

**SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA BUDŻETU REGIONALNEJ IZBY
OBRACHUNKOWEJ W KIELCACH ORAZ ROCZNEGO RAMOWEGO PLANU
PRACY W TYM PLANU KONTROLI ZA 2014 ROK**

BUDŻET IZBY

Dochody budżetowe

Planowane do osiągnięcia w 2014 r. dochody budżetowe wynosiły 169.000,00 zł.

Dochody budżetowe zrealizowane za 2014 roku wyniosły 246.976,30 zł, tj. 146 % planu rocznego oraz 153 % zrealizowanych dochodów ubiegłego roku i obejmowały głównie:

- 1) wpływy z tytułu opłat za udział w organizowanych przez Izbę szkoleniach dla jednostek samorządu terytorialnego oraz ich jednostek organizacyjnych w kwocie 215.700 zł t. j. 145,7 % zarówno planu rocznego jak i wykonania za 2013 r.
- 2) nieplanowane wpływy ze sprzedaży składników majątku t. j. ze sprzedaży 2 samochodów osobowych, w tym jednego uszkodzonego, powypadkowego w łącznej kwocie 7.770 zł,
- 3) wpłaty z tytułu zwrotu kosztów postępowania administracyjnego w kwocie 7.327,71 zł, co stanowiło 43,1 % planu rocznego oraz 83 % wykonania roku ubiegłego,
- 4) wyegzekwowane przez Komornika Sądowego Rewiru V przy Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy należności z tytułu odsetek w kwocie 3.940,13 zł, co stanowiło 98,5% planu rocznego oraz 105 % wykonania roku poprzedniego,
- 5) nieplanowane wpływy z różnych dochodów na łączną wartość 12.238,46 zł, z czego:
 - kwota 9.200 zł dotyczyła odszkodowania z TU i R z tytułu powypadkowego uszkodzenia samochodu służbowego Hyundai Accent,
 - kwota 2.966,64 zł dotyczyła korekty wydatków z roku ubiegłego,
 - kwota 71,82 zł to wynagrodzenie płatnika składek ZUS za 2014 r.

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

Realizacja dochodów w poszczególnych paragrafach przedstawia się następująco:

Lp.	Dział Rozdział Paragraf	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.	
			Wykonanie	Ustawa	Wykonanie
<i>w tys. zł</i>					
1	2	3	4	5	6
		Część 80 - Regionalne izby obrachunkowe	161	169	247

1.	750	Administracja publiczna	161	169	247
1.1	75015	Regionalne izby obrachunkowe	13	21	31
	1.1.1	Wpływy z tytułu zwrotu kosztów postępowania adm. - § 0690	9	17	7
	1.1.2	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych - § 0870			8
	1.1.3	Pozostałe odsetki - § 0920	4	4	4
	1.1.4	Pozostałe wpływy - § 0970	0	0	12
1.2	75093	Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	148	148	216
	1.2.1	Wpływy z usług - § 0830	148	148	216

W 2014 r. główne dochody budżetowe planowane były na poziomie wykonania za 2013 r. Wyższe wykonanie planu dochodów w 2014 r. zarówno w stosunku do planu jak i wykonania w roku poprzednim dotyczy przede wszystkim dochodów z tytułu usług szkoleniowych. Uzyskanie znacznie wyższych wpływów z tego tytułu było efektem przeprowadzenia dodatkowo jednego szkolenia oraz znacznie większą niż planowano liczbą uczestników w organizowanych przez Izbę szkoleniach.

Niższe wykonanie planu dochodów z tytułu zwrotu kosztów postępowania administracyjnego jest związane z mniejszą niż zakładano liczbą osób, dla których Regionalna Komisja Orzekająca orzekła zwrot w/w kosztów.

Należności z tytułu dochodów budżetowych pozostałe do zapłaty na dzień 31.12.2014 roku wyniosły 136.179,18 zł, stanowiły 98,2% należności roku poprzedniego i dotyczyły:

1. zwrotu kosztów postępowania administracyjnego w kwocie 1.421,75 zł,
2. zasądzonych na rzecz Skarbu Państwa – RIO w Kielcach odsetek i kosztów procesowych oraz bieżąco naliczanych odsetek od nieterminowej zapłaty odszkodowania na rzecz Izby w łącznej kwocie 134.757,43 zł.

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 dalszych k.p.c. od osoby, będącej Członkiem Zarządu Spółki.

W celu wyegzekwowania zaległości z tytułu zwrotu kosztów postępowania administracyjnego wysłano wezwania do zapłaty i wystawiono dwa tytuły wykonawcze.

Spadek należności i zaległości w 2014 r. w stosunku do 2013 r. był wynikiem ich właściwej windykacji należności.

W 2014 r. nie było przypadków zaniechania, umarzania oraz odpisania należności natomiast był jeden przypadek rozłożenia spłaty należności na raty.

Wydatki budżetowe.

Ustalony dla RIO w Kielcach na 2014 r. plan wydatków budżetowych w kwocie 4.752.000 zł został decyzjami Ministra Administracji i Cyfryzacji zmniejszony o łączną kwotę 19.500 zł i zwiększony o łączną kwotę 23.000 zł z czego kwota 19.000 zł stanowiła przyznana przez Ministerstwo Finansów rezerwa celowa (poz. 57) na sfinansowanie wydatków z tytułu organizowanych przez Izbę szkoleń dla jednostek samorządu terytorialnego i ich jednostek organizacyjnych t. j. z tytułu przejętych zadań, które do 2010 r. były finansowane ze środków zgromadzonych na rachunku dochodów własnych.

W planie wydatków budżetowych na 2014 r. założono wysokość wydatków bieżących z wyłączeniem wydatków na wynagrodzenia i pochodne na poziomie planowanych wydatków roku ubiegłego z wyjątkiem wydatków na zakup pozostałych usług, usług dostępu do sieci Internet, opłat za administrowanie i czynsze za lokale oraz wydatków na krajowe podróże służbowe, które ustalono na poziomie przewidywanego wykonania za 2013 r. powiększonego o planowany wskaźnik inflacji.

Z uwagi na zmniejszenie o ponad 12% w stosunku do 2013 r. planu wydatków rzeczowych - bieżących i majątkowych nie planowano na 2014 r. wydatków na zakupy inwestycyjne.

Realizację wydatków za 2014 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan finansowy	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł				%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Wydatki ogółem:	4.810,7	4.752,0	4.755,5	4.750,3	98,7	100,0	99,9
1.1.	§ 3020 – wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	2,7	4,0	20,1	20,0	740,7	500,0	99,5
1.2.								

	§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników z tego:	2.894,7	2.927,0	2.896,1	2.896,1	100,0	98,9	100,0
	- mnożnikowi							
	-pozostali	800,6	757,0	731,1	731,1	91,3	96,6	100,0
		2.094,1	2.170,0	2.165,0	2.165,0	103,4	99,8	100,0
1.3.	§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne z tego:	218,8	246,0	237,1	237,1	108,4	96,4	100,0
	- mnożnikowi							
	- pozostali	63,8	65,0	64,7	64,7	101,4	99,5	100,0
		155,0	181,0	172,4	172,4	111,2	95,2	100,0
1.4.	§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	515,1	518,0	520,1	519,9	100,9	100,4	100,0
1.5.	§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	53,6	70,0	56,0	55,9	104,3	79,9	99,8
1.6.	§ 4140 – wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	44,6	-	39,8	39,8	89,2	-	100,0
1.7.	§ 4170 – wynagrodzenia bezosobowe	177,3	225,0	187,0	186,6	105,2	82,9	99,8
1.8.	§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia	137,8	108,0	120,1	118,0	85,6	109,3	98,3
1.9.	§ 4260 – zakup energii	42,2	50,0	47,1	47,0	111,4	94,0	99,8
1.10.	§ 4270 – zakup usług remontowych	14,7	15,0	13,2	13,1	89,1	87,3	99,2

1.11.	§ 4280 – zakup usług zdrowotnych	2,2	3,0	2,0	2,0	90,9	66,7	100,0
1.12.	§ 4300 – zakup usług pozostałych	204,2	210,0	236,5	235,7	115,4	112,2	99,7
1.13.	§ 4350 – zakup usług dostępu do sieci Internet	16,9	19,0	18,2	18,1	107,1	95,3	99,5
1.14	§ 4360 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	4,9	6,0	3,5	3,4	69,4	56,7	97,1
1.15.	§ 4370 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	11,0	12,0	10,7	10,6	96,4	88,3	99,1
1.16.	§ 4400 – opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	121,3	128,0	123,0	122,9	101,3	96,0	99,9
1.17.	§ 4410 – podróże służbowe krajowe	110,4	110,0	74,5	73,6	73,3	66,9	98,8
1.18.	§ 4430 – różne opłaty i składki	13,6	15,0	10,8	10,8	79,4	72,0	100,0
	§ 4440 – odpisy na	66,1	66,0	60,3	60,3	91,2	91,4	100,0

1.19.	zakładowy fundusz świadczeń socjalnych							
1.20.	§ 4700 – szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	24,6	20,0	19,6	19,6	79,7	98,0	100,0
1.21.	§ 6060 – wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	144,0	-	59,8	59,8	41,5	-	100,0

W 2014 r. dokonano zmian w planie finansowym Izby polegających na:

- 1) zmniejszeniu o kwotę 75.800 zł wydatków bieżących, t. j.
 - o kwotę 38.000 zł wydatków w paragrafie 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe w związku z dużo mniejszą liczbą wniosków wpływających do rzeczników i rozpatrywanych przez Regionalną Komisję Orzekającą w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych, działającą przy RIO w Kielcach i w konsekwencji niższymi niż dotychczas wynagrodzeniami ryczałtowymi za rozprawy i posiedzenia składów orzekających w/w komisji,
 - o kwotę 35.500 zł wydatków w paragrafie 4410 – Podróże służbowe krajowe w związku z niższym niż planowano wykonaniem w/w wydatków, z uwagi na to iż część kontrolowanych jednostek znajdowało się w pobliżu siedziby Izby oraz z uwagi na fakt, iż część podróży służbowych odbywała się samochodami służbowymi,
 - o kwotę 2.300 zł wydatków w paragrafie 4360 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej,
- 2) zwiększeniu o kwotę 16.000 zł wydatków w paragrafie 3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń,
- 3) zwiększeniu o kwotę 59.800 zł wydatków w paragrafie 6060 –Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

Powyższe zmiany miały na celu przeznaczenie uzyskanych oszczędności na wypłacenie odprawy pośmiertnej, przysługującej żonie zmarłego Prezesa Izby oraz zakup samochodu osobowego w miejsce poważnie uszkodzonego w wyniku wypadku drogowego samochodu, użytkowanego przez inspektorów Wydziału Kontroli a także na zakup komputera stacjonarnego dla nowo zatrudnionej osoby na stanowisku informatyka.

Ponadto w ubiegłym roku dokonano istotnych zmian planu finansowego Izby między poszczególnymi paragrafami wydatków bieżących t. j.:

- zmniejszono o łączną kwotę 39.780 zł wydatki w paragrafie 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników i w paragrafie 4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne

z równoczesnym zwiększeniem o tę kwotę wydatków w paragrafie 4140 z przeznaczeniem na wpłaty do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,

- zmniejszono o kwotę 14.000 zł wydatki w paragrafie 4120 Składki na Fundusz Pracy z uwagi na zatrudnianie osób zwolnionych z opłacania składki na w/w Fundusz oraz zwiększono o kwotę 2.100 zł wydatki paragrafie 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne,

- zmniejszono o kwotę 2.900 zł wydatki w paragrafie 4260 - Zakup energii,

- zwiększono o kwotę 26.000 zł wydatki w paragrafie 4300 - Zakup pozostałych usług w celu zapewnienia środków na realizację wydatków związanych z organizowanymi przez izbę szkoleniami m.in. druk materiałów szkoleniowych, wynajem sal, poczęstunek dla uczestników szkoleń, dowóz uczestników do ośrodka szkoleniowego,

- zmniejszono o 5.000 zł wydatki w paragrafie 4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe z tytułu niższych niż planowano opłat za wynajmowane przez Izbę pomieszczenia z uwagi na niższy niż planowano wskaźnik inflacji,

- zmniejszono o kwotę 5.700 zł wydatki w paragrafie 4440 - Odpis na ZFŚS z uwagi na niższe przeciętne zatrudnienie w Izbie w 2014 r.,

- zwiększono natomiast o 12.000 zł wydatki w paragrafie 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia i dokonano w związku z tym zakupu sprzętu informatycznego z wydatków bieżących t.j. dwóch komputerów, drukarki, skanera i urządzenia wielofunkcyjnego (drukarka, ksero, skaner) na łączną wartość 11.187 zł.

Zrealizowane w 2014 r. wydatki budżetowe w łącznej kwocie 4.750.314 zł (99,9 % planu) były niższe niż w roku poprzednim o 1,3 %.

Środki budżetowe otrzymane w 2014 r. z rezerwy celowej (poz. 57) w kwocie 19.000 zł zostały wykorzystane w kwocie 16.999,12 zł t. j. w 89,5 % na wydatki bieżące związane z przeprowadzeniem szkoleń dla przedstawicieli i pracowników jednostek samorządu terytorialnego i ich jednostek organizacyjnych.

Wobec braku informacji o uruchomieniu rezerwy celowej podjęto działania mające na celu zmniejszenie kosztów zakupu materiałów szkoleniowych i jednocześnie z uwagi na uzyskane w miesiącu październiku 2014 nieplanowane oszczędności wydatków w paragrafie 4300 – Zakup pozostałych usług, z tytułu dokonanych przez Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach korekt wydatków zmieniono sposób pozyskania materiałów szkoleniowych t. j.:

- zamiast zakupu gotowych notatników dokonano zakupu usługi drukowania przedmiotowych notatników,

- zamiast zakupu materiałów m.in. papieru i tonerów w celu przygotowania materiałów szkoleniowych w Izbie (skserowanie i zbindowanie) dokonano zakupu usługi wydrukowania materiałów szkoleniowych.

Z uwagi na to nie wykorzystano środków w kwocie 2.000,88 zł w paragrafie 4210 – zakup materiałów i wyposażenia z przyznanej w/w rezerwy celowej, przeznaczonej na sfinansowanie kosztów działalności informacyjno- szkoleniowej tj. na przeprowadzenie dwóch szkoleń: w dniach 16-17.10. i 20.10.2014 r.

Informację o przyznaniu rezerwy otrzymaliśmy dopiero 20 października 2014 r.

Wykonanie wydatków osobowych niezaliczonych do wynagrodzeń dotyczyło przede wszystkim wypłaty w/w odprawy pośmiertnej w kwocie 16.892 zł oraz dofinansowania pracownikom kosztów zakupu okularów korekcyjnych do pracy przy komputerze.

Wydatki na wynagrodzenia osobowe i pochodne od tych wynagrodzeń na 2014 r. planowane były na poziomie wydatków z 2013 r. Natomiast z uwagi na wyższy poziom wynagrodzeń osobowych w 2013 r. w stosunku do lat poprzednich wzrosły w 2014 r. o 15.000 tys. zł planowane wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2013 rok wypłacane w 2014 r.

Wydatki na wynagrodzenia zostały zrealizowane na poziomie roku ubiegłego. Z uwagi na obowiązek dokonywania wpłat na PFRON plan wynagrodzeń wynikający z ustawy budżetowej został zmniejszony o wartość rocznych wpłat na PFRON t. j. o kwotę 39.780 zł.

Planowane wydatki na wynagrodzenia osobowe w grupie pracowników objętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń w wysokości 731.075 zł zrealizowano w kwocie 731.034 zł i było ono niższe o 8,7 pkt. procentowego w stosunku do roku poprzedniego przy zmniejszonym poziomie zatrudnienia w 2014 r. w związku z wakatem od miesiąca kwietnia na stanowisku Prezesa Izby.

Planowane wydatki w grupie pracowników nie objętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń w wysokości 2.165.070 zł zrealizowano w kwocie 2.165.022 zł i było ono wyższe o 3,4 pkt procentowego w stosunku do roku poprzedniego. Powyższe było m.in. wynikiem wspomnianych wcześniej zmniejszeń z tytułu wpłat na PFRON oraz ponad trzykrotnie wyższych w 2014 roku niż w 2013 r. wypłat nagród jubileuszowych.

Wydatki bieżące bez wynagrodzeń i pochodnych oraz wpłat na PFRON zrealizowane w 2014 r. stanowiły kwotę 921.751 zł t. j. 19,7 % planu rocznego wydatków bieżących ogółem oraz 93,9 % wydatków roku ubiegłego i obejmowały głównie:

- 1) wydatki na wynagrodzenia ryczałtowe RKO i wynagrodzenia za 50 przeprowadzonych rozpraw w łącznej kwocie 143.627 zł tj. 15,6 % planu rocznego pozostałych wydatków bieżących oraz 96,8% wydatków roku ubiegłego,
- 2) wydatki na wynagrodzenia z tytułu umów zleceń i o dzieło w łącznej kwocie 43.015 zł, t. j. wzrost o 48,1 pkt. procentowych w stosunku do roku poprzedniego z tego:
 - wynagrodzenia z tytułu umów o dzieło na przygotowanie materiałów na potrzeby przeprowadzanych szkoleń w kwocie 27.600 zł,
 - wynagrodzenia z tytułu umów zleceń z pracownikami na obsługę i prowadzenie samochodów służbowych i sprzątnięcie pomieszczeń Izby w kwocie 15.415 zł,
- 3) wydatki na czynsze z tytułu wynajmowanych przez Izbę pomieszczeń w kwocie 122.943 zł t. j. o 1,3 pkt. procentowego wyższe niż w roku ubiegłym,
- 4) wydatki na krajowe podróże służbowe w kwocie 73.650 zł tj. 8 % planu rocznego pozostałych wydatków bieżących oraz 73,3 % wydatków roku ubiegłego,

5) wydatki na odpis na ZFŚS w kwocie 60.287 zł tj. 6,5 % planu rocznego pozostałych wydatków bieżących oraz 91,2% wydatków roku ubiegłego,

6) wydatki na zakup materiałów i usług związanych z funkcjonowaniem Izby w kwocie 478.231 zł tj. 51,9% planu rocznego pozostałych wydatków bieżących oraz o 1,3 pkt. procentowego wyższe od analogicznych wydatków roku ubiegłego.

Zrealizowane w 2014 r. wydatki majątkowe stanowiły kwotę 59.775 zł t. j. 1,3% planu wydatków na 2014 r. i obejmowały zakup:

- samochodu służbowego za kwotę 54.500 zł,
- komputera stacjonarnego za kwotę 5.275 zł

Zobowiązania

Na koniec 2014 roku wystąpiły zobowiązania niewymagalne w kwocie 268.455 zł z tego:

- 226.043 zł z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 r.,
- 38.349 zł z tytułu składek społecznych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- 4.063 zł z tytułu składek na F. P. od dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Zobowiązania powstałe w 2014 r. stanowią 95,2 % zobowiązań poprzedniego roku i są efektem niższego poziomu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i jego pochodnych w stosunku do roku poprzedniego.

Zatrudnienie

Plan zatrudnienia Izby na 2014 rok został ustalony w wysokości 59 etatów kalkulacyjnych. Przeciętne wykonanie zatrudnienia wynosiło 51 etatów, natomiast stan zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosił 54 etaty.

W 2014 r. wygasł stosunek pracy w związku ze śmiercią Prezesa Izby oraz rozwiązano umowę o pracę z 4 inspektorami kontroli z czego z trzema na prośbę pracownika na zasadzie porozumienia stron w związku z podjęciem pracy w jednostkach samorządu terytorialnego. Z jednym pracownikiem umowa została rozwiązana w związku z upływem czasu na który była zawarta. W 2014 roku w Izbie zatrudniono 4 pracowników, w tym trzech inspektorów kontroli oraz jednego informatyka (1/2 etatu).

I NADZÓR NAD JEDNOSTKAMI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO W ZAKRESIE SPRAW FINANSOWYCH.

1. Badanie uchwał organów jednostek samorządu terytorialnego oraz zarządzeń Wójtów (Burmistrzów, Prezydentów Miast) pod kątem ich zgodności z prawem w sprawach określonych art. 11 ust. 1 ustawy o rio następowało w wyznaczonym terminie po otrzymaniu dokumentów z WIAS. Członkowie Kolegium w 2014 roku zbadali ogółem 8.274 uchwał i zarządzeń, w tym:

a) 5.385 uchwał organów jednostek samorządu terytorialnego i zarządzeń wójtów (burmistrzów, prezydentów miast) w sprawie zmian budżetu, z tego:

- 5.374 uchwał i zarządzeń uznano za zgodne z prawem,
- w stosunku do 2 uchwał i 3 zarządzeń Kolegium orzekło o wskazaniu naruszenia prawa,
- w stosunku do 4 uchwał Kolegium orzekło o wskazaniu nieprawidłowości oraz sposobu i terminu ich usunięcia. W wyznaczonym przez Kolegium terminie wskazane nieprawidłowości zostały usunięte i wszczęte postępowania umorzone.
- w stosunku do 1 zarządzenia Kolegium podjęło rozstrzygnięcie nadzorcze o stwierdzeniu nieważności w części,
- w stosunku do 1 uchwały orzeczono o wskazaniu nieistotnego naruszenia prawa.

b) 131 uchwał budżetowych organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego z tego:

- 130 uchwał uznano za zgodne z prawem,
- w stosunku do 1 uchwały Kolegium orzekło o wskazaniu nieprawidłowości oraz sposobu i terminu ich usunięcia. W wyniku wszczętego postępowania uchwała w sprawie uchwalenia budżetu została przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, w wyznaczonym przez Kolegium terminie doprowadzona do zgodności z prawem.

c) 124 uchwały w sprawie absolutorium dla organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego, z tego:

- 122 uchwał uznano za zgodne z prawem,
- w stosunku do 2 uchwał Kolegium podjęło rozstrzygnięcia nadzorcze o stwierdzeniu nieważności uchwał w całości.

d) 1.448 pozostałych uchwał i zarządzeń w zakresie spraw finansowych jednostek samorządu terytorialnego objętych nadzorem r. i. o. na podstawie art. 11 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, z tego:

- 1.386 uchwał i zarządzeń uznano za zgodne z prawem,
- w stosunku do 29 uchwał Kolegium podjęło rozstrzygnięcia nadzorcze o stwierdzeniu nieważności uchwał w części,
- w stosunku do 30 uchwał Kolegium podjęło rozstrzygnięcia nadzorcze o stwierdzeniu nieważności uchwał w całości,
- w stosunku do 3 uchwał orzeczono o podjęciu uchwały z nieistotnym naruszeniem prawa.

e) 1.186 uchwał i zarządzeń w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmian, z tego:

- 1.163 uchwał i zarządzeń uznano za zgodne z prawem,
- w stosunku do 3 uchwał Kolegium podjęło rozstrzygnięcie nadzorcze o stwierdzeniu nieważności uchwał w części,
- w stosunku do 9 uchwał Kolegium podjęło rozstrzygnięcie nadzorcze o stwierdzeniu nieważności uchwał w całości,
- w stosunku do 9 uchwał Kolegium orzekło o podjęciu uchwały z nieistotnym naruszeniem prawa,
- w stosunku do 1 uchwały i 1 zarządzenia Kolegium orzekło o wskazaniu naruszenia prawa.

2. W 2014 r. Kolegium nie ustalało budżetu j. s. t. w zakresie zadań własnych oraz zadań zleconych.

3. W 2014 r. na posiedzeniach Kolegium podjęto uchwały w sprawie:
- uchwalenia ramowego planu pracy na rok 2015,
 - przyjęcia sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno – szkoleniowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach za 2013 r.,
 - przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu izby oraz rocznego ramowego planu pracy, w tym planu kontroli za 2013 r.,
 - przyjęcia sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej RIO w Kielcach za I półrocze 2014 roku,
 - zmiany regulaminu organizacyjnego izby,
 - wniosków do projektu budżetu na 2015 rok,
 - wyboru członków Komisji Konkursowej do przeprowadzenia konkursu na stanowisko Prezesa RIO w Kielcach,
 - wyboru i zaopiniowania kandydata na Prezesa RIO w Kielcach.
4. Kolegium rozpatrzyło zastrzeżenia do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym, skierowanych do Wójta Gminy Klimontów.
5. Przekazywanie informacji o stwierdzonych nieprawidłowościach w zakresie naliczania subwencji i rozliczania dotacji celowych organom dokonującym podziału tych środków wykonywane było na bieżąco po otrzymaniu dokumentów z Wydziału Kontroli. W roku 2014 sporządzono i przekazano 3 informacje, w tym zakresie.
6. Nie rozpatrywano spraw dotyczących powiadomień przez skarbnika o przypadkach dokonania kontrasygnaty na pisemne polecenie zwierzchnika, w przypadkach określonych w art. 262 ust. 3 u. o. f. p.
7. Składy Orzekające wydały 1.037 opinii, z tego:
- 129 opinii o wnioskach komisji rewizyjnych organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego w sprawie absolutorium,
 - 129 opinii o przedkładanych przez zarządy powiatów i województw oraz przez wójtów (burmistrzów, prezydentów miast) sprawozdaniach z wykonania budżetu,
 - 129 opinii o przedkładanych przez zarządy powiatów i województw oraz wójtów (burmistrzów, prezydentów miast) informacjach o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze,
 - 129 opinii o przedkładanych projektach uchwał budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
 - 129 opinii o przedkładanych projektach uchwał o wieloletnich prognozach finansowych,
 - 86 opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu planowanego w uchwale budżetowej,
 - 120 opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu jst,
 - 70 opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu planowanego w projekcie uchwały budżetowej,
 - 106 opinii o możliwości spłaty kredytów lub pożyczek,
 - 9 opinii w sprawie wykupu obligacji komunalnych,
 - 1 opinia o programie postępowania naprawczego.

8-9. Kolegium rozpatrzyło 1 odwołanie od uchwały Składu Orzekającego dotyczącej zaopiniowania wniosku Komisji Rewizyjnej o udzielenie absolutorium za 2013 rok.

10. W 2014 roku skierowano do Wojewody i Ministra Finansów 4 informacje o negatywnych opiniach o sprawozdaniach z wykonania budżetu jednostek samorządu terytorialnego za rok 2013.

11. Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach w 2014 roku nie opracowywała raportów na podstawie przepisu art. 10 a ust 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o r. i. o.

12. Zastrzeżenia do raportu nie zostały wniesione.

II KONTROLA GOSPODARKI FINANSOWEJ I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH.

1. Realizacja zadań kontrolnych Wydziału za 2014 rok określonych w załączniku Nr 1 do uchwały Nr 137/2013 Kolegium RIO w Kielcach z dnia 18 grudnia 2013 r. przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Zaplanowano na 2014 rok	Wykonano w I pół. 2014 r.	Wykonano w II pół. 2014 r.	Ogółem wykonano w 2014 roku
1) Kontrole kompleksowe, z tego:	31 kontroli	18 kontroli	13 kontroli	31 kontroli
a) Województwo	-	-	-	-
b) Miasto powiat	1 kontrola	-	1 kontrola	1 kontrola
c) Gminy miejskie	-	-	-	-
d) Gminy miejsko-wiejskie	4 kontrole	4 kontrole	-	4 kontrole
e) Gminy wiejskie	26 kontroli	14 kontroli	12 kontroli	26 kontroli
f) Powiaty	-	-	-	-
2) Kontrole problemowe	2 kontrole	1 kontrola	1 kontrola	2 kontrole

Zgodnie z załącznikiem Nr 1 planu kontroli WKGF na 2014 rok przyjęto łącznie do wykonania 31 kontroli kompleksowych j.s.t. różnego szczebla oraz 2 kontrole problemowe. Z planowanych **31** kontroli kompleksowych j.s.t. przeprowadzono w okresie 2014 roku 31 kontroli, a z planowanych 2 kontroli problemowych przeprowadzono 2 kontrole.

Do końca marca 2014 r. inspektorzy Wydziału Kontroli kontynuowali przeprowadzanie 4 planowych kontroli kompleksowych (województwo - Urząd Marszałkowski, gmina miejska - UM Ostrowiec Świętokrzyski, gminy wiejskie - UG Dwikozy i UG Imielno), 2 kontrole problemowe (Zespół Placówek Oświatowych w Wąchocku i Wojewódzki Dom Kultury

w Kielcach) oraz kontrolę doraźną (UMiG Daleszyce) uwzględnione w ramowym planie pracy na 2013 rok. Przedmiotowe kontrole zostały rozpoczęte w 2013 roku i zaliczone do planu roku 2013.

Z kolei w 2015 roku kontynuowano jeszcze kontrole kompleksowe w 7 j. s. t. (UM Kielce, UG Łubnice, UG Mniów, UG Nowy Korczyn, UG Pacanów, UG Pawłów, UG Solec Zdrój) oraz 1 kontrolę problemową (Publiczna Szkoła Podstawowa w Oleśnicy), które zostały rozpoczęte pod koniec 2014 roku i uwzględnione w ramowym planie pracy na 2014 rok.

2. W okresie całego 2014 roku z bieżącego planu kontroli inspektorzy WKGF przeprowadzili łącznie 40 kontroli, w tym:

- * **1 kontrolę kompleksową** gospodarki finansowej miasta na prawach powiatu
- * **30 kontroli kompleksowych** gospodarki finansowej gmin różnego szczebla
- * **2 kontrole problemowe** (Zespół Szkoły Podstawowej Nr 2, Przedszkola i Gimnazjum w Zagnańsku, Publiczna Szkoła Podstawowa w Oleśnicy)
- * **7 kontroli doraźnych:** UMiG (Busko – Zdrój, Końskie, Opatów, Osiek, Wąchock), UG (Masłów, Słupia Jędrzejowska)

3. W okresie 2014 r. wysłano do jednostek kontrolowanych **45 wystąpień** zawierających **943 wnioski pokontrolne** z tego z kontroli ujętych w planie na 2014 rok **27 wystąpień** zawierających **588 zaleceń**.

Wszystkie wystąpienia pokontrolne przesłano kierownikom kontrolowanych jednostek w terminie do 60 dni od przekazania protokołu kontroli zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 roku, poz. 1113 ze zm.).

W okresie 2014 roku z ustawowego uprawnienia zgłoszenia do Kolegium Izby zastrzeżeń do wniosków pokontrolnych skorzystała jedna kontrolowana jednostka, .t. j.:

a) Wójt Klimontowa wniósł zastrzeżenia do wniosku pokontrolnego Nr 12 zawartego w wystąpieniu pokontrolnym, znak: WK-60.21.3306.2014 z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Klimontów przeprowadzonej w dniach od 3 czerwca 2014 r. do 25 lipca 2014 r.

Kolegium RIO w Kielcach Uchwałą Nr 102/2014 z dnia 5 listopada 2014 r. uwzględniło zastrzeżenia dotyczące wniosku pokontrolnego Nr 12 z powodu nie spełnienia wymogów formalnych określonych w art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych.

4. W okresie 2014 roku Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej skierował łącznie 133 pisma adresowane m. in. do:

Ministerstwo Finansów, Departament Finansów Samorządu Terytorialnego – 1 pismo:

- przesłanie informacji na temat zaciągania przez jednostki samorządu terytorialnego zobowiązań w instytucjach, które nie będąc bankami, wykonują czynności podobne do czynności bankowych (instytucje parabankowe).

Urząd Kontroli Skarbowej – 13 pism:

- dotyczących informacji, że ujawnione nieprawidłowości w toku postępowania kontrolnego UKS w Gminach (Busko – Zdrój, Górnio, Iwaniska, Kunów, Łągów, Michałów, Osiek (x2), Obrazów, Samborzec, Sitkówka – Nowiny, Staszów, Zawichost) zawarte w przesłanych do tutejszej Izby notach sygnalizacyjnych wraz z wynikami kontroli zostaną uwzględniane w trybie podejmowanych przez Izbę kontroli.

Urząd Skarbowy – 5 pism, dot.:

- zawiadomienia o podejrzeniu popełnienia czynów polegających na nierzetelnym i wadliwym prowadzeniu ksiąg rachunkowych (UMiG Daleszyce, UG Moskorzew, ZGK Wilczyce).
- zawiadomienia o podejrzeniu popełnienia czynu polegającego na nie pobraniu przez UG Kije zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.
- zawiadomienia o podejrzeniu popełnienia czynu polegającego na nie wpłaceniu w terminie pobranego podatku dochodowego od osób fizycznych (UG Złota).

Posel na Sejm RP – 2 pisma – przesłanie informacji na temat:

- określenia przybliżonego terminu podjęcia kontroli doraźnej w Urzędzie Miasta i Gminy Osiek w zakresie zabezpieczenia środków w budżecie Gminy na pomoc zdrowotną dla nauczycieli.
- przeprowadzonej w Urzędzie Miasta i Gminy Osiek kontroli doraźnej w zakresie tworzenia Funduszu Zdrowotnego ze środków budżetowych z przeznaczeniem na pomoc zdrowotną w latach 2003 – 2013 dla nauczycieli czynnych, byłych nauczycieli (emeryci i renciści) oraz zabezpieczenia w/w środków w budżecie na rok 2014.

Wojewoda Świętokrzyski – 3 pisma, dot.:

- przekazania przez Izbę, w trybie art. 231 KPA, pisma (skargi) mieszkańców Kielc w sprawie sygnalizującej istotne naruszenie obowiązującego prawa przez radnego gminy.
- przekazania przez Izbę, w trybie art. 231 KPA, pisma w sprawie zarzutów dotyczących procedury podjęcia zmiany nazwy miejscowości w Gminie Pierzchnica.
- przekazania przez Izbę, w trybie art. 231, w związku z art. 229 pkt 1 KPA, pisma (skargi) Stowarzyszenia Społeczno – Kulturalnego „Silniejsi Razem” na działalność Rady Miejskiej w Koprzywnicy.

Przewodniczący Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego – 1 pismo, dot.:

- przekazania przez Izbę, w trybie art. 231 KPA, pisma (skargi) na Świętokrzyski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Kielcach w sprawie sugerowanych nieprawidłowości dotyczących prowadzenia w trybie przetargu nieograniczonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn.: „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 755 Ostrowiec Świętokrzyski – Ożarów na odcinku Ostrowiec Świętokrzyski – Ćmielów – I etap”.

Marszałek Województwa Świętokrzyskiego – 1 pismo, dot.:

- przekazania przez Izbę, w trybie art. 229 pkt 2 KPA, pisma (skargi) osoby fizycznej na Dyрекcję Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej w Kielcach wobec naruszenia ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych i Karty Nauczyciela.

Starosta, Prezydent, Burmistrz, Wójt – 46 pisma, m. in. w sprawach:

- sugerowanych nieprawidłowości dotyczących Miejskiego Zarządu Budynków w Kielcach i Powiatowego Nadzoru Budowlanego w Kielcach z prośbą o wyjaśnienie sygnalizowanych zarzutów.
- sygnalizacji nierównego traktowania oferentów w postępowaniu przetargowym realizowanym przez Zespół Szkół Zawodowych Nr 1 w Kielcach.
- sugerowanych nieprawidłowości w działalności Zakładu Usług Komunalnych w Jędrzejowie.
- sygnalizowanych nieprawidłowości dotyczących działalności Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji w Końskich Sp. z o.o.
- sugerowanych wątpliwości prawnych dotyczących wykazów umorzeń i ulg podatkowych świadczonych przez Gminę Skarżysko – Kościelna.
- sygnalizowanych nieprawidłowości dotyczących Zespołu Szkół w Brzezinach.
- sugerowanych nieprawidłowości w Gminie Kije.
- przesłania informacji dotyczącej nieprawidłowości w zakresie gospodarki finansowej Gminy Skalbmierz.
- stanu technicznego drogi gminnej i mostu zlokalizowanych na terenie miejscowości Parcele, Śniadka III i Śniadka II.
- Wyjaśnienia dotyczącego poniesienia z budżetu gminy w 2012 r. wydatku z tytułu zapłaty odsetek od dotacji pobranej w nadmiernej wysokości (UG Pińczów).
- sugerowanych zarzutów dotyczących funkcjonowania i działalności Gminnego Centrum Kultury w kontekście ponoszenia nieprzemysłanych wydatków (Gmina Rytwiany).
- sugerowanych nieprawidłowości przy wycenie kosztów podziału działki położonej w obrębie wsi Krzelów (Gmina Sędziszów).
- rozliczenia dotacji celowej przekazanej na realizację projektu pn.: „Zapewnienie prawidłowej gospodarki wodno – ściekowej na terenie Związków Międzygminnych „Nidzica” i „Nida 2000” realizowanego przez Związek Międzygminny „Nidzica”.
- przesłania informacji na temat wykonania określonych wniosków pokontrolnych postawionych przez Izbę lub zapytania o ich bieżącą realizację - Starostwa Powiatowe (Jędrzejów, Kazimierza Wielka – 2 pisma, Skarżysko – Kamienna, Włoszczowa), Miasto Kielce, - Gminy (Dwikozy, Iwaniska, Masłów, Miedziana Góra – 2 pisma, Morawica – 2 pisma, Moskorzew, Piekoszów – 2 pisma, Samborzec – 2 pisma, Smyków – 2 pisma, Sobków). Łącznie 21 pisma
- monitu wobec braku odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne lub odpowiedzi na temat wykonania wniosku bądź wniosków pokontrolnych (Gmina Moskorzew, Piekoszów – 2 pisma). Łącznie 3 pisma
- informacji o braku zgody na przesunięcie planowanego terminu rozpoczęcia kontroli kompleksowej Gminy Łągów na termin późniejszy.
- informacji o przesunięciu terminu planowanej kontroli kompleksowej UG Mniów. Łącznie 2 pisma
- wyrażenia zgody na przedłużenie terminu realizacji wniosków pokontrolnych do dnia 15.07.2014 r. (UG Kije) i do dnia 10.01.2015 r. (UG Tarłów). Łącznie 2 pisma

- wniosku o przeprowadzenie kontroli kompleksowej w Urzędzie Miejskim w Sandomierzu, informujące że przedmiotowa kontrola zostanie zrealizowana na podstawie planu kontroli w 2015 roku.
- wyrażenia zgody na zawieszenie kontroli kompleksowej, w związku z odsunięciem od czynności Skarbnika Gminy na skutek ujawnionych nieprawidłowości (UG Słupia Jędrzejowska).
- ewidencji kontenerów na odzież używaną (UG Gowarczów).
- informacji, że Izba nie posiada dodatkowych materiałów stanowiących podstawę wyliczenia wysokości kary z tytułu bezumownego ustawienia kontenerów na odzież używaną w pasach drogowych (UG Fałków).

Rada Miasta, Rada Gminy – 10 pism, dot. przekazania przez Izbę:

- w trybie art. 231, w związku z art. 229 pkt 3 KPA, pisma (skargi) osoby fizycznej na działalność Wójta Gminy Nowa Słupia oraz Dyrektora Szkoły Podstawowej w Jezioroku w zakresie dotyczącym zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dla emerytowanych nauczycieli z terenu gminy.
- w trybie art. 231, w związku z art. 229 pkt 3 KPA, pisma (skargi) Lokalnego Centrum Edukacji „Omega” w Kielcach na działalność Prezydenta Miasta Kielce w zakresie dotyczącym sugerowanego zniżenia stawki dotacji przypadającej na jednego ucznia w niepublicznych szkołach policealnych prowadzonych przez Centrum.
- w trybie art. 231, w związku z art. 229 pkt 3 KPA, pisma (skargi) osoby fizycznej na działalność Burmistrza Miasta Jędrzejowa w zakresie zwłoki w zabezpieczeniu dojazdu do działki z jednoczesnym zadysponowaniem do sprzedaży działki stanowiącej drogę dojazdową do wymienionej nieruchomości.
- w trybie art. 231, w związku z art. 229 pkt 3 KPA, pisma (skargi) Stowarzyszenia Patriotyczno Chrześcijańskiego „Tyniec” na działalność Wójta Gminy Oksa w zakresie zaniechania licznych inicjatyw społecznych.
- w trybie art. 231, w związku z art. 229 pkt 3 KPA, pisma (skargi) osoby fizycznej na bezczynność Wójta Gminy Krasocin.
- w trybie art. 231, w związku z art. 229 pkt 3 KPA, pisma (skargi) osoby fizycznej na działalność Burmistrza Kunowa w zakresie należności podatkowych.
- w trybie art. 231, w związku z art. 229 pkt 3 KPA, pisma (skargi) osoby fizycznej na działalność Wójta Gminy Opatowiec
- pisma mieszkańca Gminy Działoszyce w sprawie sugerowanych nieprawidłowości w działalności Urzędu Gminy Działoszyce.
- informacji, że skargę na działalność Wójta Gminy Krasocin przekazaną w trybie kpa rozpatruje rada gminy podejmując stosowną uchwałę a nie Komisja Rewizyjna.
2 pisma

Kierownicy innych jednostek organizacyjnych gmin – 3 pisma:

- w sprawie przesłania informacji na temat wykonania określonych wniosków pokontrolnych postawionych przez Izbę lub zapytania o bieżącą ich realizację (Dom Pomocy Społecznej w Zgórsku, Powiatowy Zarząd Dróg w Kazimierzy Wielkiej, Zespół Szkół w Pińczowie).

Sąd Okręgowy w Kielcach – 1 pismo:

- przesłanie kserokopii potwierdzonej za zgodność z oryginałem dokumentacji z kontroli doraźnej przeprowadzonej w dniach 7-23 sierpnia 2013 roku w Urzędzie Miasta i Gminy Chmielnik.

Prokuratura – 7 pism, w sprawie przesłania:

- informacji dotyczącej przeprowadzonej kontroli doraźnej w Urzędzie Gminy i Miasta Chęciny w zakresie udzielania i realizacji zamówień publicznych dla Przedsiębiorstwa Techniczno – Produkcyjnego „AGAMEX”.
- informacji, że zadanie pn. „Rewitalizacja rynku w Wodzisławiu. Etap I” nie było przedmiotem badania kontrolnego ze strony tutejszej Izby podczas kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Wodzisław w dniach 03.02.2014 – 02.04.2014.
- informacji, że nie jest możliwe przeprowadzenie w trybie doraźnym dodatkowej kontroli w Urzędzie Gminy w Klimontowie poza przyjętym planem na 2014 rok.
- informacji dotyczącej kontroli doraźnej w Urzędzie Miasta i Gminy Opatów z zakresu gospodarki finansowej i zamówień publicznych (realizacja oraz rozliczenie finansowe umowy na wykonanie dokumentacji projektowej kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami w miejscowości Marcinkowice).
- kserokopii dokumentacji z kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim Sandomierz w dniach 19.12.2011 r. do 30.03.2012 r.
- kserokopii dokumentacji z kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Imielno w dniach od 22.10.2013 r. do 31.01.2014 r.
- informacji, o przeprowadzonej kontroli kompleksowej w Urzędzie Miasta Starachowice z sygnalizacją, że kontrola ta nie obejmowała zagadnienia przetargu nieograniczonego pn. „Budowa zespołu boisk sportowych Orlik 2012 przy Szkole Podstawowej Nr 1 w Starachowicach” w związku z tym nie kierowano zawiadomienia o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych w tym zakresie.

Komenda Wojewódzka Policji – 3 pisma, w tym przesłanie:

- kserokopii wystąpienia pokontrolnego z kontroli problemowej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Piekoszków w dniach 24.06.2013 r. - 20.09.2013 r. w zakresie zadłużenia Gminy oraz przestrzegania ustawowych limitów zadłużenia za okres od 1 stycznia 2010 roku do dnia 30 czerwca 2013 r.
- kserokopii protokołu i załączników z przeprowadzonej kontroli doraźnej w Urzędzie Miasta i Gminy Końskie w zakresie procedury związanej ze zleceniem prac częściowej rekultywacji składowiska odpadów komunalnych w Końskich.
- odpowiedzi na pismo w sprawie przeprowadzenia kontroli w Urzędzie Gminy Baćkowice w zakresie otrzymanych darowizn wraz z kserokopią protokołu z kontroli doraźnej i wystąpienia pokontrolnego.

Komenda Powiatowa Policji – 4 pisma w sprawie przesłania:

- informacji, że zagadnienia zawarte w piśmie otrzymanym od mieszkańca Gminy Klimontów dotyczące sugerowanych nieprawidłowości przy realizacji inwestycji zostaną uwzględnione w trakcie kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Klimontów.
- informacji, że na dzień dzisiejszy nie jest możliwe podjęcie doraźnych działań kontrolnych w Urzędzie Gminy Stopnica wobec czego pismo dotyczące sugerowanych nieprawidłowości przy gospodarowaniu finansami zostało przesłane do Rady Gminy w Stopnicy celem podjęcia niezbędnych działań.

- oryginału pisma wraz z kopertą pracowników Szkoły Podstawowej nr 11 w Starachowicach.
- odpowiedzi, że tutejsza Izba nie otrzymała anonimowego pisma mieszkańców Gminy Imielno w sprawie nadużycia władzy przez pełniących mandat radnego funkcjonariuszy publicznych w celu osiągnięcia korzyści majątkowych z jednoczesną sygnalizacją, że anonimowe pismo nie stanowi podstawy do podjęcia czynności kontrolnych.

Komenda Miejska Policji - 1 pismo:

- przesłanie odpowiedzi na wniosek w sprawie przeprowadzenia kontroli w Zakładzie Usług Komunalnych Sp. z o.o. w Daleszycach informującej, że nie jest możliwe podjęcie przedmiotowej kontroli poza przyjętym planem na 2014 r.

Maksymilian Szydłowski – Adwokat – 1 pismo:

- przesłanie informacji o przekazaniu według właściwości Wojewodzie Świętokrzyskiemu na podstawie art. 231 KPA pisma w sprawie procedury zmiany nazwy miejscowości w Gminie Pierzchnica.

Lokalne Centrum Edukacji „Omega” w Kielcach – 1 pismo:

- przesłanie informacji o przekazaniu pisma według właściwości Radzie Miasta w Kielcach na podstawie art. 227, w związku z art. 229 pkt 3 KPA dotyczącym działalności Prezydenta Miasta Kielce w zakresie obniżenia stawki dotacji przypadającej na jednego ucznia w niepublicznych szkołach policealnych prowadzonych przez Centrum.

Państwowa Inspekcja Pracy w Kielcach - 2 pisma:

- przekazanie kserokopii pisma jakie wpłynęło do Izby od osoby fizycznej dot. między innymi odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla emerytowanych nauczycieli.
- pismo sygnalizacyjne, że w wyniku przeprowadzonej kontroli w UG Wiślica stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia dotyczące nie przestrzegania ustalonego planu urlopu wypoczynkowego pracowników, w skutek czego nastąpiła znaczna kumulacja urlopów.

Stowarzyszenie Społecznego Komitetu Obrony Mieszkańców Gminy Imielno – 1 pismo:

- przesłanie informacji o ustaleniach kontroli w zakresie sugerowanych tutejszej Izbie nieprawidłowości w Urzędzie Gminy Imielno.

Stowarzyszenie Na Rzecz Rozwoju Edukacji w Bebelnie „Nasze Dzieci w Naszej Szkole” – 1 pismo:

- przesłanie odpowiedzi w sprawie udzielania dotacji z budżetu gminy dla Szkoły Podstawowej w Bebelnie prowadzonej przez Stowarzyszenie.

Zgromadzenie Związku Międzygminnego „Nidzica: w Kazimierzy Wielkiej -1 pismo:

- przesłanie pisma Gminy Kazimierza Wielka dotyczącego rozliczenia dotacji celowej przekazanej na realizację projektu pn.: „Zapewnienie prawidłowej gospodarki wodno – ściekowej na terenie Związków Międzygminnych „Nidzica” i „Nida 2000” realizowanego przez Związek Międzygminny „Nidzica”.

Inter Med. Consulting S.C. – 1 pismo, dot. przesłania informacji, że

- pismo – skarga dot. Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach w trybie art. 231 KPA przekazane zostało Przewodniczącemu Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego.

Stowarzyszenie Patriotyczno Chrześcijańskie „Tyniec” – 1 pismo:

- informacja o przekazaniu skargi dot. działalności Wójta Gminy w trybie art. 227, w związku z art. 229 pkt 3 KPA Radzie Gminy Oksa.

Stowarzyszenie Społeczno – Kulturalne „Silniejsi Razem” – 1 pismo:

- informacja, że pismo – skarga dot. działalności Rady Miejskiej w Koprzywnicy w trybie art. 231, w związku z art. 229 pkt 1 KPA przekazane zostało według kompetencji Wojewodzie Świętokrzyskiemu.

Wydawnictwo Pomorskie Sp. z o.o. – 1 pismo:

- przesłanie informacji na temat działań podjętych przez tutejszą Izbę w sprawie dotyczącej sygnałów w zakresie procederu ustawiania przez PPHU „Wtórpol” Skarżysko – Kamienna kontenerów na odzież używaną z pominięciem procedur administracyjnych oraz należnych z tego tytułu opłat.

Osoby fizyczne – 21 pism – dot. przesłania informacji, że:

- pismo – skarga dot. działalności Wójta Gminy Nowa Słupia w trybie art. 227, w związku z art. 229 pkt 3 KPA przekazane zostało według kompetencji Radzie Gminy w Nowej Słupi.
- pismo – skarga dot. działalności Burmistrza Miasta Jędrzejowa w trybie art. 227, w związku z art. 229 pkt 3 KPA, przekazane zostało według kompetencji Radzie Miejskiej w Jędrzejowie.
- pismo – skarga dot. działalności Wójta Gminy Krasocin w trybie art. 227, w związku z art. 229 pkt 3 KPA przekazane zostało według kompetencji Radzie Gminy w Krasocinie.
- pismo – skarga dot. naruszenia przez Dyрекcję Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej w Kielcach ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych i Karty Nauczyciela przekazane zostało w trybie art. 227, w związku z art. 229 pkt 2 KPA według kompetencji Marszałkowi Województwa Świętokrzyskiego.
- pismo – skarga dot. działalności Burmistrza Gminy Kunów w trybie art. 227, w związku z art. 229 pkt 3 KPA przekazane zostało według kompetencji Radzie Gminy w Kunowie.
- pismo – skarga dot. działalności Wójta Gminy Opatowiec w trybie art. 227, w związku z art. 229 pkt 3 KPA przekazane zostało według kompetencji Radzie Gminy w Opatowcu.
- nie jest możliwe przeprowadzenie przez tutejszą Izbę kontroli w Starostwie Powiatowym w Sandomierzu i w Urzędzie Miasta Sandomierz pod kątem niegospodarności.
- nie jest możliwe w najbliższym czasie przeprowadzenie kontroli w Urzędzie Gminy Raków w zakresie ściągłości zaległości podatkowych od nieruchomości zlokalizowanych na terenie gminy.
- wniosek o przeprowadzenie kontroli w sprawie nieprawidłowości w postępowaniu przetargowym na okoliczność udzielenia zamówienia publicznego pn.: „Odbiór

i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych na terenie Gminy Wodzisław” nie może zostać rozpatrzony pozytywnie.

- wniosek w sprawie zweryfikowania działań nadzorowanych przez Urząd Miasta Kielce wobec podległych mu jednostek (Miejski Zarząd Budynków i Powiatowy Nadzór Budowlany w Kielcach) nie może zostać rozpatrzony pozytywnie.
- Izba wystąpiła do Prezydenta Miasta Kielce z prośbą o wyjaśnienie sugerowanych nieprawidłowości dotyczących Miejskiego Zarządu Budynków w Kielcach oraz Powiatowego Nadzoru Budowlanego w Kielcach wraz z przekazaniem kserokopii otrzymanej odpowiedzi z Miejskiego Zarządu Budynków w Kielcach.
- zagadnienia przedstawione w piśmie zostaną uwzględnione w czasie przeprowadzania kontroli kompleksowej Gminy Pacanów.
- wskutek podjętych przez Izbę działań w sprawie nierównego traktowania oferentów w postępowaniu przetargowym realizowanym przez Zespół Szkół Zawodowych nr 1 w Kielcach uzyskaliśmy stosowną odpowiedź Zastępcy Prezydenta Miasta Kielce wraz z protokołem z kontroli doraźnej przeprowadzonej przez Wydział Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Kielce w zakresie udzielania zamówienia publicznego na dostawę koks w Zespole Szkół Zawodowych nr 1 w Kielcach.
- pismo w sprawie sygnalizowanych nieprawidłowości dotyczących działalności Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji w Końskich Sp. z o.o. zostało przesłane Burmistrzowi Miasta i Gminy Końskie z wnioskiem o zajęcie stanowiska wobec sugerowanych zarzutów.
- Burmistrz Miasta i Gminy Końskie wskutek działań Izby zajął stanowisko w sprawie sugerowanych nieprawidłowości związanych z odprowadzeniem wód opadowych z części terenu m. Końskie.
- wniosek w sprawie podjęcia ostatecznej decyzji o podłączeniu do sieci kanalizacji indywidualnej posesji w Gminie Kazimierza Wielka nie może zostać rozpatrzony pozytywnie przez tutejszą Izbę.
- Wójt Gminy Skarżysko – Kościelne zajął stanowisko w sprawie sugerowanych wątpliwości formalno – prawnych dotyczących wykazów umorzeń i ulg podatkowych świadczonych przez Gminę.
- pismo dotyczące nieprawidłowości w Zespole Placówek Oświatowych w Złotej w związku z prośbą o zachowanie anonimowości nie może zostać rozpatrzone w trybie KPA.
- tutejsza Izba nie przeprowadzała w latach 2010 – 2013 kontroli w zakresie współpracy Gmin ze schroniskami dla zwierząt.
- Burmistrz MiG Pińczów zajął stanowisko w sprawie rozliczenia projektu pn. „Kompleksowe zwodociągowanie Gminy Pińczów” a następnie zapłaty odsetek z tytułu zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości.
- Rada Miejska w Jędrzejowie stosowną uchwałą zajęła stanowisko w sprawie rozpatrzenia skargi na działalność Burmistrza Miasta Jędrzejowa.

W okresie 2014 r. skierowano **29 zawiadomień** do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych w Kielcach w sprawie o naruszenie dyscypliny finansów publicznych z kontroli

zrealizowanych w 2013 i 2014 roku, które obejmowały łącznie **62 przypadki** naruszenia dyscypliny finansów publicznych. W okresie 2014 roku najczęściej naruszaniem przepisami określonymi ustawą o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych były:

- **art. 11** – 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. **(12 naruszeń)**
- **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. **(10 naruszeń)**
- **art. 18 pkt 1** – zaniechanie przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy o rachunkowości. **(8 naruszeń)**
- **art. 15** – zaciągnięcie zobowiązania bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących zaciągania zobowiązań przez jednostkę sektora finansów publicznych. **(6 naruszeń)**
- **art. 8 pkt 3** – nieustalenie kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu. **(4 naruszenia)**
- **art. 14 pkt 1, 2, 3** – nieopłacenie w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na ubezpieczenia społeczne, składek na ubezpieczenia zdrowotne, składek na Fundusz Pracy albo opłacenie w kwocie niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia. **(3 naruszenia)**
- **art. 16 ust. 1** – niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, w tym obowiązku zwrotu należności celnej, podatku, nadpłaty lub nienależnie opłaconych składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat albo oprocentowanie tych należności. **(3 naruszenia)**
- **art. 18 b 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. **(3 naruszenia)**
- **art. 18 b 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 naruszenia)**

- **art. 8 pkt 1** – przekazanie lub udzielenie dotacji z naruszeniem zasad lub trybu przekazywania lub udzielania dotacji. **(2 naruszenia)**
- **art. 5 ust 1 pkt 1, 2** – nieustalenie, niepobranie lub niedochodzenie należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo ustalenie, pobranie lub dochodzenie tej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia. **(1 naruszenie)**
- **art. 5 ust. 1 pkt 3** – niezgodne z przepisami umorzenie należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych, odroczenie jej spłaty lub rozłożenie spłaty na raty albo dopuszczenie do przedawnienia tej należności. **(1 naruszenie)**
- **art. 9 pkt 2** – nierozliczenie w terminie otrzymanej dotacji. **(1 naruszenie)**
- **art. 9 pkt 3** – niedokonanie w terminie zwrotu dotacji w należnej wysokości. **(1 naruszenie)**
- **art. 14 pkt 1** – nieopłacenie w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na ubezpieczenie społeczne albo opłacenie w kwocie niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia. **(1 naruszenie)**
- **art. 14 pkt 1, 2** – nieopłacenie w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy albo opłacenie w kwocie niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia. **(1 naruszenie)**
- **art. 17 ust 1b pkt 1** – udzielenie zamówienia publicznego wykonawcy, który nie został wybrany w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych. **(1 naruszenie)**
- **art. 17 ust 6** – zmiana umowy w sprawie zamówienia publicznego z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych. **(1 naruszenie)**

5. Sprawy związane ze skargami i wnioskami prowadzone są na bieżąco przez WKGF.

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

Omówienie wyników i przedstawienie istotnych ustaleń z kontroli na posiedzeniu Kolegium – powyższy punkt jest realizowany w miarę zaistniałych potrzeb.

Ewidencja komputerowa nieprawidłowości prowadzona jest według obowiązujących wytycznych, a wykazy nieprawidłowości stwierdzonych w wyniku kontroli przesyłane są w odrębnie ustalonych terminach.

7. Kontrola zarządcza w Izbie, realizowana była na bieżąco w oparciu o Zarządzenie Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 18 lipca 2011 r.

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

1-2. Wydział Informacji, Analiz i Szkoleń w 2014 roku skontrolował i wprowadził do ewidencji komputerowej:

- 1.097 sprawozdań Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych j. s. t, w tym 323 sporządzone po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 994 sprawozdania Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych j. s. t, w tym 220 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 795 sprawozdań Rb – NDS o nadwyżce/deficycie, w tym 279 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 593 sprawozdania Rb – Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, w tym 77 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 142 sprawozdania Rb - UZ uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, w tym 28 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 675 sprawozdań Rb – N o stanie należności w tym 159 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 5 sprawozdań Rb - UN uzupełniające o stanie należności,
- 125 sprawozdań Rb – PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych w tym 23 sporządzone po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 223 zbiorczych sprawozdań Rb – 30s z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych w tym 42 sporządzone po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 210 sprawozdań Rb - 34s z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w tym 22 sporządzone po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 139 sprawozdań Rb –ST o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych/jednostek samorządu terytorialnego w tym 10 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 127 sprawozdań Rb28NWS z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego, które nie wygasły z upływem roku budżetowego w tym 2 sporządzone po skorygowaniu nieprawidłowości.

Ponadto Wydział skontrolował sprawozdania, przekazywane z j. s. t. do wiadomości Izby:

- 444 sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w tym 52 sporządzone po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 765 sprawozdań Rb-50 o dotacjach na zadania z zakresu administracji rządowej zlecone jednostkom samorządu terytorialnego w tym 38 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,

- 794 sprawozdania Rb-50 o wydatkach budżetowych z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej zleconych jednostkom samorządu terytorialnego w tym 67 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości.

Sprawozdania sporządzone nieprawidłowo, na wniosek pracowników Izby, były korygowane przez osoby je sporządzające. Sprawozdania te w formie skorygowanej zostały wprowadzone ponownie do ewidencji komputerowej.

Miesięczne i kwartalne sprawozdania budżetowe przekazywane były za pośrednictwem systemu Bestia w terminach zgodnych z zał. Nr 44 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).

Kontrola zgodności planu dochodów i wydatków budżetowych wykazanych w sprawozdaniach z planem po zmianach, na podstawie ewidencji komputerowej uchwał i zarządzeń realizowana była zgodnie z terminem określonym w w/w rozporządzeniu.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, sporządzanych przez samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw (Dz. U. z 2010 r. Nr 43, poz. 247 ze zm.) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2013 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1344) – w zakresie samorządowych instytucji kultury i samorządowych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, Izba sprawdziła i wprowadziła do ewidencji komputerowej:

- 900 sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji w tym 40 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 260 sprawozdań Rb-UZ - uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych w tym 4 sporządzone po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 899 sprawozdań Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych w tym 39 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 167 sprawozdań Rb-UN – uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych.

Wydział Informacji, Analiz i Szkoleń, na podstawie informacji o wynikach przeprowadzonych kontroli i skorygowanych sprawozdań sporządza i przekazuje do Ministerstwa Finansów informacje w zakresie nieprawidłowości danych do naliczania subwencji.

3. W 2014 roku WIAS poddał kontroli formalnej i rachunkowej łącznie 258 projektów budżetów j. s. t. oraz projektów wieloletnich prognoz finansowych.

Projekty oraz uchwały i zarządzenia w sprawie Wieloletnich Prognoz Finansowych przekazywane były za pośrednictwem systemu Bestia w terminach wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów (t. j. Dz. U. z 2015 r., poz. 92).

4. Do Wydziału Informacji, Analiz i Szkoleń wpływają sprawozdania z zakresu pomocy publicznej dla przedsiębiorców, informacje o zaległościach w spłacie podatków, z wysokości

średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego (116 sztuk w tym 3 skorygowane), sprawozdania o udzielonej pomocy de minimis w rolnictwie i rybołówstwie, informacje o nie udzieleniu pomocy, które następnie przekazywane są według właściwości do Ministerstwa Finansów, UOKiK, Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi, MEN.

5. W 2014 roku WIAS poddał kontroli rachunkowej i formalnej oraz ewidencji komputerowej 4.127 uchwał zarządów, zarządzeń wójtów (prezydentów, burmistrzów) zmieniających budżet j. s. t. i dotyczących zmian w wieloletnich prognozach finansowych podejmowanych przez organy wykonawcze.

7. W 2014 roku WIAS poddał kontroli rachunkowej, formalnej oraz ewidencji komputerowej 2.575 uchwał budżetowych, uchwał zmieniających budżet i uchwał w sprawie zmian w wieloletnich prognozach finansowych podejmowanych przez organy stanowiące j. s. t.

6.,8. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (t. j. Dz. U. z 2013 r., poz. 289), do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach, w 2014 roku wpłynęły :

- 134 bilanse z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego w tym 5 korekt,
- 138 bilansów jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego, w tym 11 korekt,
- 133 skonsolidowane bilanse j. s. t., w tym 4 korekty,
- 141 zestawień zmian w funduszu jednostki, w tym 14 korekt,
- 136 rachunków zysków i strat jednostki, w tym 9 korekt.

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

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

1. Realizując działalność szkoleniową, w roku 2014 Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach zorganizowała 4 szkolenia dla pracowników jednostek samorządu terytorialnego w których ogółem wzięło udział 1.483 osoby, w tym 40 pracowników RIO.

Tematyka szkoleń obejmowała:

- 1) W dniach 27 stycznia, 30 stycznia oraz 3 lutego 2014 roku trzy tury szkolenia na temat „Zamknięcie ksiąg rachunkowych za 2013 rok” dla Skarbników, Głównych Księgowych i pracowników jednostek samorządu terytorialnego, w którym udział wzięło 670 osób. Szkolenie prowadził Główny Inspektor Kontroli RIO w Kielcach.

- 2) W dniach 31 marca i 4 kwietnia 2014 roku szkolenie dla Skarbników, Głównych Księgowych oraz pracowników służb finansowo-księgowych urzędów, jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych na temat „Zmiany w sprawozdawczości budżetowej”, w którym udział wzięło 458 osób w tym 12 osób z Wydziału Informacji Analiz i Szkoleń RIO w Kielcach. Szkolenie prowadził Główny Inspektor Kontroli RIO w Kielcach.
- 3) W dniach 16-17 października 2014 r. szkolenie dla Skarbników oraz pracowników służb finansowych jednostek samorządu terytorialnego na temat „Projekt budżetu na 2015 rok”, w którym udział wzięło 208 osób w tym 8 Członków Kolegium i 12 pracowników Wydziału Informacji Analiz i Szkoleń. Szkolenie prowadzili Członkowie Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach.
- 4) W dniu 20 października 2014 r. szkolenie dla Skarbników oraz pracowników służb finansowych jednostek samorządu terytorialnego na temat „Uchwały podatkowe na 2015 rok”, w którym udział wzięło 147 osób w tym 8 Członków Kolegium, Pani Naczelnik Wydziału Informacji Analiz i Szkoleń oraz 2 Głównych Inspektorów Kontroli. Szkolenie prowadził adiunkt z katedry Prawa Podatkowego Uniwersytetu w Białymstoku.

2. W roku 2014 Naczelnicy i Zastępcy Naczelników uczestniczyli w spotkaniach organizowanych przez Regionalne Izby Obrachunkowe, na których dokonywana była wymiana doświadczeń. Jeden z warsztatów Naczelników i Zastępców Naczelników Wydziałów Informacji, Analiz i Szkoleń RIO był organizowany przez Izbę w Kielcach. Tematyka spotkania była następująca:

- omówienie koncepcji i założeń „Sprawozdania z działalności regionalnych izb obrachunkowych i wykonania budżetu przez j. s. t. za 2013 rok”,
- informacje autorów poszczególnych części w zakresie zbierania danych do sprawozdania za 2013 rok,
- uzgodnienie procedur weryfikacji sprawozdawczości w programie Bestia pod kątem jak najszybszego uzyskania informacji dla potrzeb sprawozdania za 2013 r.,
- sprawozdawczość z operacji finansowych – informacja o aktualnym stanie prac nad narzędziami do obsługi sprawozdań za IV kw. 2013 r.,
- omówienie doświadczeń w zakresie opiniowania i nadzoru nad wpf,
- omówienie doświadczeń w zakresie opiniowania sprawozdań opisowych z wykonania budżetu,
- nowelizacja ustawy o finansach publicznych,
- rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Ponadto Izba w Kielcach zorganizowała naradę szkoleniową dla Naczelników i Zastępców Naczelników Wydziałów Kontroli Regionalnych Izb Obrachunkowych.

Tematyka spotkania była następująca:

- udzielanie dotacji z budżetu j .s. t. dla jednostek oświatowych – kontrola koordynowana,
- zadłużenie jednostek samorządu terytorialnego – kontrola koordynowana,
- księgowość i sprawozdawczość – zakres kontroli kompleksowe, przykłady nieprawidłowości, tezy do dyskusji,
- założenia kontroli koordynowanej na 2014 rok,
- ACL w praktyce izb, najbliższe zamierzenia,
- sprawy organizacyjne, dyskusja na tematy dotyczące bieżącej problematyki w działalności wydziałów kontroli.

3. W 2014 r. przygotowano 46 odpowiedzi na zapytania skierowane z jednostek samorządu terytorialnego. Odpowiedzi dotyczyły następujących problemów:

- sposobu księgowania wpłat dokonywanych na konta bankowe w miesiącu grudniu w sytuacji gdy umowa rachunku bankowego z bankiem obowiązuje od stycznia roku następnego,
- rozliczania odsetek od nieterminowo wnoszonych wpłat za pobyt w domu pomocy społecznej,
- charakteru środków finansowych przekazywanych między powiatami z tytułu umieszczenia dziecka w pieczy zastępczej na terenie innego powiatu w ramach porozumienia,
- emisji obligacji na konsolidację długu j.s.t.,
- naliczania odsetek od nieterminowych płatności wnoszonych przez ośrodki pomocy społecznej za pobyt mieszkańca gminy w DPS,
- realizacji budżetu przez Wójta Gminy w przypadku cofnięcia przez radę uprawnień do zaciągania kredytów do kwoty wynikających z limitów zobowiązań ustalonych w uchwale budżetowej,
- możliwości wyłączenia z opodatkowania użytków kopalnianych części gruntu stanowiącego sztuczny zbiornik wodny powstały w wyniku wydobycia kopalin,
- sfinansowania z budżetu powiatu kosztów zakupu samochodu do przewozu osób uczęszczających na warsztaty terapii zajęciowej prowadzonych przez stowarzyszenie,
- możliwości przekazania dotacji na Fundusz Wsparcia Policji w świetle art. 240 a ustawy o finansach publicznych,
- zakwalifikowania nadwyżki dochodów nad wydatkami z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż alkoholu, opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i kar z tytułu ochrony środowiska do nadwyżki budżetu w roku następnym,
- podstawy do ustalenia dotacji dla przedszkola i oddziału przedszkolnego w szkole podstawowej,
- finansowania stypendiów za wyniki w nauce i osiągnięcia sportowe z dotacji udzielonych szkołom niepublicznym o uprawnieniach szkół publicznych,
- nadzoru izb w sprawach publikacji sprawozdań j. s .t. z wykonania budżetów na stronach BIP i kontroli prawidłowości funkcjonowania stron BIP,
- podstawy do naliczania dotacji dla przedszkoli niepublicznych,

- rozliczania środków przekazanych z Urzędu Pracy szkole prowadzonej przez stowarzyszenie z tytułu refundacji wydatków związanych z zatrudnieniem w ramach prac interwencyjnych i zwrot części dotacji przekazanej z budżetu gminy,
- możliwości przekazania z budżetu gminy środków dla SPZOZ jako wkład na realizację zadania z PFRON,
- ewidencji księgowej wygaśnięcia zobowiązania podatkowego w wyniku przedawnienia oraz umorzenia zaległości podatkowych,
- wysokości dochodów przekazywanych do ŚUW z tytułu odsetek naliczanych wg stopy redyskontowej weksli,
- wydzierżawienia dla instytucji kultury nieruchomości zabudowanej basenem i budynkiem socjalnym oraz przekazywania dotacji na bieżące ich utrzymanie,
- możliwości przekazania ze środków z zakresu ochrony środowiska dotacji na fundusz wsparcia PSP na dofinansowanie zakupu samochodu operacyjnego do prowadzenia działań ratowniczych z zakresu rozpoznawania skażeń i ochrony środowiska,
- zasadności przekazywania dotacji na zadanie realizowane w drodze porozumienia międzygminnego (Środowiskowy Dom Samopomocy w realizacji uchwały Rady Gminy),
- stosowania wyłączeń w związku z nowym art. 243 ust 3a u .o .f. p. dla przedsięwzięć realizowanych na podstawie aneksu do umowy,
- zapisów w regulaminie wynagradzania pracowników,
- wykonywania przez zarządcę nieruchomości wspólnoty mieszkaniowej postanowień dot. opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- możliwości dofinansowania z budżetu gminy kosztów pobytu mieszkańca w środowiskowym domu samopomocy prowadzonym przez inną gminę w formie dotacji celowej,
- sposobu wyliczenia dotacji przekazywanej niepublicznym przedszkolom na terenie innej gminy na dzieci będące mieszkańcami gminy zobowiązanej do zwrotu dla gminy dotującej przy uwzględnieniu dotacji z budżetu państwa,
- możliwości dokonywania zmian w zakresie przedsięwzięć realizowanych w ramach funduszu sołeckiego,
- zamieszczenia w uchwale Rady Gminy w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego instytucji kultury zapisu o pokryciu straty lub podziale zysku,
- możliwości sfinansowania wydatków Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej z budżetu powiatu bez konieczności przekazywania środków finansowych na fundusz wsparcia PSP,
- możliwości zakupu ze środków na zadania służące ochronie środowiska i gospodarki wodnej specjalistycznego sprzętu dla Komendy Powiatowej PSP,
- udzielenia dotacji dla zakładu budżetowego na zadanie inwestycyjne realizowane z udziałem środków UE oraz zwrotu do budżetu gminy kwoty refundacji i odzyskanego podatku VAT,
- formy organizacyjno prawnej i zatrudniania pracowników warsztatów terapii zajęciowej,

- możliwości zakupu sztandaru dla OSP ze środków przeznaczonych na Radę Gminy,
- wykonywania przez Zarządcę nieruchomości wspólnoty mieszkaniowej postanowień dot. opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- możliwości obniżania stawek podatku od środków transportowych w ciągu roku,
- realizacji budżetu przez Wójta Gminy w przypadku cofnięcia przez Radę uprawnień „do zaciągania kredytów do kwot wynikających z limitów zobowiązań ustalonych w budżecie”,
- zamieszczania w uchwale Rady Gminy w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego z instytucji kultury zapisu o pokryciu straty lub podziale zysku,
- informacji czy Rada Miejska podjęła uchwałę w sprawie absolutorium dla Burmistrza,
- zastosowania klasyfikacji w sprawie udzielenia dotacji dla zakładu budżetowego na zadanie inwestycyjne realizowane z udziałem środków UE oraz zwrotu do budżetu Gminy kwoty refundacji i odzyskanego VAT,
- możliwości zamiany istniejących kredytów na emisję obligacji komunalnych,
- wpisywania do wykazu przedsięwzięć umów o Partnerstwie Publiczno Prywatnym i zaliczania ich do długu publicznego
- sposobu prezentowania w sprawozdaniach budżetowych kar porządkowych nakładanych przez Straż Miejską a stanowiących dochody budżetu państwa,
- ujmowania w sprawozdaniu Rb-NDS zobowiązań z tyt. emisji obligacji komunalnych i kategorii tytułów dłużnych do których zalicza się obligacje,
- obowiązku wypłaty dopłat z tytułu scalania gruntów, zaliczania wniesionych wpłat na dochody, konieczności otwarcia rachunku pomocniczego,
- wysokości odpisu na dochody budżetowe z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami,
- wszczęcia postępowania przetargowego na realizację wspólnego zadania inwestycyjnego,
- zasad potrącania z uposażenia strażaka za okres przebywania na zwolnieniu lekarskim,
- podwyższenia wynagrodzeń pracowników DPS w wyniku sporu zbiorowego i zmian w regulaminie wynagradzania,
- sposobu wyliczenia dotacji przekazywanej niepublicznym przedszkolom na terenie innej gminy na dzieci będące mieszkańcami gminy zobowiązanej do zwrotu dla gminy dotującej, przy uwzględnieniu dotacji z budżetu państwa,
- możliwości sfinansowania wydatków Komendy PSP z budżetu powiatu bez konieczności przekazywania środków finansowych na Fundusz Wsparcia PSP,
- możliwości umarzania należności cywilnoprawnych wraz z odsetkami przez SPZOZ,
- przekazywania dotacji dla szkół niepublicznych na uczniów uczęszczających jednocześnie do kilku (2) szkół,
- ewidencji księgowej kar porządkowych przez Straż Miejską, które stanowią dochody budżetu państwa,

- możliwości organizowania dowozu dzieci do szkoły prowadzonej przez osobę fizyczną oraz rozliczania kosztów ponoszonych w związku z dowozem do szkoły ze środków dotacji podmiotowej.

Za okres 2014 roku udzielono informacji publicznej na **19** wniosków.

Wnioski dotyczyły następujących zagadnień:

- dotacji udzielanej na podstawie art. 80 ust 3 ustawy o systemie oświaty,
- udostępnienia Sądowi Rejonowemu w Starachowicach poświadczonych za zgodność z oryginałem kserokopii uchwał Miasta i Gminy Wąchock,
- kwoty odsetek zapłaconych przez Burmistrza Miasta i Gminy Pińczów w 2012 roku,
- przeznaczenia niewykorzystanych środków z tytułu opłat za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, opłat pobieranych na podstawie przepisów Prawo ochrony środowiska oraz opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w roku poprzednim na te same cele w roku następnym,
- wykazu gmin, w których podjęto uchwały o wyodrębnieniu, o nie wyodrębnieniu funduszu sołeckiego na 2015 rok i tych w których nie podjęto żadnej uchwały w tym zakresie,
- wydatków poszczególnych gmin (miast i gmin) woj. świętokrzyskiego na ochronę przeciwpożarową w porównaniu do dochodów własnych gmin za lata 2011-2013,
- wyników kontroli przeprowadzonych przez RIO w latach 2010-2013 w zakresie współpracy gmin ze schroniskami dla zwierząt,
- badania na terenie województwa świętokrzyskiego zgodności tzw. „Budżetu obywatelskiego” wprowadzanego przez jednostki samorządu terytorialnego z art. 233 ustawy o finansach publicznych,
- zobowiązań przypadających do spłaty przez Gminę Osiek na rzecz Ekologicznego Związku Gmin Dorzecza Koprzywianki,
- udostępnienia protokołu z kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Klimontowie,
- informacji dot. sytuacji finansowej gminy Osiek na dzień 30 czerwca 2014 r., zobowiązań wymagalnych za lata 2003-2013 a także wykonania wydatków z tytułu kredytów i pożyczek za ten sam okres,
- informacji dot. całkowitego zadłużenia Miasta i Gminy Staszów na dzień 30.09.2014 rok oraz planowanego całkowitego zadłużenia na dzień 31.12.2014 r.,
- informacji dot. danych zawartych w sprawozdaniach Rb-Z i Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2002 roku Gminy Osiek,
- informacji dot. sytuacji finansowej gminy Osiek na dzień 30 września 2014 r.,
- udostępnienia danych o liczbie zbadanych w 2010 roku przez RIO uchwał w sprawie wieloletniej prognozy finansowej j. s. t.,

- danych dot. projektu budżetu na rok 2015 Gminy Osiek oraz dane planistyczne budżetu wg stanu na dzień 31.10.2014 r.,
 - wykazu jednostek samorządu terytorialnego, których dochody lub wydatki w roku 2013 były wyższe niż 40 mln zł.
4. Opracowanie dla potrzeb Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych sprawozdania z działalności Izb oraz z wykonania budżetów przez j. s. t. za 2013 r. zrealizowane zostało w marcu 2014 r.
 5. W 2014 roku zostały wydany 1 zeszyt problemowy - „Nieprawidłowości w gospodarce finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Informacja o wynikach kontroli z 2013 roku”.
 6. 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.

Obsługę biurową Komisji Orzekającej i Rzecznika prowadziły 2 osoby.

1	Sprawy oczekujące na rozstrzygnięcie wg stanu na początek roku sprawozdawczego	liczba obwinionych	3
2	Złożone wnioski o ukaranie	liczba obwinionych	60
3	Wnioski przekazane do innej komisji orzekającej	liczba obwinionych	-
4	Wnioski przekazane z innej komisji orzekającej	liczba obwinionych	-
5	Sprawy przekazane z Głównej Komisji Orzekającej do ponownego rozpoznania	liczba obwinionych	-
6	Sprawy w toku oczekujące na rozstrzygnięcie wg stanu na koniec roku sprawozdawczego	liczba obwinionych	5

II.

7	Sprawy rozstrzygnięte (załatwione) w ciągu roku - (ogółem)	liczba obwinionych	58
8	Rozstrzygnięcia o umorzeniu postępowania	liczba obwinionych	11

9	Wydane orzeczenia w kwestii odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych - (ogółem)	liczba obwinionych	47
10	Orzeczenia o uniewinnieniu	liczba uniewinnionych	6
11	Orzeczenia o uznaniu odpowiedzialnym za naruszenie dyscypliny finansów publicznych - ogółem	liczba odpowiedzialnych	41
12	- z tego: - odstąpiono od wymierzenia kary	liczba ukaranych	30
13	- ukarano (ogółem)	liczba ukaranych	11
14	- z tego: - karą upomnienia	liczba ukaranych	10
15	- karą nagany	liczba ukaranych	1
16	- karą pieniężną	liczba ukaranych	-
17	- karą przewidzianą w art. 31 ust. 1 pkt 4 ustawy ^{*)}	liczba ukaranych	-

III.

18	Liczba rozstrzygnięć o umorzeniu postępowania (ogółem) - z tego:	liczba zarzutów	13
19	- umorzenia postępowania wskutek przedawnienia orzekania	liczba zarzutów	-
20	- umorzenia postępowania, gdy zarzucanego czynu nie popełniono	liczba zarzutów	-
21	- umorzenia postępowania, gdy w zarzucanym czynie brak jest znamion naruszenia	liczba zarzutów	-

	dyscypliny finansów publicznych		
22	- umorzenia postępowania, gdy nie dochodzi się odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w przypadku działania lub zaniechania podjętego wyłącznie w celu ograniczenia skutków zdarzenia losowego	liczba zarzutów	-
23	- umorzenia postępowania, gdy nie dochodzi się odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, którego stopień szkodliwości dla finansów publicznych jest znikomy	liczba zarzutów	12
24	- inne (art. 78 ust. 1 pkt 6)	liczba zarzutów	1

IV.

Osobom odpowiedzialnym za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (wykazanych w części II - wiersz 11) przypisano czyny z poszczególnych art. ustawy*):

25	art. 5 ust. 1 pkt 1 i 2	liczba czynów	2
26	art. 5 ust. 1 pkt 3	liczba czynów	5
27	art. 6	liczba czynów	-
28	art. 7	liczba czynów	-
29	art. 8	liczba czynów	4
30	art. 9	liczba czynów	9
31	art. 10	liczba czynów	-
32	art. 11	liczba czynów	5

33	art. 12	liczba czynów	-
34	art. 13 pkt 1,2,3,4,5, 9	liczba czynów	-
35	art. 13 pkt 6,7,8	liczba czynów	-
36	art. 14	liczba czynów	5
37	art. 15	liczba czynów	5
38	art. 16	liczba czynów	1
39	art. 17 ust. 1	liczba czynów	1
40	art. 17 ust. 1b	liczba czynów	2
41	art. 17 ust. 1c	liczba czynów	-
42	art. 17 ust. 2	liczba czynów	-
43	art. 17 ust. 3	liczba czynów	-
44	art. 17 ust. 4	liczba czynów	-
45	art. 17 ust. 5	liczba czynów	-
46	art. 17 ust. 6	liczba czynów	-
47	art. 17a	liczba czynów	-
48	art. 18 pkt 1	liczba czynów	9

49	art. 18 pkt 2	liczba czynów	15
50	art. 18a	liczba czynów	-
51	art. 18b	liczba czynów	4
52	art. 18c	liczba czynów	-

V.

53	Łączna wysokość wymierzonych kar pieniężnych	suma w zł	-
54	Średnia wysokość wymierzonej kary pieniężnej	średnia kara w zł	-
55	Łączna wysokość wyegzekwowanych kar pieniężnych	suma w zł	-
56	Łączna wysokość orzeczonych kosztów postępowania należnych Skarbowi Państwa	suma w zł	11 960,11
57	Łączna wysokość wyegzekwowanych kosztów postępowania należnych Skarbowi Państwa	suma w zł	7 327,71

^{*)} Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Informacja

I) Na łączną kwotę **11.960,11 zł** orzeczonych kosztów postępowania należnych Skarbowi Państwa składa się:

291,71 zł x 41 osób uznanych za winne = **11.960,11 zł**

II) Na łączną kwotę **7.327,71 zł** wyegzekwowanych kosztów postępowania należnych Skarbowi Państwa składa się:

1) kwota **7.292,75 zł** kosztów wyegzekwowanych z orzeczonych w poz. 56 (25 obwinionych)

2) kwota **34,96 zł**, na którą składają się koszty wyegzekwowane przez Urząd Skarbowy tytułem orzeczonych kosztów postępowania (1 obwiniony).

III) Wyjaśnienie dotyczące spraw, które nie zostały rozstrzygnięte w roku sprawozdawczym

Wpływ wniosku, data przedawnienia i data rozprawy na 2015 r. (z pozycji 6)

1) wniosek o ukaranie (1 obwiniony) wpłynął w dniu 11.12.2014 r., rozprawa odbyła się 8.01.2015 r., RKO przy RIO w Kielcach odstąpiła od wymierzenia kary. Przedawnienie – 15.03.2018 r.

2) wniosek o ukaranie (1 obwiniony) wpłynął w dniu 12.11.2014 r., pierwsza rozprawa odbyła się w dniu 16.12.2014 r., na skutek złożonych przez obwinionego wniosków dowodowych rozprawa została odroczone na dzień 8.01.2015 r., RKO przy RIO w Kielcach orzekła o uniewinnieniu obwinionego. Przedawnienie - 8.05.2018 r.

3) wniosek o ukaranie (1 obwiniony) wpłynął w dniu 11.12.2014 r., rozprawa odbyła się w dniu 13.01.2015 r. RKO przy RIO w Kielcach odstąpiła od wymierzenia kary Obwinionemu. Przedawnienie - 15.03.2018 r.

4) wniosek o ukaranie (1 obwiniony) wpłynął w dniu 12.12.2014 r. rozprawa odbyła 15.01.2015 r., RKO przy RIO w Kielcach umorzyło postępowanie. Przedawnienie – 6.03.2017 r.

5) wniosek o ukaranie (1 obwiniony) wpłynął 12.11.2014 r. rozprawa odbyła się 30.12.2014 r. RKO przy RIO w Kielcach z uwagi an skomplikowany charakter sprawy odroczyło wydanie orzeczenia do 5.01.2015 r. wymierzając karę 3 lat zakazu pełnienia funkcji związanych z dysponowaniem środkami publicznymi. Przedawnienie – 3.01.2017 r.

VI ORGANIZACJA ORAZ BIEŻĄCA OBSŁUGA IZBY.

1 Sprawozdanie z wykonania budżetu oraz rocznego ramowego planu pracy, w tym planu kontroli Izby za 2013 rok zostało przyjęte uchwałą Kolegium RIO Nr 45/2014 w dniu 26.03.2014 r. i przekazane do ministra właściwego do spraw administracji publicznej.

2 Sprawozdanie z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej za 2013 rok zostało przyjęte uchwałą Kolegium RIO Nr 46/2014 w dniu 26.03.2014 r.

3 Sprawozdanie z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej za I półrocze 2014 roku zostało przyjęte uchwałą Kolegium RIO Nr 92/2014 w dniu 24.09.2014 roku.

4 Opracowanie i uchwalenie ramowego planu pracy wraz z planem kontroli na 2015 rok, zostało przyjęte uchwałą Kolegium RIO Nr 115/2014 w dniu 16.12.2014 r. a następnie przekazane do ministra właściwego do spraw administracji publicznej.

5, 6 Wnioski do projektu budżetu Izby na 2015 rok zostały przyjęte uchwałą Kolegium RIO Nr 52/2014 w dniu 16.04.2014 r. Następnie wnioski wraz z uzasadnieniem zostały przesłane do Przewodniczącej Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych w dniu 17 kwietnia.

7 Sporządzenie i przekazanie informacji z realizacji budżetu i przebiegu realizacji zadań Izby realizowane były zgodnie z wytycznymi zawartymi w pismach z Ministerstwa

Administracji i Cyfryzacji dnia 2 lipca 2012 r. z - DBiF-PiRB-311-60-1/ED/12 i z 8 lutego 2013 r. – DBiF-PiRB-311-20-1/KK/2013.

- 8** Obsługa administracyjna i techniczna Izby odbywała się na bieżąco.
- 9** Prowadzenie spraw związanych z dostępem do informacji publicznej realizowane było na bieżąco.
- 10** Prowadzenie obsługi finansowo-księgowej Izby odbywało się na bieżąco.
- 11** W Izbie na bieżąco prowadzone było archiwum zakładowe.
- 12** Nadzór nad siecią komputerową, w tym modernizacja istniejących i wdrażanie nowych programów komputerowych. Organizacja strony BIP. Umieszczanie tam zawiadomień o planowanych szkoleniach, rozstrzygnięć nadzorczych, treści udzielonych odpowiedzi, treści wystąpień pokontrolnych i. t. p. realizowane były na bieżąco.