

UCHWAŁA NR 52/2025
KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W KIELCACH
z dnia 19 marca 2025 r.

**w sprawie przyjęcia sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno-
szkoleniowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach za 2024 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 2025 r. poz. 7)

postanawia:

§ 1

Przyjąć sprawozdanie z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Regionalnej
Izby Obrachunkowej w Kielcach za 2024 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 2024 ROK

SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI KONTROLNEJ ZA 2024 ROK

I. Według stanu na dzień 31.12.2023 roku 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.

Według stanu na dzień 31.12.2024 roku w Wydziale Kontroli Gospodarki Finansowej zatrudnionych było 20 osób - w przeliczeniu na pełne etaty, w tym:

- Naczelnik 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
- Specjalista - 1 etat dla czynności związanych z bieżącą obsługą Wydziału.

W Wydziale Kontroli Gospodarki Finansowej w 2024 roku nastąpiły zmiany kadrowe - w dniu 06.05.2024 r. został zatrudniony jeden pracownik na stanowisku młodszy inspektor kontroli, natomiast z dniem 31.08.2024 r. z jednym młodszym inspektorem kontroli rozwiązany został stosunek pracy.

II. Realizacja zadań kontrolnych Wydziału za 2024 rok określonych uchwałą Nr 101/2023 Kolegium RIO W Kielcach z dnia 13 grudnia 2023 r. z późniejszą zmianą podjętą uchwałą nr 77/2024 Kolegium RIO w Kielcach z dnia 31 lipca 2024 r. przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Plan na 2024 rok po zmianach	Wykonanie planu w 2024 roku
Kontrole kompleksowe, w tym:	29	29
Województwo	-	-
Miasto na prawach powiatu	-	-
Gmina miejska	-	-
Gmina miejsko-wiejskie	12	12
Gmina wiejska	10	10
Powiat	7	7
Kontrole problemowe	5	7
Razem kontrole:	34	36

Ponadto poza planem kontroli przeprowadzono **5 kontroli doraźnych**.

Powyższe przedstawia załącznik nr 3 do niniejszego sprawozdania.

W okresie I kwartału 2024 roku inspektorzy kontroli przeprowadzali jeszcze trzy kontrole kompleksowe uwzględnione w ramowym planie pracy na 2023 rok (Miasto Skarżysko-Kamienna, Gmina Nowiny, Gmina Górno) oraz jedną kontrolę problemową (w Zakładzie Usług Komunalnych w Górnio). Przedmiotowe kontrole rozpoczęte zostały w 2023 roku i zakończyły w 2024 roku, tj.:

Lp.	Kontrolowana jednostka	Rodzaj kontroli	Data rozpoczęcia kontroli	Data zakończenia kontroli	Data przekazania protokołu
1.	Miasto Skarżysko Kamienna	kompleksowa	6.11.2023	7.02.2024	1.03.2024
2.	Gmina Nowiny	kompleksowa	15.11.2023	12.01.2024	2.02.2024
3.	Gmina Górno	kompleksowa	6.11.2023	8.03.2024	22.03.2024
4.	Zakład Usług Komunalnych w Górnio	problemowa	11.10.2023	22.03.2024	22.03.2024

W 2024 roku rozpoczęto i zakończono 23 kontrole kompleksowe.

W I kwartale 2025 roku kontynuowano czynności kontrolne dotyczące sześciu kontroli rozpoczętych w 2024 roku (Miasto i Gmina Bodzentyn, Gmina Kluczewsko, Miasto i Gmina Morawica, Miasto i Gmina Małogoszcz, Gmina Bieliny, Miasto i Gmina Daleszyce), tj.:

Lp.	Kontrolowana jednostka	Rodzaj kontroli	Data rozpoczęcia kontroli	Data zakończenia kontroli	Data przekazania protokołu
1.	Miasto i Gmina Bodzentyn	kompleksowa	3.09.2024	24.01.2025	17.02.2025
2.	Gmina Kluczewsko	kompleksowa	6.11.2024	10.01.2025	28.01.2025
3.	Miasto i Gmina Morawica	kompleksowa	5.11.2024	10.01.2025	28.01.2025
4.	Miasto i Gmina Małogoszcz	kompleksowa	5.11.2024	15.01.2025	7.02.2025
5.	Gmina Bieliny	kompleksowa	5.11.2024	24.01.2025	7.02.2025
6.	Miasto i Gmina Daleszyce	kompleksowa	5.11.2024	31.01.2025	21.02.2025

W 2024 roku inspektorzy WKGF przeprowadzili łącznie **41 kontroli**, z tego:

- **29 kontroli kompleksowych**,

- **7 kontroli problemowych** oraz dodatkowo

- **5 kontroli doraźnych** poza przyjętym planem, wynikających z bieżących potrzeb (Gmina Wojciechowice, Miasto i Gmina Łagów, Miasto i Gmina Koprzywnica, Gmina Nowiny) oraz **kontrola doraźna sprawdzająca** (Miasto i Gmina Bogoria).

Realizacja kontroli przeprowadzanych w 2024 roku 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	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Powiat	7	7	7	7	-	-	-	-
3	Miasto na prawach powiatu	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Gmina miejska	-	1	-	-	-	1	-	-
5	Gmina miejsko-wiejska	12	16	12	12	-	1	2	1
6	Gmina wiejska	10	12	10	10	-	-	2	-
7	Związek	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Jednostka organizacyjna JST i inne	5	5	-	-	5	5	-	-
łącznie		34	41	29	29	5	7	4	1

III. Przekazywanie wystąpień pokontrolnych wraz z wnioskami jednostkom kontrolowanym

W okresie 2024 roku wysłano do kontrolowanych jednostek **46 wystąpień pokontrolnych** zawierających **897 wnioski pokontrolne** z tego z kontroli przeprowadzonych:

* w 2023 roku - **19 wystąpień** zawierających **321 wniosków**,

* w 2024 roku - **27 wystąpień** zawierających **576 wniosków**.

Rodzaj kontroli	Wystąpienia pokontrolne dotyczące kontroli rozpoczętych w 2023 r.		Wystąpienia pokontrolne dotyczące kontroli rozpoczętych w 2024 r.	
	wystąpienia	wnioski	wystąpienia	wnioski
kompleksowa	9	214	18	535
problemowa	9	101	4	5
doraźna	1	6	5	36
Razem	19	321	27	576

W okresie 2024 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 2025 r. poz. 7) i w żadnym wypadku nie przekroczono ustawowego terminu.

W 2024 roku do Izby wpłynęły zastrzeżenia do trzech wniosków pokontrolnych. Burmistrz Miasta i Gminy Pińczów złożył zastrzeżenia do dwóch wniosków pokontrolnych oraz Burmistrz Działoszyc złożył zastrzeżenie do jednego wniosku. Uchwałą nr 144/2024 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w dniu 4 grudnia 2024 roku oddaliło zastrzeżenia wniesione przez Burmistrza Miasta i Gminy Pińczów. Uchwałą Nr 173/2024 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w dniu 30 grudnia 2024 roku oddaliło zastrzeżenia Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyce.

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 2024 roku skierowano zawiadomienia do:

a) **Prokuratury Rejonowej:**

- ✓ o podejrzeniu popełnienia przestępstwa polegające na przekroczeniu posiadanych uprawnień w zakresie dysponowania środkami pieniężnymi,
- ✓ o przekroczeniu uprawnień i niedopełnieniu obowiązków służbowych,

b) **Państwowej Inspekcji Pracy – Okręgowego Inspektora Pracy w Kielcach :**

- ✓ o nieprawidłowościach mogących stanowić naruszenie przepisów prawa pracy,

c) **Naczelnika Urzędu Skarbowego:**

- ✓ o nieprowadzeniu ksiąg rachunkowych, prowadzeniu ich wbrew przepisom ustawy oraz podawaniu w tych księgach nierzetelnych danych jak również zawarciu w sprawozdaniach finansowych nierzetelnych danych.

2. W 2024 roku poinformowano **Wojewodę Świętokrzyskiego** o nieprzedłożeniu projektu uchwały Rady Gminy w sprawie określania szczegółowych zasad sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny.

3. W 2024 roku skierowano **28** zawiadomień do **Rzecznika dyscypliny finansów publicznych** w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych, które obejmowały łącznie **83** przypadki naruszenia dyscypliny i dotyczyły **46** 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), tj.:

- **art. 7** - przeznaczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostkę budżetową na wydatki ponoszone w tej jednostce (1 przypadek),
- **art. 8 pkt 1** - przekazanie lub udzielenie dotacji z naruszeniem zasad lub trybu przekazywania lub udzielania dotacji (4 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 (15 przypadków),
- **art. 13 pkt 8** - niedokonanie w terminie lub nienależytej wysokości zwrotu kwoty środków publicznych lub środków przekazanych ze środków publicznych, związanych z realizacją programów lub projektów finansowanych z udziałem środków unijnych lub zagranicznych (2 przypadki),
- **art. 14 pkt 1** - nieopłacenie w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na ubezpieczenie społeczne (4 przypadki),
- **art. 14 pkt 2** - nieopłacenie w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na ubezpieczenie zdrowotne (4 przypadki),
- **art. 14 pkt 3** - nieopłacenie w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na Fundusz Pracy (4 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 (2 przypadki),
- **art. 17 ust. 1 pkt 5** - niezamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy (6 przypadków),
- **art. 17 ust. 1c** - naruszenie przepisów o zamówieniach publicznych w inny sposób niż określony w ust. 1 i 1b-1bc, jeżeli miało ono wpływ odpowiednio na wynik postępowania o udzielenie zamówienia publicznego lub zawarcie umowy ramowej, chyba, że nie doszło

do udzielenia zamówienia lub zawarcia umowy ramowej, zawarcia umowy na usługi społeczne i inne szczególne usługi lub rozstrzygnięcia konkursu (1 przypadek),

- **art. 17 ust. 3** - unieważnienie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych, określających przesłanki upoważniające do unieważnienia tego postępowania (1 przypadek),
- **art. 18 pkt 1** - zaniechanie przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy o rachunkowości (12 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 (17 przypadków),
- **art. 18a** - zaniechanie prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce sektora finansów publicznych do tego zobowiązanej, wskutek niezatrudnienia audytora wewnętrznego albo niezawierania umowy z usługodawcą (1 przypadek),
- **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 (6 przypadków),
- **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 2024 roku Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej skierował łącznie **95** pism adresowanych m. in. do Prezydentów/Burmistrzów/Wójtów, kierowników jednostek organizacyjnych, jednostek Policji różnych szczebli, Prokuratury, Rady Miasta/Rady Miejskiej/Rady Gminy oraz osób fizycznych w sprawach dotyczących między innymi:

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

W trakcie przeprowadzonych w 2024 roku kontroli zostało zweryfikowano łącznie 17 sygnalizacji o nieprawidłowościach.

Na bieżąco sprawdzano terminowość i kompletność złożenia przez kierowników kontrolowanych jednostek zawiadomień o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, stąd nie było sytuacji niezłożenia takich informacji.

Kontrolowane jednostki niemal w 100% przyjęły do realizacji skierowane do nich wnioski pokontrolne, co jest zjawiskiem pozytywnym, świadczącym o skutecznej realizacji zadań przez RIO oraz o zrozumiałym ich redagowaniu.

SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI INFORMACYJNO-SZKOLENIOWEJ

1. Realizując działalność szkoleniową w 2024 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach zorganizowała:

- w trybie stacjonarnym w dniach 29-30 stycznia oraz 6-7 lutego 2024 r. szkolenia dla skarbników, głównych księgowych oraz pracowników służb finansowo-księgowych jednostek i zakładów budżetowych na temat „Zamknięcie ksiąg rachunkowych za 2023 rok oraz wybrane zagadnienia z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości”, w których udział wzięło 359 osób,

- w trybie stacjonarnym w dniach 21-22 października 2024 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 oraz przygotowania projektu budżetu na 2025 rok i wieloletniej prognozy finansowej”, w którym uczestniczyło 181 osób.

2. Na podstawie art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7) tutejsza Izba udzieliła 37 wyjaśnień w sprawach dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych, w tym w zakresie:

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

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:

- szkoleń o organizowanych przez Izbę,
- przekazania danych dotyczących stanu środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych budżetu na dzień 31.12.2023 r. związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu,
- weryfikacji danych w sprawozdaniach finansowych za 2023 r.,
- przesyłania korekt sprawozdań budżetowych za 2023 r.,
- sposobu ewidencji udziałów w PIT.

4. W ramach współdziałania z organami administracji rządowej:

- 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 2025 r.,

- udzielono odpowiedzi na pismo Sekretarza Stanu w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie zasadności zawieszenia organów Gminy Bodzentyn i ustanowienia zarządu komisarycznego,
- prowadzono korespondencję dotyczącą sytuacji finansowej Gminy Łągów oraz Gminy Bodzentyn z Ministerstwem Spraw Wewnętrznych i Administracji oraz Wojewodą Świętokrzyskim,
- udzielono odpowiedzi na pismo Sekretarza Stanu w Ministerstwie Edukacji w sprawie przekazania danych dotyczących wydatków ponoszonych przez jednostki samorządu terytorialnego na ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze,
- na prośbę Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach udostępniono dane ze sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za 2023 r. oraz przekazano informacje zawierające kwoty wyodrębnionych w budżetach gmin środków stanowiących fundusz sołecki na rok 2023 i wykaz gmin, które podjęły uchwałę o wyrażeniu bądź niewyrażeniu zgody na wyodrębnienie funduszu sołeckiego w budżetach na 2025 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 2023 r.”,
- do Przewodniczącego Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych przesłano 14 pism w sprawie wyrażenia opinii wobec projektów ustaw/rozporządzeń,
- na prośbę Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu przekazano dane z jednostek samorządu terytorialnego województwa świętokrzyskiego dotyczące realizacji art. 30a ustawy Karta Nauczyciela za 2023 r.,
- do Głównego Urzędu Statystycznego przekazano informację o wartości pożyczek zagrożonych w jednostkach samorządu terytorialnego w 2023 r.,

6. Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach w 2024 r. podobnie jak w latach poprzednich, realizowała obowiązek wynikający z przepisów ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej. W 2024 r. udzielono informacji publicznej na 20 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 2023 rok i inne wybrane okresy zakończone i realizowane w okresie **2024** roku:

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

II. Kontrole problemowe gospodarki finansowej

1. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Kielcach
2. Miasto Ostrowiec Świętokrzyski (Urząd Miasta)
3. Miasto i Gmina Bodzentyn (Urząd Miasta i Gminy)
4. Zakład Usług Miejskich w Ostrowcu Świętokrzyskim
5. Powiatowy Zakład Transportu w Opatowie
6. Samorządowa Szkoła Podstawowa Nr 1 w Suchedniowie
7. Suchedniowski Ośrodek Kultury „Kuznica” w Suchedniowie

III. Kontrole doraźne podjęte poza planem kontroli na 2024 rok z zakresu wybranych zagadnień gospodarki finansowej:

1. Gmina Wojciechowice
2. Miasto i Gmina Łagów
3. Miasto i Gmina Koprzywnica
4. Gmina Nowiny
5. Miasto i Gmina Bogoria – **kontrola sprawdzająca**

WYKAZ WYSTĄPIEŃ POKONTROLNYCH PRZEKAZANYCH W 2024 ROKU

Lp.	Nazwa jednostki	Rodzaj kontroli	Data przekazania protokołu	Data wystąpienia pokontrolnego
Wystąpienia pokontrolne z kontroli podjętych w 2023 roku:				
1.	Gmina Raków	kompleksowa	7.11.2023	5.01.2024
2.	Centrum Usług Wspólnych Baćkowice	problemowa	01.12.2023	10.01.2024
3.	Miasto i Gmina Staszów	kompleksowa	17.11.2023	15.01.2024
4.	Dom Pomocy Społecznej w Pińczowie	problemowa	24.11.2023	18.01.2024
5.	Centrum Usług Wspólnych Łagów	problemowa	1.12.2023	26.01.2024
6.	Gminny Zespół Szkół w Łagowie	problemowa	1.12.2023	26.01.2024
7.	Szkoła Podstawowa w Zbelutce	problemowa	1.12.2023	26.01.2024
8.	Miasto i Gmina Stopnica	kompleksowa	14.12.2023	12.02.2024
9.	Miasto i Gmina Koprzywnica	kompleksowa	12.01.2024	22.02.2024
10.	Miasto i Gmina Busko-Zdrój	kompleksowa	27.12.2023	23.02.2024
11.	Gminna Biblioteka Publiczna w Górnem	problemowa	12.01.2024	8.03.2024
12.	Miasto i Gmina Nowa Słupia	kompleksowa	15.01.2024	11.03.2024
13.	Gmina Nowiny	kompleksowa	2.02.2024	28.03.2024
14.	Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Jednostek w Działoszycach	problemowa	22.02.2024	19.04.2024
15.	Szkoła Podstawowa w Działoszycach	problemowa	22.02.2024	19.04.2024
16.	Miasto i Gmina Działoszyce	doraźna	22.02.2024	19.04.2024
17.	Miasto Skarżysko-Kamienna	kompleksowa	1.03.2024	30.04.2024
18.	Gmina Górno	kompleksowa	22.03.2024	9.05.2024
19.	Zakład Usług Komunalnych w Górnem	problemowa	22.03.2024	17.05.2024

Wystąpienia pokontrolne z kontroli podjętych w 2024 roku:				
20.	Gmina Wojciechowice	doraźna	2.02.2024	28.03.2024
21.	Miasto i Gmina Łągów	doraźna	15.04.2024	14.05.2024
22.	Powiat Pińczowski	kompleksowa	28.03.2024	24.05.2024
23.	Gmina Skarżysko-Kościelne	kompleksowa	12.04.2024	29.05.2024
24.	Miasto i Gmina Bogoria	doraźna- sprawdzająca	11.04.2024	4.06.2024
25.	Gmina Mirzec	kompleksowa	09.04.2024	7.06.2024
26.	Powiat Buski	kompleksowa	17.04.2024	12.06.2024
27.	Powiat Starachowicki	kompleksowa	19.04.2024	13.06.2024
28.	Powiat Opatowski	kompleksowa	24.05.2024	16.07.2024
29.	Miasto i Gmina Ożarów	kompleksowa	24.05.2024	19.07.2024
30.	Gmina Michałów	kompleksowa	6.06.2024	31.07.2024
31.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Kielcach	problemowa	12.06.2024	8.08.2024
32.	Gmina Rytwiany	kompleksowa	21.06.2024	8.08.2024
33.	Gmina Tuczępy	kompleksowa	21.06.2024	14.08.2024
34.	Miasto i Gmina Koprzywnica	doraźna	22.08.2024	26.08.2024
35.	Gmina i Miasto Waśniów	kompleksowa	19.07.2024	4.09.2024
36.	Gmina Czarnocin	kompleksowa	12.07.2024	09.09.2024
37.	Miasto Ostrowiec Świętokrzyski	problemowa	23.08.2024	18.09.2024
38.	Zakład Usług Miejskich w Ostrowcu Świętokrzyskim	problemowa	7.10.2024	24.10.2024
39.	Miasto i Gmina Pińczów	kompleksowa	30.08.2024	29.10.2024
40.	Powiat Ostrowiecki	kompleksowa	20.09.2024	30.10.2024
41.	Miasto i Gmina Chmielnik	kompleksowa	18.09.2024	13.11.2024
42.	Miasto i Gmina Działoszyce	kompleksowa	20.09.2024	19.11.2024
43.	Miasto i Gmina Kunów	kompleksowa	26.09.2024	21.11.2024
44.	Miasto i Gmina Bodzentyn	problemowa	19.11.2024	28.11.2024
45.	Miasto i Gmina Osiek	kompleksowa	18.10.2024	13.12.2024
46.	Gmina Nowiny	doraźna	28.10.2024	19.12.2024

Załącznik Nr 3 do sprawozdania z działalności kontrolnej za 2024 rok

WYKAZ KONTROLI

Lp.	Kontrolowana jednostka	Data rozpoczęcia kontroli	Data zakończenia kontroli	Data przekazania protokołu	Data wystąpienia wystąpienia pokontrolnego
Kontrole kompleksowe:					
1.	Powiat Pińczowski	16.01.2024	13.03.2024	28.03.2024	24.05.2024
2.	Gmina Skarżysko-Kościelne	23.01.2024	13.03.2024	12.04.2024	29.05.2024
3.	Miasto i Gmina Ożarów	25.01.2024	24.05.2024	24.05.2024	19.07.2024
4.	Gmina Mirzec	25.01.2024	28.03.2024	9.04.2024	7.06.2024
5.	Powiat Starachowicki	15.02.2024	4.04.2024	19.04.2024	13.06.2024
6.	Powiat Buski	28.02.2024	12.04.2024	17.04.2024	12.06.2024
7.	Powiat Opatowski	3.04.2024	10.05.2024	24.05.2024	16.07.2024
8.	Gmina Tuczępy	9.04.2024	12.06.2024	21.06.2024	14.08.2024
9.	Gmina Rytwiany	9.04.2024	12.06.2024	21.06.2024	8.08.2024
10.	Gmina Michałów	9.04.2024	27.05.2024	6.06.2024	31.07.2024
11.	Miasto i Gmina Pińczów	9.04.2024	6.08.2024	30.08.2024	29.10.2024
12.	Gmina Czarnocin	14.05.2024	3.07.2024	12.07.2024	9.09.2024
13.	Powiat Ostrowiecki	3.06.2024	30.07.2024	20.09.2024	30.10.2024
14.	Miasto i Gmina Działoszyce	21.05.2024	6.09.2024	20.09.2024	19.11.2024
15.	Gmina Waśniów	3.06.2024	12.07.2024	19.07.2024	4.09.2024
16.	Gmina Mastów	17.06.2024	14.08.2024	5.12.2024	30.01.2025
17.	Miasto i Gmina Chmielnik	17.06.2024	9.08.2024	18.09.2024	13.11.2024
18.	Miasto i Gmina Kunów	18.07.2024	9.09.2024	26.09.2024	21.11.2024
19.	Miasto i Gmina Piekoszów	7.08.2024	31.10.2024	17.12.2024	14.02.2025
20.	Powiat Jędrzejowski	12.08.2024	15.11.2024	4.12.2024	28.01.2025
21.	Miasto i Gmina Osiek	5.08.2024	17.09.2024	18.10.2024	13.12.2024
22.	Powiat Konecki	20.08.2024	19.11.2024	20.12.2024	12.02.2025
23.	Miasto i Gmina Bodzentyn	3.09.2024	24.01.2025	17.02.2025	-
24.	Miasto i Gmina Suchedniów	10.09.2024	31.10.2024	22.11.2024	17.01.2025
25.	Gmina Kluczewsko	6.11.2024	10.01.2025	28.01.2025	-

26.	Miasto i Gmina Morawica	5.11.2024	10.01.2025	28.01.2025	-
27.	Miasto i Gmina Małogoszcz	5.11.2024	15.01.2025	7.02.2025	-
28.	Gmina Bieliny	5.11.2024	24.01.2025	7.02.2025	-
29.	Miasto i Gmina Daleszyce	5.11.2024	31.01.2025	21.02.2025	-
Kontrole problemowe:					
1.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Kielcach	9.05.2024	23.05.2024	12.06.2024	8.08.2024
2.	Miasto Ostrowiec Świętokrzyski	22.05.2024	26.07.2024	23.08.2024	18.09.2024
3.	Miasto i Gmina Bodzentyn	20.08.2024	19.11.2024	19.11.2024	28.11.2024
4.	Zakład Usług Miejskich w Ostrowcu Świętokrzyskim	19.09.2024	7.10.2024	7.10.2024	24.10.2024
5.	Powiatowy Zakład Transportu w Opatowie	9.10.2024	31.10.2024	4.12.2024	17.01.2025
6.	Samorządowa Szkoła Podstawowa Nr 1 w Suchedniowie	9.10.2024	31.10.2024	22.11.2024	10.01.2025
7.	Suchedniowski Ośrodek Kultury „Kuźnica” w Suchedniowie	9.10.2024	31.10.2024	22.11.2024	8.01.2025
Kontrole doraźne:					
1.	Gmina Wojciechowice	4.01.2024	23.01.2024	02.02.2024	28.03.2024
2.	Miasto i Gmina Łągów	22.02.2024	27.03.2024	15.04.2024	14.05.2024
3.	Miasto i Gmina Koprzywnica	15.05.2024	22.08.2024	22.08.2024	26.08.2024
4.	Gmina Nowiny	25.09.2024	11.10.2024	28.10.2024	19.12.2024
Kontrola doraźna -sprawdzająca					
1.	Miasto i Gmina Bogoria	10.04.2024	11.04.2024	11.04.2024	4.06.2024