

**UCHWAŁA NR 41/2024**  
**KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W KIELCACH**

z dnia 27 marca 2024 r.

**w sprawie przyjęcia sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach za 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 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach  
obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325)

**postanawia:**

**§ 1**

Przyjąć sprawozdanie z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Regionalnej Izby  
Obrachunkowej w Kielcach 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 DZIAŁALNOŚCI KONTROLNEJ  
I INFORMACYJNO-SZKOLENIOWEJ  
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W KIELCACH  
ZA 2023 ROK**

**SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI KONTROLNEJ**

**I.** Według stanu na dzień 01.01.2023 r. w Wydziale Kontroli Gospodarki Finansowej zatrudnionych było 19 osób - w przeliczeniu na pełne etaty, w tym:

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

Według stanu na dzień 31.12.2023 r. w Wydziale Kontroli Gospodarki Finansowej zatrudnionych było 20 osób - w przeliczeniu na pełne etaty, w tym:

- p.o. Naczelnika WKGF,
- p.o. Zastępcy Naczelnika WKGF,
- Główny inspektor kontroli - 2 etaty,
- Starszy inspektor kontroli - 5 etatów,
- Inspektor kontroli - 7 etatów,
- Młodszy Inspektor Kontroli - 3 etaty,
- Starszy Referent - 1 etat dla czynności związanych z bieżącą obsługą Wydziału.

W 2023 r. nastąpiły zmiany kadrowe w Wydziale. Naczelnik Wydziału w dniu 24.02.2023 r. odszedł na emeryturę. Od dnia 1.03.2023 r. główny inspektor kontroli pełni obowiązki Naczelnika Wydziału, a drugi główny inspektor kontroli pełni obowiązki Zastępcy Naczelnika Wydziału. Z dniem 1.04.2023 r. Starszy Inspektor Kontroli został przeniesiony na stanowisko pełniącej obowiązki Naczelnika Wydziału Informacji, Analiz i Szkoleń. Od dnia 1.03.2023 r. dwóch Starszych Inspektorów Kontroli zostało awansowanych na stanowisko Głównego Inspektora Kontroli. Dnia 31.05.2023 r. na zasadzie porozumienia stron ze stanowiska odszedł Inspektor Kontroli. Ponadto w 2023 r. cztery osoby zostały zatrudnione, w tym 1 osoba na stanowisko Inspektora Kontroli, a 3 na stanowisko Młodsze Inspektora Kontroli.

**II.** 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 r. po zmianach	Wykonanie planu w 2023 r.
<b>Kontrole kompleksowe, w tym:</b>	<b>29</b>	<b>29</b>
Województwo	-	-
Miasto na prawach powiatu	-	-
Gmina miejska	<b>3</b>	<b>3</b>
Gmina miejsko-wiejska	<b>14</b>	<b>14</b>
Gmina wiejska	<b>12</b>	<b>12</b>
Powiat		
<b>Kontrole problemowe</b>	<b>6</b>	<b>7</b>
<b>Razem kontrole planowane:</b>	<b>35</b>	<b>36</b>

Ponadto poza planem kontroli przeprowadzono 3 kontrole doraźne.

Powyższe przedstawia załącznik nr 3 do niniejszego sprawozdania.

W okresie I kwartału 2023 r. inspektorzy Wydziału Kontroli przeprowadzali 3 kontrole kompleksowe uwzględnione w ramowym planie pracy na 2022 r. (Miasto i Gmina Wiślica, Miasto Kielce, Miasto i Gmina Łopuszno). Przedmiotowe kontrole rozpoczęte zostały w 2022 r. i zakończyły się w 2023 r., tj.:

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.

W I kwartale 2024 r. kontynuowano czynności kontrolne dotyczące 3 kontroli rozpoczętych w 2023 r. (Miasto Skarżysko-Kamienna, Gmina Górno, Gmina 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	22.03.2024 r.
3.	Gmina Nowiny	kompleksowa	15.11.2023 r.	12.01.2024 r.	2.02.2024 r.

W 2023 r. inspektorzy WKGf przeprowadzili łącznie 39 kontroli, z tego:

- **29 kontroli kompleksowych,**
- **7 kontroli problemowych** oraz dodatkowo
- **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
<b>Łącznie</b>		<b>35</b>	<b>39</b>	<b>29</b>	<b>29</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>3</b>	<b>0</b>

### III. Przekazywanie wystąpień pokontrolnych wraz z wnioskami jednostkom kontrolowanym

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

\* w 2022 r. - **12 wystąpień** zawierających **333 wnioski,**

\* w 2023 r. - **23 wystąpień** 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
<b>Razem</b>	<b>12</b>	<b>333</b>	<b>23</b>	<b>495</b>

W 2023 r. 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 ustawowego terminu.

W 2023 r. 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 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 r. 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).

V. W 2023 r. Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej skierował łącznie **67** pism adresowanych m. in. do jednostek Policji różnych szczebli, Prokuratury, Rady Miasta/Rady Miejskiej/Rady Gminy, Prezydentów/Burmistrzów/Wójtów, kierowników jednostek organizacyjnych oraz osób fizycznych w sprawach dotyczących między innymi:

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

W trakcie przeprowadzonych w 2023 r. kontroli zostało zweryfikowano łącznie 17 sygnalizacji o nieprawidłowościach.

## II. SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI INFORMACYJNO-SZKOLENIOWEJ

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 udział wzięły 193 osoby, w tym 10 pracowników Wydziału Informacji, Analiz i Szkoleń.

W 2023 r. organizowane były nw. szkolenia dla wszystkich pracowników Wydziału Informacji, Analiz i Szkoleń:

- „System BeSTi@ dla pracowników regionalnych izb obrachunkowych” przeprowadzone w trybie online w dniach 8 i 9 października 2023 r.,
- „Wybrane zagadnienia dotyczące gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Weryfikacja projektów budżetów i wieloletnich prognoz finansowych z objaśnieniami”, przeprowadzone w trybie stacjonarnym w siedzibie RIO w dniu 18 października 2023 r.,
- „Funkcjonowanie systemu BeSTi@ a projekty budżetów i wieloletnich prognoz finansowych na 2024 rok”, przeprowadzone w trybie stacjonarnym w siedzibie RIO w dniu 9 listopada 2023 r.

2. Na podstawie art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) tut. Izba udzieliła 50 wyjaśnień w sprawach dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych, w tym w zakresie:

- Podatków i opłat lokalnych wyjaśnienia dotyczyły: wskazania daty powstania obowiązku podatkowego w przypadku dokonania zmiany w ewidencji gruntów i budynków;

waloryzacji opłaty adiacenckiej; naliczania odsetek od nieuregulowanych opłat przekształceniowych; naliczania opłaty za odprowadzanie wód opadowych i roztopowych do kanalizacji; opodatkowania infrastruktury wodno-kanalizacyjnej jednostki budżetowej wykonującej zadania gminy w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków; zwrotu opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w sytuacji wygaszenia zezwolenia,

- Kompetencji organów jednostek samorządu terytorialnego i komisji stałych organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego wyjaśnienia dotyczyły: braku wymogu podejmowania przez Radę Miasta odrębnej uchwały w sprawie zaciągnięcia pożyczki, jeżeli takie upoważnienie wynika z uchwały budżetowej; podpisywania uchwał podejmowanych przez komisję rewizyjną,
- Klasyfikacji budżetowej środków pieniężnych związanych z wypłatą rekompensaty z tytułu utraty ciepła; wydatków na zakupy inwestycyjne pozostałych jednostek; wydatków związanych z działalnością młodzieżowej rady powiatu, wydatków na odśnieżanie dróg powiatowych przez gminę, wydatków na zakup artykułów spożywczych na potrzeby sekretariatu,
- Sprawozdawczości budżetowej wyjaśnienia dotyczyły: prawidłowości wykazywania danych w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatków za lata ubiegłe; prawidłowości wykazywania danych w sprawozdaniu Rb-27S w zakresie należności z tytułu podatków i opłat lokalnych, odsetek oraz opłaty prolongacyjnej i kosztów upomnienia wynikających z decyzji o rozłożeniu na raty, odroczeniu terminu płatności,
- Zamówień publicznych wyjaśnienie dotyczyło obowiązku stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych przez Ochotniczą Straż Pożarną,
- Zasad i form finansowania zadań jednostek samorządu terytorialnego wyjaśnienia dotyczyły: możliwości sfinansowania ze środków funduszu sołectkiego: oświetlenia ulicznego, pikniku rodzinnego lub innej otwartej uroczystości dla mieszkańców sołectwa, zakupu bądź naprawy wiat przystankowych; wypłaty wynagrodzenia kuratora osoby częściowo ubezwłasnowolnionej; możliwości sfinansowania przez jednostkę samorządu terytorialnego budowy parkingu na gruntach niestanowiących własności tej jednostki; podatku VAT od wydatków sfinansowanych środkami Rządowego Programu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych; możliwości przekazania z budżetu Powiatu środków na zakup samochodu przystosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych, w kwocie przewyższającej 10% kosztów działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej; dotacji z budżetu dla poradni psychologiczno-pedagogicznej na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, które nie uczestniczyło w zajęciach; możliwości sfinansowania ze środków opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w opakowaniach jednostkowych o ilości nominalnej alkoholu nieprzekraczającej 300 ml na: zorganizowanie kampanii wśród dzieci i młodzieży, której przesłaniem będzie negowanie zjawiska hejtu oraz organizację zajęć muzycznych, teatralnych i plastycznych, budowę placu zabaw; możliwości sfinansowania ze środków dotacji



oświatowej wydatków dotyczących: utworzenia i wyposażenia boiska do siatkówki służącego uczniom w ramach lekcji wychowania fizycznego, kosztów specjalistycznych szkoleń, kursów czy studiów podyplomowych podnoszących kwalifikacje zawodowe zatrudnionych w placówce nauczycieli oraz możliwości rozliczenia z otrzymanej dotacji oświatowej faktury za studia podyplomowe wystawionej imiennie na studenta; ujmowania odsetek od środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych jako dochodów własnych gminy; możliwości udzielenia dotacji celowej z budżetu dla Nadleśnictwa na podstawie ustawy o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami; możliwości podjęcia w roku bieżącym uchwały o udzieleniu w trybie art. 81 ustawy o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami dotacji na realizację zadań, których procedura zakupowa rozpocznie się w 2023 r., natomiast faktyczne wydatki powstaną w 2024 r.; braku podstaw prawnych do sfinansowania ze środków szkoły zakupu strojów dla drużyny harcerskiej; możliwości przekazania przez Gminę samochodu pożarniczego na własność OSP; braku możliwości ujmowania w budżecie Miasta dochodów z tytułu umowy sponsoringu; możliwości sfinansowania projektów ze środków budżetu obywatelskiego na gruncie niestanowiącym własności jednostki samorządu terytorialnego; braku możliwości wydzielenia odrębnej puli środków w ramach budżetu obywatelskiego wyłącznie na realizację projektów zgłaszanych przez jednostki oświatowe; przekazania dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych dotacji celowej na wypłatę nagród specjalnych dla nauczycieli z okazji 250 rocznicy utworzenia Komisji Edukacji Narodowej w wysokości uwzględniającej pochodne wynagrodzenia obciążające pracodawcę;

- Udzielania pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa wyjaśnienie dotyczyło ograniczenia udzielania dotacji na ucznia będącego obywatelem Ukrainy w przypadku wybranych szkół niesamorządowych,
- Pozostałych zagadnień wyjaśnienia dotyczyły: obowiązku pobierania opłaty skarbowej za wydanie zaświadczenia o pełnieniu funkcji sołtysa; braku podstawy prawnej do wypłaty dodatku wiejskiego dla nauczyciela zatrudnionego przy zastosowaniu trybu z art. 10 ust. 9 Karty Nauczyciela (nieposiadającego kwalifikacji do prowadzenia zajęć); spłaty pożyczek udzielonych ze scentralizowanego funduszu świadczeń socjalnych Kuratorium Oświaty przez pracowników zlikwidowanej jednostki.

Ponadto pracownicy Izby na bieżąco udzielają wyjaśnień w zakresie praktycznego stosowania przepisów o finansach publicznych, na zapytania kierowane drogą telefoniczną.

**3.** W ramach współpracy z jednostkami samorządu terytorialnego wysyłano do jednostek samorządu terytorialnego informacje dotyczące:

- informacji o organizowanych przez Izbę szkoleniach,
- pismo w sprawie przekazania informacji dotyczących stanu środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych budżetu na dzień 31.12.2022 r. związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu,

- wyjaśnienia UOKiK dotyczące możliwych wariantów postępowania w odniesieniu do czasu obowiązywania uchwał przewidujących udzielanie pomocy de minimis.

#### **4. W ramach współdziałania z organami administracji rządowej:**

- wystąpiono do Ministerstwa Finansów o zajęcie stanowiska w sprawie sposobu ujęcia w ewidencji księgowej zarządcy drogi wojewódzkiej gruntów na podstawie art. 20 ust. 3 ustawy z dnia 10 kwietnia 2003 r. o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych,

- udzielono odpowiedzi na pismo Sekretarza Stanu w Ministerstwie Finansów w sprawie jednostek samorządu terytorialnego, które zostały wezwane do opracowania programu postępowania naprawczego oraz o ewentualnych przypadkach, w których będzie konieczne opracowanie przez jednostki samorządu terytorialnego programu postępowania naprawczego w 2024 r.,

- udzielono odpowiedzi na pismo Sekretarza Stanu w Ministerstwie Edukacji i Nauki w sprawie przekazania danych dotyczących wydatków na dotacje dla niepublicznych szkół policealnych oraz wydatków na dotacje przeznaczone na kwalifikacyjne kursy zawodowe ponoszonych przez 3 powiaty w latach 2019-2022,

- na prośbę Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach udostępniono dane ze sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za 2022 r. oraz przekazano informacje zawierające kwoty wyodrębnionych w budżetach gmin środków stanowiących fundusz sołecki na rok 2022 i wykaz gmin, które podjęły uchwałę o wyrażeniu bądź niewyrażeniu zgody na wyodrębnienie funduszu sołeckiego w budżetach na 2024 r.

#### **5. W ramach współdziałania z innymi jednostkami, instytucjami i organami:**

- na prośbę prezesów regionalnych izb obrachunkowych opracowano i przesłano informacje niezbędne do opracowania „Sprawozdania z działalności regionalnych izb obrachunkowych i wykonania budżetu przez j.s.t w 2022 r.”,

- do Przewodniczącego Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych przesłano pisma w sprawie:

✓ informacji o jednostkach samorządu terytorialnego które nie uchwałyły budżetów na 2023 r. w ustawowym terminie,

✓ informacji o braku uwag do projektu: rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych oraz ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych,

- na prośbę Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu przekazano dane z jednostek samorządu terytorialnego województwa pomorskiego dotyczące realizacji art. 30a ustawy Karta Nauczyciela za 2022 r.,

- do Głównego Urzędu Statystycznego przekazano informację o wartości pożyczek zagrożonych w jednostkach samorządu terytorialnego w 2022 r.,

- do Najwyższej Izby Kontroli przesłano informacje dotyczące zakresu przedmiotowego kontroli pn. "Realizacja dochodów własnych przez wybrane gminy".

6. Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach w 2023 r. podobnie jak w latach poprzednich, realizowała obowiązek wynikający z przepisów ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej. W 2023 r. udzielono informacji publicznej na 27 wniosków.

7. W ramach upowszechniania informacji wynikających z realizowania przez Izbę ustawowych zadań w Biuletynie Informacji Publicznej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach zamieszczono:

- 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.

I. Kontrole kompleksowe gospodarki finansowej za 2022 rok i inne wybrane okresy zakończone i realizowane w okresie 2023 roku:

**Kontrole kompleksowe:**

**\* Gminy miejskie:**

1. Gmina Sandomierz
2. Gmina Skarżysko – Kamienna
3. Gmina Starachowice

**\* Gminy miejsko - wiejskie:**

4. Gmina Busko - Zdrój
5. Gmina Chęciny
6. Gmina Ćmielów
7. Gmina Kazimierza Wielka
8. Gmina Koprzywnica
9. Gmina Nowa Słupia
10. Gmina Opatowiec
11. Gmina Pierzchnica
12. Gmina Radoszyce
13. Gmina Skalbmierz
14. Gmina Staszów
15. Gmina Stopnica
16. Gmina Szydłów
17. Gmina Zawichost

**\* Gminy wiejskie:**

18. Gmina Bejsce
19. Gmina Bodzechów
20. Gmina Bogoria
21. Gmina Gowarczów
22. Gmina Górnio
23. Gmina Krasocin
24. Gmina Łączna
25. Gmina Nowiny
26. Gmina Obrazów
27. Gmina Raków
28. Gmina Secemin
29. Gmina Słupia Konecka

## **II. Kontrole problemowe:**

1. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Stopnicy
2. Centrum Usług Wspólnych w Łagowie
3. Centrum Usług Wspólnych w Baćkowicach
4. Zakład Usług Komunalnych w Górnio
5. Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Jednostek w Działoszycach
6. Gminna Biblioteka Publiczna w Górnio
7. Dom Pomocy Społecznej w Pińczowie

## **III. Kontrole doraźne** podjęte poza planem kontroli na 2023 rok z zakresu wybranych zagadnień gospodarki finansowej:

1. Urząd Miasta i Gminy Bodzentyn
2. SP ZOZ Gminny Ośrodek Zdrowia w Łopusznie
3. Urząd Miasta i Gminy Działoszyce

## WYKAZ WYSTĄPIEŃ POKONTROLNYCH PRZEKAZANYCH W OKRESIE 2023 ROKU

## 1) Wystąpienia pokontrolne z kontroli podjętych w 2022 roku:

Lp.	Nazwa jednostki	Rodzaj kontroli	Data podpisania protokołu	Data wysłania wystąpienia pokontrolnego
1.	Miasto i Gmina Klimontów	kompleksowa	22.11.2022 r.	20.01.2023 r.
2.	Gmina Zagnańsk	kompleksowa	29.11.2022 r.	26.01.2023 r.
3.	Gmina Moskorzew	kompleksowa	06.12.2022 r.	01.02.2023 r.
4.	Gmina Słupia	kompleksowa	06.12.2022 r.	03.02.2023 r.
5.	Gmina Solec-Zdrój	kompleksowa	19.12.2022 r.	16.02.2023 r.
6.	Miasto i Gmina Pacanów	kompleksowa	19.12.2022 r.	17.02.2023 r.
7.	Straż Miejska w Kielcach	doraźna	29.12.2022 r.	28.02.2023 r.
8.	Gmina Kije	kompleksowa	19.01.2023 r.	17.03.2023 r.
9.	Gmina Łoniów	kompleksowa	10.02.2023 r.	11.04.2023 r.
10.	Miasto i Gmina Wiślica	kompleksowa	27.02.2023 r.	26.04.2023 r.
11.	Miasto i Gmina Łopuszno	kompleksowa	17.03.2023 r.	16.05.2023 r.
12.	Miasto Kielce	kompleksowa	20.03.2023 r.	19.05.2023 r.

## 2) Wystąpienia pokontrolne z kontroli podjętych w 2023 roku:

Lp.	Nazwa jednostki	Rodzaj kontroli	Data podpisania protokołu	Data wysłania wystąpienia pokontrolnego
1.	SP ZOZ GOZ w Łopusznie	doraźna	14.03.2023 r.	12.05.2023 r.
2.	Miasto i Gmina Zawichost	kompleksowa	14.04.2023 r.	13.06.2023 r.
3.	Miasto i Gmina Kazimierza Wielka	kompleksowa	18.04.2023 r.	14.06.2023 r.
4.	Miasto i Gmina Radoszyce	kompleksowa	28.04.2023 r.	23.06.2023 r.
5.	Gmina Słupia Konecka	kompleksowa	28.04.2023 r.	27.06.2023 r.
6.	Gmina Secemin	kompleksowa	10.05.2023 r.	06.07.2023 r.
7.	Gmina Krasocin	kompleksowa	10.05.2023 r.	06.07.2023 r.
8.	Miasto Sandomierz	kompleksowa	29.05.2023 r.	26.07.2023 r.
9.	Miasto i Gmina Szydłów	kompleksowa	07.06.2023 r.	03.08.2023 r.
10.	Miasto i Gmina Bodzentyn	doraźna	28.06.2023 r.	25.08.2023 r.
11.	Miasto i Gmina Pierzchnica	kompleksowa	07.07.2023 r.	31.08.2023 r.
12.	Gmina Łączna	kompleksowa	06.07.2023 r.	01.09.2023 r.
13.	Gmina Obrazów	kompleksowa	07.07.2023 r.	01.09.2023 r.
14.	Gmina Bogoria	kompleksowa	24.07.2023 r.	08.09.2023 r.
15.	Miasto i Gmina Ćmielów	kompleksowa	17.08.2023 r.	16.10.2023 r.
16.	Gmina i Miasto Chęciny	kompleksowa	25.08.2023 r.	23.10.2023 r.
17.	Miasto i Gmina Opatowiec	kompleksowa	12.09.2023 r.	09.11.2023 r.
18.	Gmina Bejsce	kompleksowa	12.09.2023 r.	09.11.2023 r.
19.	Gmina Bodzechów	kompleksowa	22.09.2023 r.	17.11.2023 r.
20.	Miasto i Gmina Skalbmierz	kompleksowa	25.09.2023 r.	22.11.2023 r.
21.	Gmina Gowarczów	kompleksowa	29.09.2023 r.	28.11.2023 r.
22.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Stopnicy	problemowa	11.10.2023 r.	05.12.2023 r.
23.	Miasto Starachowice	kompleksowa	17.11.2023 r.	22.12.2023 r.

## WYKAZ KONTROLI ROZPOCZĘTYCH W 2023 ROKU

## 1) Kontrole kompleksowe:

Lp.	Kontrolowana jednostka	Rok poprzedniej kontroli	Data rozpoczęcia kontroli	Data zakończenia kontroli	Data podpisania protokołu kontroli	Data wysłania wystąpienia pokontrolnego
1.	Miasto i Gmina Opatowiec	2019 r.	08.05.2023 r.	28.07.2023 r.	12.09.2023 r.	09.11.2023 r.
2.	Gmina Bejce	2019 r.	08.05.2023 r.	07.07.2023 r.	12.09.2023 r.	09.11.2023 r.
3.	Miasto i Gmina Kazimierza Wielka	2019 r.	10.01.2023 r.	14.03.2023 r.	18.04.2023 r.	14.06.2023 r.
4.	Miasto i Gmina Ćmielów	2019 r.	08.05.2023 r.	17.07.2023 r.	17.08.2023 r.	16.10.2023 r.
5.	Miasto i Gmina Zawichost	2019 r.	18.01.2023 r.	10.03.2023 r.	14.04.2023 r.	13.06.2023 r.
6.	Gmina Słupia Konecka	2019 r.	26.01.2023 r.	27.03.2023 r.	28.04.2023 r.	27.06.2023 r.
7.	Miasto i Gmina Radoszyce	2019 r.	26.01.2023 r.	22.03.2023 r.	28.04.2023 r.	23.06.2023 r.
8.	Gmina Secemin	2019 r.	01.02.2023 r.	31.03.2023 r.	10.05.2023 r.	06.07.2023 r.
9.	Gmina Krasocin	2019 r.	01.02.2023 r.	06.04.2023 r.	10.05.2023 r.	06.07.2023 r.
10.	Miasto Sandomierz	2019 r.	15.03.2023 r.	28.04.2023 r.	29.05.2023 r.	26.07.2023 r.
11.	Gmina Raków	2019 r.	05.06.2023 r.	08.09.2023 r.	07.11.2023 r.	05.01.2024 r.
12.	Miasto i Gmina Szydłów	2019 r.	21.03.2023 r.	27.04.2023 r.	07.06.2023 r.	03.08.2023 r.
13.	Gmina Obrazów	2019 r.	21.03.2023 r.	15.05.2023 r.	07.07.2023 r.	01.09.2023 r.
14.	Gmina Łączna	2019 r.	28.03.2023 r.	23.06.2023 r.	06.07.2023 r.	01.09.2023 r.
15.	Miasto i Gmina Pierzchnica	2019 r.	12.04.2023 r.	02.06.2023 r.	07.07.2023 r.	31.08.2023 r.
16.	Gmina i Miasto Chęciny	2019 r.	08.05.2023 r.	07.07.2023 r.	25.08.2023 r.	23.10.2023 r.
17.	Gmina Bogoria	2019 r.	08.05.2023 r.	28.06.2023 r.	24.07.2023 r.	08.09.2023 r.
18.	Miasto i Gmina Skalbmierz	2019 r.	03.07.2023 r.	23.08.2023 r.	25.09.2023 r.	22.11.2023 r.
19.	Gmina Gowarczów	2019 r.	03.07.2023 r.	31.08.2023 r.	29.09.2023 r.	28.11.2023 r.
20.	Gmina Bodzechów	2019 r.	19.07.2023 r.	01.09.2023 r.	22.09.2023 r.	17.11.2023 r.
21.	Miasto i Gmina Stopnica	2019 r.	22.08.2023 r.	13.10.2023 r.	14.12.2023 r.	12.02.2024 r.
22.	Miasto Starachowice	2019 r.	05.09.2023 r.	11.10.2023 r.	17.11.2023 r.	22.12.2023 r.
23.	Miasto i Gmina Busko-Zdrój	2019 r.	05.09.2023 r.	27.10.2023 r.	27.12.2023 r.	23.02.2024 r.
24.	Miasto i Gmina Staszów	2019 r.	05.09.2023 r.	17.10.2023 r.	17.11.2023 r.	15.01.2024 r.
25.	Miasto i Gmina Koprzywnica	2019 r.	18.09.2023 r.	21.12.2023 r.	12.01.2024 r.	22.02.2024 r.
26.	Gmina Górno	2019 r.	06.11.2023 r.	22.03.2024 r.	22.03.2024 r.	-
27.	Miasto i Gmina Nowa Słupia	2019 r.	06.11.2023 r.	21.12.2023 r.	15.01.2024 r.	11.03.2024 r.
28.	Gmina Nowiny	2019 r.	15.11.2023 r.	12.01.2024 r.	02.02.2024 r.	-
29.	Miasto Skarżysko-Kamienna	2019 r.	06.11.2023 r.	07.02.2024 r.	01.03.2024 r.	-

**2) Kontrole problemowe:**

Lp.	Kontrolowana jednostka	Data rozpoczęcia kontroli	Data zakończenia kontroli	Data podpisania protokołu	Data wysłania wystąpienia pokontrolnego
1	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Stopnicy	04.09.2023 r.	18.09.2023 r.	11.10.2023 r.	05.12.2023 r.
2	Centrum Usług Wspólnych w Łagowie	16.10.2023 r.	10.11.2023 r.	01.12.2023 r.	26.01.2024 r.
3	Centrum Usług Wspólnych w Baćkowicach	16.10.2023 r.	16.11.2023 r.	01.12.2023 r.	10.01.2024 r.
4	Zakład Usług Komunalnych w Górnio	11.10.2023 r.	22.03.2024 r.	22.03.2024 r.	-
5	Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Jednostek w Działoszycach	19.10.2023 r.	08.12.2023 r.	22.02.2024 r.	-
6	Gminna Biblioteka Publiczna w Górnio	04.12.2023 r.	15.12.2023 r.	12.01.2024 r.	08.03.2024 r.
7	Dom Pomocy Społecznej w Pińczowie	19.10.2023 r.	10.11.2023 r.	24.11.2023 r.	18.01.2024 r.

**3) Kontrole doraźne:**

Lp.	Kontrolowana jednostka	Data rozpoczęcia kontroli	Data zakończenia kontroli	Data podpisania protokołu	Data wysłania wystąpienia pokontrolnego
1	Miasto i Gmina Bodzentyn	04.01.2023 r.	29.05.2023 r.	28.06.2023 r.	25.08.2023 r.
2	SP ZOZ GOZ w Łopusznie	16.01.2023 r.	26.01.2023 r.	14.03.2023 r.	12.05.2023 r.
3	Miasto i Gmina Działoszyce	16.11.2023 r.	08.12.2023 r.	22.02.2024 r.	-