacji o której mowa w art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, dług powyżej 100%, przy zachowaniu relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- naruszenia relacji określonej w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, dla roku 2024, przy zachowaniu relacji o której mowa w art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw,

- braku określenia przeznaczenia lub nieprawidłowego przeznaczenia prognozowanej nadwyżki budżetowej,
- zaplanowania rozchodów budżetu w kwotach niepozwalających na pełną realizację harmonogramów spłat zobowiązań o charakterze tytułów dłużnych (kolumna 10.6 > 5.1),
- nieprawidłowego rozliczenia kwoty długu,
- niezgodności limitów wydatków w „Wykazie przedsięwzięć” do WPF w zakresie dotyczącym łącznych nakładów finansowych; okresów realizacji przedsięwzięcia z planowanymi limitami wydatków w poszczególnych latach,
- rozbieżności pomiędzy wykazem przedsięwzięć do WPF a projektem uchwały budżetowej w zakresie planowanych do poniesienia w 2024 r. wydatków na przedsięwzięcia,
- zagrożenia naruszenia relacji o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w przypadku nie osiągnięcia planowanych dochodów bieżących oraz dochodów ze sprzedaży majątku w pełnej wysokości w kolejnych latach,
- ustalenia limitu zobowiązań w kwocie wyższej od sumy limitów wydatków w poszczególnych latach,
- ryzyka nadmiernego obciążenia budżetu kolejnych lat spłatą zobowiązań wynikających z planowanego sfinansowania deficytu budżetu przychodami z planowanych do zaciągnięcia zobowiązań, co przekłada się na wysoki wzrost wydatków związanych z obsługą długu w całym okresie spłaty.

W opiniach o prawidłowości planowanej kwoty długu uwagi dotyczyły:

- braku zabezpieczenia w wieloletniej prognozie finansowej środków na spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia,
- zaplanowania wydatków na obsługę długu w zaniżonych wysokościach.

W opinii o wniosku komisji rewizyjnej w sprawie absolutorium uwagi dotyczyły:

- niedopełnienia wymogów procedowania absolutorium z powodu braku możliwości dokonania analizy pełnego sprawozdania finansowego za 2022 r. do czego obliguje art. 270 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, z uwagi na to, że zostało ono podpisane i przekazane w postaci dokumentu elektronicznego do RIO, po dacie posiedzenia Komisji Rewizyjnej.

W opiniach o możliwości wykupu papierów wartościowych uwagi dotyczyły:

- zagrożenia niezachowania relacji o której mowa w art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, zgodnie z którym w latach 2023-2025 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie może przekroczyć 100% wykonanych w tym roku budżetowym dochodów ogółem tej jednostki, pomniejszonych o kwoty wykonanych dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego,
- wysokiego poziomu zadłużenia.

9. W 2023 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach wpłynęły 2 odwołania od opinii wydanych przez Składy Orzekające, dotyczące negatywnej opinii o projekcie uchwały Rady Miejskiej w Łagowie w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łagów na lata 2024-2039 oraz negatywnej opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Łagów na 2024 rok. Rozpatrzenie ww. odwołań nastąpiło w 2024 r. W obu przypadkach Kolegium postanowiło oddalić odwołanie Burmistrza.

10. W dniu 29 maja 2023 r. przekazano do Wojewody Świętokrzyskiego i Ministra Finansów informację o negatywnej opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Miasta i Gminy Łagów za rok 2022.

11. Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach w 2023 r. nie opracowywała raportów o stanie gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego, o których mowa w art. 10a ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, a co za tym idzie nie rozpatrywała zastrzeżeń do raportów.

12. W 2023 r. nie wzywano jednostek samorządu terytorialnego do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego, gdyż nie zachodziły przesłanki dotyczące braku możliwości uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej lub budżetu zgodnie z zasadami określonymi w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych oraz zagrożenia realizacji zadań publicznych.

13. W 2023 r. nie występowały przypadki zaskarżenia rozstrzygnięcia nadzorczego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Kielcach.

II. KONTROLA GOSPODARKI FINASOWEJ 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

1. Realizacja zadań kontrolnych Wydziału za 2023 r. określonych uchwałą Nr 35/2022 Kolegium RIO W Kielcach z dnia 21 grudnia 2022 r., z późniejszą zmianą podjętą uchwałą nr 77/2023 Kolegium RIO w Kielcach z dnia 8 listopada 2023 r. przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Plan na 2023 rok po zmianach	Wykonanie planu w 2023 roku
Kontrole kompleksowe, w tym:	29	29
Województwo	-	-
Miasto na prawach powiatu	-	-
Gmina miejska	3	3
Gmina miejsko-wiejska	14	14
Gmina wiejska	12	12
Powiat	-	-
Kontrole problemowe	6	7

Zgodnie z Planem kontroli na 2023 rok realizacja zadań kontrolnych Wydziału za 2023 rok, stanowiącym załącznik Nr 1 do uchwały nr 35/2022 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 31 grudnia 2022 r., z późniejszą zmianą podjętą uchwałą nr 77/2023 Kolegium Izby z dnia 8 listopada 2023 r. przyjęto łącznie do wykonania **29** kontroli kompleksowych jednostek samorządu terytorialnego oraz **7** kontroli problemowych. Z planowanych **29** kontroli kompleksowych jednostek przeprowadzono **29** kontroli, a z planowanych **6** kontroli problemowych przeprowadzono **7** kontroli.

W okresie I kwartału 2023 roku inspektorzy kontroli przeprowadzali jeszcze 3 kontrole kompleksowe uwzględnione w ramowym planie pracy na 2022 rok (Miasto i Gmina Wiślica, Miasto Kielce, Miasto i Gmina Łopuszno). Przedmiotowe kontrole rozpoczęte zostały w 2022 roku i zakończyły się w 2023 roku, co przedstawia tabela:

Lp.	Kontrolowana jednostka	Rodzaj kontroli	Data rozpoczęcia kontroli	Data zakończenia kontroli	Data przekazania protokołu
1	Miasto i Gmina Wiślica	kompleksowa	5.10.2022 r.	5.01.2023 r.	27.02.2023 r.
2	Miasto Kielce	kompleksowa	12.10.2022 r.	23.01.2023 r.	20.03.2023 r.
3	Miasto i Gmina Łopuszno	kompleksowa	18.10.2022 r.	26.01.2023 r.	17.03.2023 r.

Natomiast w I kwartale 2024 roku kontynuowano czynności kontrolne dotyczące 3 kontroli rozpoczętych w 2023 roku (UM Skarżysko-Kamienna, UG Górno, UMiG Nowiny), tj:

Lp.	Kontrolowana jednostka	Rodzaj kontroli	Data rozpoczęcia kontroli	Data zakończenia kontroli	Data przekazania protokołu
1.	Miasto Skarżysko-Kamienna	kompleksowa	6.11.2023 r.	7.02.2024 r.	01.03.2024 r.
2.	Gmina Górno	kompleksowa	6.11.2023 r.	22.03.2024 r.	22.03.2024 r.
3.	Gmina Nowiny	kompleksowa	15.11.2023 r.	12.01.2024 r.	2.02.2024 r.

2. Realizacja planu kontroli na 2023 rok określonego uchwałą nr 35/2022 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 21 grudnia 2022 r., z późniejszą zmianą podjętą Uchwałą nr 77/2023 Kolegium Izby z dnia 8 listopada 2023 r. przedstawia się następująco:

- **29 kontroli kompleksowych,**
- **7 kontroli problemowych,**
- **3 kontrole doraźne** poza przyjętym planem, wynikające z bieżących potrzeb (Miasto i Gmina Bodzentyn, SPZOZ GOZ Łopuszno, Miasto i Gmina Działoszyce).

Realizacja kontroli przeprowadzanych w 2023 r. w układzie rodzajowym przedstawia się następująco:

Lp.	Typ jednostki	Liczba kontroli							
		Ogółem		Kompleksowe		Problemowe		Doraźne	Sprawdzające
		plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie	wykonanie	
1	Województwo	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Powiat	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Miasto na prawach powiatu	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Gmina miejska	3	3	3	3	0	0	0	0
5	Gmina miejsko-wiejska	14	16	14	14	0	0	2	0
6	Gmina wiejska	12	12	12	12		0	0	0
7	Związek	0	0	0	0	0	0	0	0
8	Jednostka organizacyjna JST i inne	6	8	0	0	6	7	1	0
Łącznie		35	39	29	29	6	7	3	0

W 2023 r. realizowano w ramach kontroli kompleksowych jedną kontrolę koordynowaną zgodnie z tematyką przyjętą przez Krajową Radę Regionalnych Izb Obrachunkowych, tj. „Wynagrodzenia w jednostkach samorządu terytorialnego” (koordynator RIO Lublin). Tematykę tej kontroli zrealizowano w: Mieście Sandomierz, Mieście Starachowice, Mieście i Gminie Opatowiec, Gminie Bodzechów, Gminie Bejsce. Materiały z ww. kontroli koordynowanej zostały przekazane do Izby koordynującej.

3. W trakcie czynności kontrolnych podejmowanych w 2023 r. inspektorzy stwierdzili w kontrolowanych jednostkach łącznie **571** nieprawidłowości w następujących obszarach działalności kontrolowanych jednostek:

- Ustalenia organizacyjne - 78 nieprawidłowości,
- Księgowość i sprawozdawczość - 260 nieprawidłowości,
- Ogólne zagadnienia dot. planowania i wykonania budżetu - 28 nieprawidłowości,
- Dochody budżetowe - 55 nieprawidłowości,
- Wydatki budżetowe - 54 nieprawidłowości,
- Zamówienia publiczne - 33 nieprawidłowości,
- Rozliczenie udzielonych i otrzymanych dotacji - 14 nieprawidłowości,
- Dług publiczny - 4 nieprawidłowości,
- Gospodarka mieniem - 13 nieprawidłowości,
- Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi - 32 nieprawidłowości.

Zaznaczyć należy, że w powyższym zestawieniu przyjęto jako jedną sztukę nieprawidłowości danego rodzaju, bez względu na fakt, czy w danej kontroli został ujawniony jeden taki przypadek, czy więcej tego rodzaju przypadków nieprawidłowości.

4. W okresie 2023 roku działalność kontrolna realizowana przez Izbę połączona była również z instruktążem w zakresie prawidłowej interpretacji przepisów prawnych oraz ich stosowania w praktyce. W trakcie 39 kontroli przeprowadzanych w 2023 roku inspektorzy udzielili łącznie 36 instruktaży, które obejmowały zagadnienia dotyczące m.in.:

- stosowania klasyfikacji budżetowej,
- przestrzegania zasad funkcjonowania kont,
- zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- stosowania wewnętrznych procedur jednostek kontrolowanych,
- opracowania planów finansowych,
- terminowego publikowania informacji i ogłoszeń,
- naliczania i pobierania odsetek.

III. Przekazywanie wystąpień pokontrolnych wraz z wnioskami jednostkom kontrolowanym

W okresie 2023 roku wysłano do kontrolowanych jednostek **35 wystąpień pokontrolnych** zawierających **828 wnioski pokontrolne** z tego z kontroli przeprowadzonych:

* w 2022 roku **12 wystąpień** zawierających **333 wnioski**,

* w 2023 roku **23 wystąpienia** zawierających **495 wniosków**.

Rodzaj kontroli	Wystąpienia pokontrolne dotyczące kontroli rozpoczętych w 2022 r.		Wystąpienia pokontrolne dotyczące kontroli rozpoczętych w 2023 r.	
	wystąpienia	wnioski	wystąpienia	wnioski
kompleksowa	11	329	20	491
problemowa	-	-	1	1
doraźna	1	4	2	3
razem	12	333	23	495

W okresie 2023 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 2023 r. poz. 1325) i w żadnym wypadku nie przekroczono tego ustawowego terminu.

W 2023 roku do Izby wpłynęły zastrzeżenia do 2 wniosków pokontrolnych Wójta Gminy Solec-Zdrój dotyczące kontroli z 2022 r. Uchwałą nr 27/2023 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w dniu 29 marca 2023 r. oddaliło zastrzeżenia. Ponadto uchwałą Nr 12/2023 z dnia 18 stycznia 2023 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach oddaliło zastrzeżenia Burmistrza Miasta i Gminy Łagów do jednego wniosku pokontrolnego, które wpłynęły dnia 29 grudnia 2023 r.

Żaden kierownik kontrolowanej jednostki nie skorzystał z prawa odmowy podpisania protokołu kontroli.

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

1. W 2023 r. skierowano pisma sygnalizacyjne do:

- **Zarządu Województwa Świętokrzyskiego** - poinformowano, iż w 2021 r. deficyt budżetowy został częściowo sfinansowany środkami pieniężnymi otrzymanymi na realizację zadania współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego (Miasto i Gmina Łagów),
- **Wojewody Świętokrzyskiego** – poinformowano o niewykonaniu rozstrzygnięcia nadzorczego (Gmina Łączna),
- **Naczelnika Urzędu Skarbowego** - poinformowano o zawarciu w sprawozdaniach finansowych sporządzonych na dzień 31.12.2019 r. nierzetelnych danych (SP ZOZ GOZ w Łopusznie),
- **Prokuratury Rejonowej** - zawiadomiono o możliwości popełnienia przestępstwa przez Burmistrza Miasta i Gminy polegającego na przekroczeniu posiadanych uprawnień w zakresie dotyczącym niedozwolonego finansowania przejściowego deficytu budżetu Gminy (Miasto i Gmina Łagów),
- **Prokuratury Rejonowej** - zawiadomiono o możliwości popełnienia przestępstwa podejrzeniu przestępstwa w trakcie procesu ponownego przejęcia oraz prowadzenia w 2023 r. przez Gminę Łączna Szkoły Podstawowej w Zaleziance od Stowarzyszenia Rozwoju Społecznego Zalezianka w celu likwidacji tejże szkoły (Gmina Łączna).

2. W 2023 roku skierowano **19** zawiadomień do Rzecznika dyscypliny finansów publicznych w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych, które obejmowały łącznie **55** przypadków naruszenia dyscypliny i dotyczyły **30** osób.

Zawiadomienia o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych dotyczyły czynów określonych ustawą z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 104), w szczególności zaś:

- **art. 8 pkt 1** – przekazanie lub udzielenie dotacji z naruszeniem zasad lub trybu przekazywania lub udzielania dotacji (5 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 (5 przypadków),
- **art. 14 pkt 1** -nieopłacenie w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na ubezpieczenie społeczne (2 przypadki),
- **art. 14 pkt 2** - nieopłacenie w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na ubezpieczenie zdrowotne (2 przypadki),

- **art. 14 pkt 3** - nieopłacenie w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na Fundusz Pracy (2 przypadki),
- **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 (5 przypadków),
- **art. 17 ust. 1 pkt 5** - niezgodne z przepisami o zamówieniach publicznych niezamieszczeniu w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy (1 przypadek),
- **art. 18 pkt 1** - zaniechanie przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy o rachunkowości (11 przypadków),
- **art. 18 pkt 2** - niesporządzenie lub nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania albo wykazanie w tym sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (12 przypadków),
- **art. 18b pkt 1** – niedokonanie lub nienależyte dokonanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej lub finansowej z planem finansowym lub kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących takiej operacji, jeżeli miało ono wpływ na dokonanie wydatku powodującego przekroczenie kwoty wydatków ustalonej w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych (2 przypadki),
- **art. 18b pkt 2** – niedokonanie lub nienależyte dokonanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej lub finansowej z planem finansowym lub kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących takiej operacji, jeżeli miało ono wpływ na zaciągnięcie zobowiązania niemieszczącego się w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych (3 przypadki),
- **art. 18c ust. 1 pkt 4** – niewykonanie lub nienależyte wykonanie przez kierownika jednostki sektora finansów publicznych obowiązków w zakresie kontroli zarządczej w jednostce sektora finansów publicznych, jeżeli miało ono wpływ na niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki, w tym obowiązku zwrotu należności celnej, podatku, nadpłaty lub nienależnie opłaconych składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne (3 przypadki).

III. EWIDENCJA I KONTROLA BUDŻETÓW JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO, KONTROLA I PRZEKAZYWANIE SPRAWOZDAŃ SPORZĄDZANYCH PRZEZ JST

1. W 2023 r. kontrolowano na bieżąco pod względem zgodności z prawem uchwały organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego i organów wykonawczych powiatów, związków oraz województwa samorządowego, a także zarządzenia podlegające nadzorowi Izby dotyczące zmian budżetu lub wieloletniej prognozy finansowej.

2. W programie BeSTi@ odbierano uchwały budżetowe i zarządzenia zmieniające budżet jednostek samorządu terytorialnego, jak również uchwały w sprawie wieloletnich prognoz finansowych i ich zmian. Sporządzano raporty dotyczące wieloletnich prognoz finansowych

oraz analizowano spełnienie wskaźnika wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

3. Importowano uchwały i zarządzenia w sprawie wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego z programu BeSTi@ do programu e-Nadzór.

4. Do dnia 15 listopada 2023 r. jednostki samorządu terytorialnego składały do Izby projekty budżetów na 2024 r. oraz projekty wieloletnich prognoz finansowych na 2024 rok i lata następne w programie BeSTi@ w wersji elektronicznej. Dokumenty te podlegały kontroli przez pracowników Wydziału Informacji, Analiz i Szkoleń. Błędy merytoryczne, rachunkowe i pisarskie, które wystąpiły w projektach wieloletnich prognoz finansowych i projektach uchwał budżetowych miały swoje odbicie w opiniach składów orzekających i zostały w większości wyeliminowane na etapie uchwalania wieloletnich prognoz finansowych i uchwał budżetowych.

5. Uchwały i zarządzenia w sprawie wieloletnich prognoz finansowych i ich zmian, wraz z wynikami rozstrzygnięć nadzorczych, były przesyłane do Ministerstwa Finansów.

6. Do dnia 31 grudnia 2023 r. przesłano do Ministerstwa Finansów projekty wieloletnich prognoz finansowych na 2024 rok i lata następne, wraz z wynikami działalności opiniodawczej w tym zakresie.

7. Zgodnie z przyjętą procedurą umożliwiano sprostowanie oczywistych omyłek pisarskich w tekstach dokumentów planistycznych dotyczących wieloletnich prognoz finansowych przesyłanych przez jednostki samorządu terytorialnego w systemie BeSTi@.

8. W 2023 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach sprawdziła pod względem formalnym i rachunkowym i przekazała do Ministerstwa Finansów sprawozdania składane przez jednostki samorządu terytorialnego w zakresie ich budżetów – sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144 ze zm.), rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 652) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego (Dz.U. z 2017 r. poz. 2455):

- w okresach kwartalnych: Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z, Rb-N, Rb-NWS, Rb-30S, Rb-34S,
- w okresach miesięcznych: za miesiąc styczeń, listopad i grudzień: Rb-27S i Rb-28S,
- za rok: Rb-PDP, Rb-ST, Rb-UZ, Rb-UN, SP-1.

Łącznie w 2023 r. sprawdzono i przekazano do Ministerstwa Finansów przy użyciu informatycznego systemu zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego BeSTi@ 5.432 sprawozdań, w tym:

- 3.837 sprawozdań budżetowych (z czego 982 stanowiły korekty),
- 1.379 sprawozdań w zakresie operacji finansowych (z czego 252 stanowiły korekty),
- 216 sprawozdań w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego (z czego 9 stanowiły korekty).

Nieprawidłowości w sprawozdaniach budżetowych dotyczyły:

- wykazania w sprawozdaniu Rb-27S danych w zakresie planu lub wykonania subwencji niezgodnie z informacją dysponenta,

- niezgodności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S w zakresie dochodów budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego w kolumnach „Należności”, „Dochody wykonane” i „zaległości netto” z danymi wykazanymi w informacjach zamieszczonych na stronie internetowej Ministerstwa Finansów,
- niezgodności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S w zakresie udziałów jednostek samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób fizycznych (w kolumnach „Należności”, „Dochody wykonane”, „zaległości netto” i „nadpłaty”) oraz prawnych (w kolumnach „Należności” i „Dochody wykonane”) z danymi wykazanymi w informacjach zamieszczonych na stronie internetowej Ministerstwa Finansów,
- braku zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S w zakresie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań zleconych jednostek samorządu terytorialnego z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ,
- braku bilansowania należności i dochodów w sprawozdaniu Rb-27S, tj. niespełnieniu następującej reguły: należności - potrącenia - dochody wykonane = należności pozostałe do zapłaty ogółem - nadpłaty,
- błędnego wykazania skutków obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień oraz decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, w tym kwot wynikających z wydanych w latach poprzednich decyzji o rozłożeniu na raty, odroczeniu terminu płatności,
- niewykazania lub błędnego wykazania w rocznym sprawozdaniu Rb-28S wydatków niewygasających oraz wydatków zrealizowanych w ramach funduszu sołeckiego,
- wykazania zaangażowania wydatków lub zobowiązań w nieprawidłowej wysokości, w tym ze znakiem „minus”,
- zastosowania nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej,
- niewykazania przychodów lub rozchodów z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji lub nieprawidłowego ich wykazania, w tym obligacji, których zbywalność jest ograniczona w wierszach dot. papierów wartościowych,
- wykazania błędnych kwot nadwyżki, wolnych środków lub/i niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych po stronie wykonania w sprawozdaniu Rb-NDS lub wykazania ich w nieprawidłowej pozycji sprawozdania,
- niewykazania lub wykazania stanu niespłaconych na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań przeznaczonych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu Rb-NDS w pozycji innej niż D17,
- błędnego wykazania lub niewykazania w części E sprawozdania Rb-NDS kwoty deficytu oraz źródeł jego sfinansowania,
- błędnego ujęcia stanu środków na rachunku bankowym w sprawozdaniu Rb-ST, w tym stanu środków na rachunku wydatków niewygasających.

9. Na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych tutejsza Izba sprawdziła pod względem formalnym i rachunkowym sprawozdania kwartalne Rb-Z i Rb-N oraz roczne sprawozdania uzupełniające Rb-UZ i Rb-UN

sporządzane przez jednostki samorządu terytorialnego w zakresie jednostek posiadających osobowość prawną (samorządowe instytucje kultury, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej oraz inne samorządowe osoby prawne) dla których jednostka samorządu terytorialnego jest organem założycielskim lub nadzorującym. W 2023 r. tutejsza Izba dokonała sprawdzenia 1.553 sprawozdań (z czego 85 stanowiły korekty).

Na podstawie sprawozdań z zakresie operacji finansowych otrzymanych od jednostek samorządu terytorialnego Regionalna Izba Obrachunkowa sporządziła sprawozdania zbiorcze (wg rodzajów podmiotów) i przekazała je Prezesowi Głównego Urzędu Statystycznego.

Nieprawidłowości w sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych dotyczyły:

- nieprawidłowego ujęcia zobowiązań w sprawozdaniu Rb-Z w układzie podmiotowym (wg grup dłużników), jak też przedmiotowym (wg tytułów dłużnych), w tym niezaliczenia do kategorii „kredytów i pożyczek” papierów wartościowych, których zbywalność jest ograniczona,
- nieprawidłowego wykazania danych uzupełniających w zakresie zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki (część C3),
- niewykazania lub błędnego wykazania numerów REGON w części F sprawozdania Rb-Z „Lista jednostek sporządzających sprawozdania”,
- niewłaściwego przedstawienia kwot zobowiązań w części B sprawozdania Rb-UZ w zakresie pierwotnego oraz pozostałego terminu zapadalności,
- wykazania gotówki i depozytów w niewłaściwych grupach podmiotów w sprawozdaniu Rb-N,
- nieprawidłowego ujęcia należności w sprawozdaniu Rb-N w układzie podmiotowym lub przedmiotowym.

10. Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz.U. z 2023 r. poz. 702) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 sierpnia 2008 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej, informacji o nieudzieleniu takiej pomocy oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 161) przekazała Ministrowi Finansów sprawozdania o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń na rzecz sektora finansów publicznych.

11. 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 (Dz.U. z 2020 r., poz. 342), do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach, w 2023 r. wpłynęło 836 sprawozdań finansowych, w tym:

- 142 bilanse z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (z czego 15 stanowiły korekty),
- 145 bilansów jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego (z czego 18 stanowiły korekty),

- 132 skonsolidowane bilanse jednostki samorządu terytorialnego (z czego 5 stanowiły korekty),
- 143 zestawienia zmian w funduszu jednostki (z czego 16 stanowiły korekty),
- 137 rachunków zysków i strat (z czego 10 stanowiły korekty),
- 137 informacji dodatkowych (z czego 10 stanowiły korekty).

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

12. Na podstawie art. 30a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2023 r. poz. 984 ze zm.) w określonym terminie przyjęto sprawozdania roczne z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego. Utworzona baza danych została przesłana w miesiącu marcu 2023 r. w formie elektronicznej do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.

Wykaz sprawozdań przekazanych przez jednostki samorządu terytorialnego będące pod nadzorem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach zawiera tabela nr 3.

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

1. Realizując działalność szkoleniową, w 2023 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach zorganizowała:

- w trybie stacjonarnym w dniach 6-7 oraz 8-9 lutego 2023 r. szkolenia dla skarbników, głównych księgowych oraz pracowników służb finansowo-księgowych jednostek i zakładów budżetowych na temat „Zamknięcie ksiąg rachunkowych za 2022 rok”, w których udział wzięło 330 osób,
- w trybie stacjonarnym w dniach 19-20 października 2023 r. szkolenie dla skarbników, głównych księgowych oraz pracowników służb finansowo-księgowych jednostek i zakładów budżetowych na temat „Wybrane zagadnienia dotyczące gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego na 2024 r. Procedury budżetowe oraz projekty budżetów i wieloletnich prognoz finansowych wraz z objaśnieniami”, w którym uczestniczyło 183 osoby.

2. Na podstawie art. 13 pkt 11 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych tutejsza Izba udzieliła 50 wyjaśnień w sprawach dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych. Zapytania dotyczyły zagadnień z zakresu:

- Podatków i opłat lokalnych,
- Kompetencji organów jednostek samorządu terytorialnego i komisji stałych organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego,
- Klasyfikacji budżetowej,
- Sprawozdawczości budżetowej,
- Zamówień publicznych,
- Zasad i form finansowania zadań jednostek samorządu terytorialnego,
- Udzielania pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

Pracownicy Wydziału na bieżąco udzielali informacji na kierowane do Izby podczas rozmów telefonicznych pytania dotyczące sporządzania: sprawozdań budżetowych, uchwał

budżetowych i ich zmian, uchwał w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmian, stosowania przepisów prawa w sprawach dotyczących gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego, zastosowania klasyfikacji budżetowej oraz rozwiązywania problemów związanych z przesyłaniem uchwał, zarządzeń i sprawozdań za pomocą systemu BeSTi@ oraz e-Nadzór.

3. W ramach współpracy Regionalnej Izby Obrachunkowej z organami państwa i innymi instytucjami w 2023 r. zostały przygotowane i przekazane informacje dla Ministerstwa Finansów, Ministerstwa Edukacji i Nauki, Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego, Najwyższej Izby Kontroli oraz Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych.

4. Opracowanie dla potrzeb Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych sprawozdania z działalności Izb oraz z wykonania budżetów przez jednostki samorządu terytorialnego za 2022 r. zrealizowane zostało w okresie luty - maj 2023 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

Sprawozdanie z działalności Regionalnej Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach, przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Wyszczególnienie	Ilość	Liczba obwinionych
1	Liczba spraw oczekujących na rozstrzygnięcie z 2022 r.	3	3
2	Liczba wniosków o ukaranie złożonych w 2023 r.	13	17
3	Liczba spraw przekazanych z GKO do ponownego rozpoznania w 2023 r.	2	2
4	Liczba sprawy w toku nierozstrzygniętych w 2023 r.	3	6
5	Liczba spraw rozstrzygniętych w 2023 r.	15	16
6	Liczba rozpraw i posiedzeń RKO w 2023 r. (płatne i niepłatne)	22	–
7	Liczba wydanych orzeczeń w zakresie uznania odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych	10	12
8	Wysokość orzeczonych kar pieniężnych w 2023 r.	3 400,50 zł	3 400,50 zł
9	Liczba zaskarżonych orzeczeń RKO w 2023 r.	1	1
10	Koszty postępowania wyegzekwowane w 2023 r., w tym: na podstawie wystawionych tytułów wykonawczych na podstawie wystawionych upomnień	21	21
		2	2
		1	1
11	Liczba wystawionych tytułów wykonawczych w 2023 r.	3	3

Sprawozdanie z działalności Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych właściwego dla Regionalnej Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach, przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Wyszczególnienie	Ilość spraw	Liczba osób
1	Liczba spraw pozostałych do rozstrzygnięcia z 2022 r.	16	16
2	Liczba zawiadomień o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych, które wpłynęły w 2023 r.	38	–
3	Liczba wydanych przez Rzecznika dfp zarządzeń o zwrocie zawiadomienia o ndfp	3	–
4	Liczba wydanych przez Rzecznika dfp postanowień o odmowie wszczęcia postępowania wyjaśniającego	12	12
5	Liczba wydanych przez Rzecznika dfp postanowień o wszczęciu postępowania wyjaśniającego	41	41
6	Liczba wydanych przez Rzecznika dfp postanowień o umorzeniu postępowania wyjaśniającego	25	25
7	Liczba wniesionych przez Rzecznika dfp wniosków o ukaranie w 2023 r.	13	17
8	Liczba wydanych przez Rzecznika dfp postanowień o zawieszeniu postępowania w 2023 r.	1	3
9	Liczba spraw nierozstrzygniętych na koniec roku 2023	13	–
10	Rozstrzygnięcia w sprawach, w których Rzecznik dfp pełnił funkcję oskarżyciela wg złożonych wniosków o ukaranie.	13	14

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 2022 r. zostało przyjęte uchwałą Kolegium RIO Nr 29/2023 w dniu 29 marca 2023 r. i przekazane do ministra właściwego do spraw administracji publicznej.
2. Sprawozdanie z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej za 2022 r. zostało przyjęte uchwałą Kolegium RIO Nr 28/2023 w dniu 29 marca 2023 r. i przekazane do ministra właściwego do spraw administracji publicznej.
3. Uchwalenie opracowanego ramowego planu pracy Izby na 2024 rok, zostało przyjęte uchwałą Kolegium RIO Nr 101/2023 w dniu 13 grudnia 2023 r. a następnie przekazane do ministra właściwego do spraw administracji publicznej.
4. W dniu 5 czerwca 2023 r. opracowano wnioski oraz przygotowano projekt budżetu Izby na 2024 rok. Następnie wnioski wraz z uzasadnieniem zostały przesłane do Przewodniczącego Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych.
5. Projekt planu finansowego Izby na 2024 r. został przygotowany i przesłany do ministra właściwego do spraw administracji publicznej w dniu 22 listopada 2023 r.
6. Informacja z realizacji budżetu i przebiegu realizacji zadań Izby za I półrocze 2023 r. została sporządzona i przekazana do ministra właściwego do spraw administracji publicznej w dniu 20 lipca 2023 r.

7. Sprawozdanie z realizacji budżetu w układzie zadaniowym za 2022 r. zostało sporządzone i przekazane do ministra właściwego do spraw administracji publicznej w dniu 16 lutego 2023 r.

8. W 2023 r. Biuro Izby zapewniało bieżące funkcjonowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach. Zadanie to realizowano przy pomocy programu e-Nadzór pozwalającego na wykonywanie procesu nadzoru prawnego nad aktami normatywnymi organów stanowiących i wykonawczych jednostek samorządu terytorialnego oraz procesu dotyczącego działalności opiniodawczej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach oraz wdrożonego w dniu 1 marca 2023 r. systemu teleinformatycznego do elektronicznego zarządzania dokumentacją, zwanym EZD P UW umożliwiającym wykonywanie w nim czynności kancelaryjnych, dokumentowania przebiegu załatwiania spraw oraz gromadzenia i tworzenia dokumentów elektronicznych.

9. Biuro Izby realizowało również zadania w zakresie dostępu do informacji publicznej na wniosek zainteresowanego. W 2023 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach wpłynęło 27 wniosków o udostępnienie informacji publicznej, z czego 1 wniosek został wycofany. Izba udzieliła odpowiedzi na 20 wniosków zgodnie z ich treścią, natomiast w 5 przypadkach odesłano do informacji opublikowanych w Biuletynie Informacji Publicznej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach lub innych podmiotów zobowiązanych do prowadzenia Biuletynu Informacji Publicznej. W przypadku 1 wniosku Izba poinformowała, że wnioskowana informacja nie stanowi informacji publicznej w rozumieniu ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2022 r. poz. 902).

10. W 2023 r. Biuro Izby prowadziło rejestr wniosków, skarg i petycji, w którym zarejestrowano 23 pisma.

Powyższe pisma zostały załatwione w następujący sposób:

- 9 pism rozpatrzono i udzielono merytorycznej odpowiedzi,
- w przypadku 1 pisma, w części mieszczącej się w zakresie właściwości Izby udzielono merytorycznej odpowiedzi, a w pozostałym zakresie wnioskodawcy – skarżącego poinformowano, że postawione we wniosku pytanie wykracza poza zakres procedury rozpatrzenia pisma,
- 13 pism w całości przekazano według właściwości do innego organu.

11. Prowadzenie obsługi finansowo-księgowej oraz archiwum zakładowego Izby odbywało się na bieżąco.

12. Nadzór nad siecią komputerową, w tym modernizacja istniejących i wdrażanie nowych programów komputerowych odbywa się na bieżąco. W Biuletynie Informacji Publicznej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach systematycznie zamieszczano:

- wyniki działalności nadzorczej i opiniodawczej, tj.:
 - wykaz uchwał/zarządzeń w których stwierdzono niezgodności,
 - uchwały składów orzekających,
- wystąpienia pokontrolne wraz z wniesionymi przez kontrolowaną jednostkę zastrzeżeniami do wystąpień pokontrolnych,
- wyjaśnienia w sprawach stosowania przepisów o finansach publicznych.

Tabela nr 1 Wyniki badania nadzorczego

Lp.	Uchwały i zarządzenia w zakresie spraw finansowych dotyczące:	Liczba zbadanych uchwał i zarządzeń		Wynika badania nadzorczego								
		Ogółem w 2023 r. (kol.6+7)	w tym:	bez naruszenia prawa	z naruszeniem prawa	z tego:						inne rozstrzygnięcia ¹⁾
			uchwał i zarządzeń organów wykonawczych			z nieistotnym naruszeniem prawa	wszczęte postępowania umorzono	nieważne (kol.11+12)	z tego:			
						nieważne w części	nieważne w całości					
1	budżetu	127	X	127	0	0	0	0	0	0	0	
2	zmian budżetu ²⁾	6 356	4 862	6 348	8	0	3	0	0	0	5	
3	wieloletniej prognozy finansowej i zmian	1 419	80	1 419	0	0	0	0	0	0	0	
4	procedury uchwalania budżetu	8		4	4			4		4		
5	emitowania obligacji oraz określania zasad ich zbywania, nabywania i wykupu przez organ wykonawczy	23		22	1			1		1		
6	zaciągania długoterminowych pożyczek i kredytów	46		46	0			0				
7	udzielania pożyczek ³⁾	2		2	0			0				
8	zasad i zakresu przyznawania dotacji z budżetu jednostki samorządu terytorialnego ⁵⁾	468		440	28			28	7	21		
9	podatków i opłat lokalnych ⁶⁾	360		321	39			39	23	16		
	w tym: opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi ⁷⁾	53	X	46	7			7	4	3		
10	pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ⁸⁾	24	X	24	0			0				
11	absolutorium	123	X	120	3	0	0	3	0	3	0	
12	pozostałe uchwały i zarządzenia	518	2	507	11			11	4	7		
Ogółem		9 474	4 944	9 380	94	0	3	86	34	52	5	

Tabela nr 2 Wyniki działalności opiniodawczej

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Liczba wydanych opinii				
		Razem	Charakter wydanych opinii			
			pozytywne	pozytywne z uwagami	pozytywne z zastrzeżeniami	negatywne
opinie w sprawie:						
	OGÓŁEM	929	838	86	0	5
1	projektów uchwał budżetowych jst,	127	89	37	0	1
2	projektów uchwał o wieloletnich prognozach finansowych,	127	96	29	0	2
3	możliwości sfinansowania deficytu, z tego:	233	223	10	0	0
3.1	przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej (art. 246 ust. 1 ufp),	111	102	9	0	0
3.2	przedstawionego w uchwale budżetowej (art. 246 ust. 3 ufp),	122	121	1	0	0
3.3	przedstawionego w zmianach uchwały budżetowej (art. 246 ust. 3 ufp),	0	0	0	0	0
4	prawidłowości planowanej kwoty długu (art. 230 ust. 4 ufp),	116	113	3	0	0
5	spłaty/wykupu zobowiązań, z tego:	72	69	3	0	0
5.1	o możliwości spłaty kredytu/pożyczki	55	55	0	0	0
5.2	o możliwości spłaty 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	16	13	3	0	0
6	sprawozdań z wykonania budżetu jst,	127	123	3	0	1
7	absolutorium, z tego:	127	125	1	0	1
7.1	wniosek komisji rewizyjnej o udzielenie absolutorium,	126	125	1	0	0
7.2	wniosek komisji rewizyjnej o nieudzielenie absolutorium,	1	0	0	0	1
7.3	uchwał w sprawie nieudzielenia absolutorium,	0	0	0	0	0
8	programu postępowania naprawczego.	0	0	0	0	0

Tabela nr 3 Wykaz sprawozdań przekazanych przez JST w 2023 r.

Rodzaj sprawozdania	Liczba zbadanych sprawozdań budżetowych jst			
	Pierwotne	Korekty	Razem	%
Rb-27S	889	353	1 242	28,4
Rb-28S	889	253	1 142	22,2
Rb-NDS	508	263	771	34,1
Rb-30S	120	30	150	20,0
Rb-34S	176	18	194	9,3
Rb-28NWS	44	0	44	0,0
Rb-PDP	102	41	143	28,7
Rb-ST	127	24	151	15,9
Ogółem (I)	2 855	982	3 837	25,6

Rodzaj sprawozdania	Liczba zbadanych sprawozdań w zakresie operacji finansowych jst			
	Pierwotne	Korekty	Razem	3 : 4 %
Rb-Z	508	37	545	6,8
Rb-N	508	195	703	27,7
Rb-UZ	111	20	131	15,3
Ogółem (II)	1 127	252	1 379	18,3

Sprawozdania samorządowych osób prawnych w zakresie operacji finansowych zbadane w 2023 roku

Rodzaj sprawozdania	Liczba zbadanych sprawozdań			
	Pierwotne	Korekty	Razem	3 : 4 %
Rb-Z	722	19	741	2,6
Rb-N	722	62	784	7,9
Rb-UZ	24	4	28	14,3
Ogółem	1 468	85	1 553	5,5

Pozostałe sprawozdania w systemie BeSTi@ otrzymane w 2023 roku

Rodzaj sprawozdania	Liczba zbadanych sprawozdań			3 : 4 %
	Pierwotne	Korekty	Razem	
SP-1	207	9	216	4,2
Rb-50D	877	67	944	7,1
Rb-50W	885	98	983	10,0
Rb-27ZZ	467	148	615	24,1
Bilanse skonsolidowane	127	5	132	3,8
Bilanse JB i SZB	127	18	145	12,4
RZS	127	10	137	7,3
ZZF	127	16	143	11,2
Informacje dodatkowe	127	10	137	7,3
Bilanse z wykonania budżetu jst	127	15	142	10,6

Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego

Rodzaj sprawozdania	Liczba zbadanych sprawozdań			3 : 4 %
	Pierwotne	Korekty	Razem	
Karta Nauczyciela	116	0	116	

Sprawozdania o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych

Rodzaj sprawozdania	Liczba zbadanych sprawozdań			3 : 4 %
	Pierwotne	Korekty	Razem	
Zaległości przedsiębiorców	113	0	113	