

**SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA BUDŻETU REGIONALNEJ IZBY  
 OBRACHUNKOWEJ W KIELCACH ORAZ ROCZNEGO RAMOWEGO PLANU  
 PRACY W TYM PLANU KONTROLI ZA 2016 ROK.**

**BUDŻET IZBY**

**1. Dochody budżetowe**

Plan dochodów budżetowych na 2016 r. stanowił kwotę 159 tys. zł. W ramach tej kwoty zaplanowano dochody budżetowe w rozdziale 75015- regionalne izby obrachunkowe § 0690 – wpływy z różnych opłat – w wysokości 15 tys. zł, § 0830 - wpływy z usług szkoleniowych – w wysokości 140 tys. zł, § 0920 – pozostałe odsetki w kwocie 4 tys. zł.

Dochody budżetowe w omawianym okresie sprawozdawczym zostały wykonane w łącznej kwocie 246 tys. zł, co stanowi 154,7 % wielkości planowanej oraz 120,7% zrealizowanych dochodów ubiegłego roku.

Realizacja dochodów w poszczególnych paragrafach przedstawiała się następująco:

Lp.	Dział Rozdział Paragraf	Wyszczególnienie	2015 r.	2016 r.	
			Wykonanie	Ustawa	Wykonanie
			w tys. zł		
1	2	3	4	5	6
		Część 80 - Regionalne izby obrachunkowe	204	159	246
1.	750	Administracja publiczna	204	159	246
1.1	75015	Regionalne izby obrachunkowe	204	159	246
	1.1.1	Wpływy z tytułu zwrotu kosztów postępowania adm. - § 0690	11	15	7
	1.1.2	Wpływy z usług - § 0830	185	140	228
	1.1.3	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych - § 0870	0	0	4
	1.1.4	Pozostałe odsetki - § 0920	2	4	5
	1.1.5	Pozostałe wpływy - § 0970	6	0	2

W 2016 r. 92,8 % dochodów budżetowych ogółem w rozdziale 75015- regionalne izby obrachunkowe, stanowiły wpływy z usług. Źródłem tych dochodów były wpłaty dokonywane przez jednostki samorządu terytorialnego za udział w szkoleniach organizowanych przez RIO w Kielcach. Dochody te były klasyfikowane w § 0830.

Plan dochodów w w/w paragrafie zrealizowano w kwocie 228 tys. zł tj. 163 % planu rocznego i 123,1% dochodów zrealizowanych za 2015 r.

W omawianym okresie Izba zorganizowała 7 szkoleń, w których udział wzięło 1413 osób. W szkoleniach brały udział nie tylko służby finansowe j.s.t. i pracownicy podległych jednostek j.s. t. ale również radni, członkowie komisji rewizyjnych oraz pracownicy Izby.

Uzyskanie znacznie wyższych niż planowano dochodów z tego tytułu było efektem przeprowadzenia dodatkowo dwóch szkoleń oraz znacznie większą niż planowano liczbą uczestników w organizowanych przez Izbę szkoleniach.

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

W rozdziale 75015 § 0690 - wpływy z różnych opłat dochody budżetowe zrealizowano w kwocie 7 tys. zł. Wskaźnik wykonania na koniec 2016 r. ukształtował się na poziomie 45,6 % a więc zarówno poniżej wielkości zaplanowanej w danym roku jak i wielkości osiągniętej w 2015 r. (61,3%).

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

W 2016 r. komisja ukarała kosztami postępowania 25 osób z czego koszty postępowania do końca okresu sprawozdawczego nie wpłaciło dwóch obwinionych. Łącznie w tej grupie dochodów wystąpiły należności do zapłaty, będące jednocześnie zaległościami w kwocie 1 tys. zł. Kwota zaległości wynika z nieuregulowania do końca 2016 r. kosztów postępowania. W stosunku do 3 osób, które nie uregulowały w/w należności wystawiono i skierowano do właściwego miejscowo Naczelnika Urzędu Skarbowego tytuły wykonawcze w celu wszczęcia egzekucji.

W omawianym okresie sprawozdawczym nie było przypadków zaniechania, umarzania oraz odpisania należności .

W 2016 r. Izba nadal realizowała również dochody budżetowe z tytułu zasądzonych w 2002 roku oraz naliczonych do dnia spłaty należności głównej odsetek na rzecz Skarbu Państwa - RIO w Kielcach z tytułu nieterminowej zapłaty odszkodowania na rzecz Izby. Powyższa należność jest egzekwowana przez Komornika Sądowego Rewiru V przy Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy na podstawie wyroku sądu oraz na mocy przepisów art. 881 i następnych kpc od osoby, będącej Członkiem Zarządu Spółki .

W analizowanym okresie w/w komornik wyegzekwował i przekazał na rachunek Izby sklasyfikowane w § 0920 odsetki w kwocie 5 tys. zł, które stanowiły 114,4% planu rocznego oraz 289,6 % wykonania roku poprzedniego.

Należność z tytułu w/w dochodów budżetowych ( § 0920) pozostała do zapłaty na dzień 31.12.2016 roku wyniosła 125.604,33 zł i stanowi 96,5% należności roku poprzedniego.

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

Ponadto w analizowanym okresie Izba uzyskała dochody w § 0870 w kwocie 4 tys. zł z tytułu nieplanowanych wpływów ze sprzedaży samochodu osobowego oraz w § 0970 w kwocie 2 tys. zł z tytułu rozliczeń z lat ubiegłych i wynagrodzenia płatnika.

Zrealizowane w 2016 roku dochody zostały w całości odprowadzone na rachunek dochodów Ministerstwa Finansów.

W omawianym okresie sprawozdawczym nie było przypadków zaniechania, umarzania ani odpisania należności.

Łączne należności z tytułu dochodów budżetowych, będące równocześnie zaległościami pozostałe do zapłaty na dzień 31.12.2016 roku powstałe z wyżej opisanych tytułów wyniosły 126 tys. zł i stanowiły 96,8% należności roku poprzedniego.

## **II. Wydatki budżetowe.**

Podstawą gospodarki finansowej RIO w Kielcach w zakresie wydatków budżetowych był plan finansowy opracowany w części 80 dział 750 rozdział 75015 dla grupy wydatków bieżących i majątkowych w łącznej kwocie 5.044 tys. zł.

Plan wydatków opracowano na podstawie pisma Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14 marca 2016 r. znak: DB-B-0334-24-2/2016.

W limicie wydatków określonych w w/w piśmie wyszczególniono limity wydatków w podziale na poszczególne grupy: tj. wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń oraz bieżące i majątkowe wydatki rzeczowe.

Ustalony dla RIO w Kielcach plan wydatków budżetowych na 2016 r. w ciągu roku budżetowego ulegał zmianom, dokonywanym przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji na wcześniejszy wniosek Zastępcy Prezesa Izby.

Jedną z nich polegała na zmniejszeniu o 1 tys. zł planu wydatków budżetowych RIO w Kielcach i przeznaczeniu powyższej kwoty na zwiększenie planu wydatków budżetowych

RIO w Olsztynie w celu zrefundowania w/w Izbie zwiększonych wydatków na zakup serwera centralnego wraz z oprogramowaniem, wykorzystywanego na potrzeby wszystkich Izb.

Pozostałe zmiany polegały na przeniesieniu wydatków między paragrafami należącymi do wynagrodzeń oraz w grupie wydatków bieżących i majątkowych.

Pierwsze z tych zmian dotyczyły głównie przeniesienia planowanych wydatków na wynagrodzenia i na wpłaty do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Na etapie planowania wydatki na powyższe wpłaty były ujęte w § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników. W związku z niższym wykonaniem wydatków w §4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne dokonano zmiany planu poprzez zmniejszenie planu wydatków w paragrafie 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne i przeznaczenie ich na zwiększenie planu wydatków w § 4140 – Wpłaty na PFRON i w § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników.

Kolejne zmiany w planie wydatków dokonywane były głównie w wydatkach bieżących i dotyczyły zmniejszenia o 22 tys. planowanych wydatków na pochodne od wynagrodzeń oraz o 55,5 tys. zł wydatków, w których uzyskano oszczędności, sklasyfikowanych w § 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe i w § 443 – Różne opłaty i składki z przeznaczeniem ich na zwiększone koszty remontu i zakupu wyposażenia do dodatkowych pomieszczeń biurowych Izby, oraz zwiększonych kosztów podróży służbowych i wydatków na szkolenia pracowników. W związku z tym nastąpiło zwiększenie planu wydatków w § 4000 - Grupa wydatków bieżących jednostki o kwotę 37 tys. zł, w § 4270 – Zakup usług remontowych o kwotę 13 tys. zł, § 4410 – Krajowe podróże służbowe o kwotę 18 tys. zł i wydatków w § 4700 na szkolenia pracowników o kwotę 9,5 tys. zł.

Ponadto dokonano zmian w planie wydatków polegające na zmniejszeniu o 20 tys. zł wydatków majątkowych na rzecz wydatków bieżących i przesunięciach między paragrafami wydatków bieżących, które były m.in. konsekwencją zmiany w 2016 r. podmiotów, od których wynajmowane są obecnie pomieszczenia, będące siedzibą Izby w Kielcach i Zespołu Zamiejscowego Sandomierzu, oraz wyższych niż zakładano kosztów usług remontowych i krajowych podróży służbowych.

Plan wydatków budżetowych i jego zmiany w 2016 r. w poszczególnych paragrafach przedstawiał się następująco:

( w tys. zł)

§	Wyszczególnienie	Plan wg ustawy budżetowej	Zmniejsz. planu	Zmiany planu		Plan po zmianach
				Zmniejsz.	Zwiększ.	
1	2	3	4	5	6	7
3020	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	3	0	0	0	3
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników z tego:	3 161	0	73	79	3 167
	- mnożnikowi	817	0	73	0	744
	- pozostali	2 344	0	0	79	2 423
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne z tego:	255	0	21	0	234
	- mnożnikowi	66	0	8	0	58
	- pozostali	189	0	13	0	176
	<b>Razem wynagrodzenia</b>	<b>3 416</b>	<b>0</b>	<b>94</b>	<b>79</b>	<b>3 401</b>

4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	562	0	11	0	551
4120	Składki na Fundusz Pracy	70	0	11	0	59
	<b>Razem pochodne od wynagrodzeń</b>	<b>632</b>	<b>0</b>	<b>22</b>	<b>0</b>	<b>610</b>
	<b>Razem wynagrodzenia wraz z pochodnymi</b>	<b>4 048</b>	<b>0</b>	<b>116</b>	<b>79</b>	<b>4 011</b>
4140	Wpłaty na PFRON	0	0	0	13	13
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	210	0	50	0	160
4000	Grupa wydatków bieżących jednostki tj. par.: 4210, 4260, 4280, 4300, 4360, 4400	541	1	17	56	579
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	102	0	0	42	144
4260	Zakup energii	50	0	17	0	33
4270	Zakup usług remontowych	21	0	0	23	44
4280	Zakup usług zdrowotnych	2	0	0	1	3
4300	Zakup usług pozostałych	220	0	0	7	227
4360	Oplaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych	32	0	0	0	32
4400	Oplaty za admin. i czynsze za bud., lok. i pom. gar.	135	0	0	5	140
4410	Podróże służbowe krajowe	85	0	0	28	113
4430	Różne opłaty i składki	15	0	5	0	10
4440	Odpisy na zakł.fundusz świadczeń socjalnych	66	0	4	0	62
4480	Podatek od nieruchomości				1	1
4520	Oplaty na rzecz budżetów jst				1	1
4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego				0	0
4700	Szkolenia pracown. niebędących członkami sł. cyw.	15	0	0	11	26
	<b>Razem pozostałe wydatki bieżące</b>	<b>953</b>	<b>1</b>	<b>75</b>	<b>132</b>	<b>1 009</b>
	<b>Razem wydatki bieżące</b>	<b>5 004</b>	<b>1</b>	<b>192</b>	<b>212</b>	<b>5 023</b>
6060	Wydatki na zakupy inwestyc. jedn. budżet.	40	0	20	0	20
	<b>OGÓLEM WYDATKI</b>	<b>5 044</b>	<b>1</b>	<b>212</b>	<b>212</b>	<b>5 043</b>

Zrealizowane w 2016 r. wydatki budżetowe w łącznej kwocie 5.041 tys. zł, stanowiły 100 % planowanych wydatków ogółem i były wyższe niż w roku poprzednim o 3,4 %. Wydatki te obejmują również środki poniesione na działalność szkoleniową, prowadzoną na rzecz jednostek samorządu terytorialnego.

Plan i realizacja wydatków budżetowych RIO w Kielcach za 2016 r. wg poszczególnych paragrafów została przedstawiona w załączniku nr 1.

W grupie wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi od wynagrodzeń, wskaźnik wykonania wyniósł 100 %, wydatki bieżące pozostałe wykonano w 99,8 % a wydatki majątkowe w 100 %.

Wykonanie wydatków osobowych niezaliczonych do wynagrodzeń (§ 3020) w kwocie 2 tys. zł dotyczyło przede wszystkim dofinansowania pracownikom kosztów zakupu okularów korekcyjnych do pracy przy komputerze.

Wydatki należące do grupy wynagrodzeń realizowane były w § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników i w § 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

W ramach § 4010 wypłacono wynagrodzenia wynikające z angaży, nagrody w ramach 3% funduszu nagród oraz nagrody jubileuszowe i ekwiwalent za niewykorzystany

urlop dla osoby, która rozwiązała umowę o pracę za porozumieniem stron. Wydatki w tym paragrafie zostały zrealizowane w kwocie 3.167 tys. zł, co stanowiło 100 % wielkości planowanej i było wyższe o 6,2 pkt. procentowego w stosunku do roku ubiegłego. Powyższe było m.in. wynikiem zwiększenia planu wynagrodzeń w stosunku do roku poprzedniego o 6,5 pkt. procentowego oraz niższego niż w roku poprzednim poziomu wydatków z tytułu wpłat na PFRON, które w analizowanym okresie stanowiły 30% wydatków roku ubiegłego.

Plan i realizacja wydatków na wynagrodzenia - § 4010

(w tys. zł)

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2015		Plan po zmianach 2016		Wykonanie 2016		8 : 4	8 : 6
		Przeciętne zatrudnienie etaty	Wynagrodz. osobowe	Przeciętne zatrudnienie etaty	Wynagrodz. osobowe	Przeciętne zatrudnienie etaty	Wynagrodz. osobowe		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Wynagrodzenie etatowych członków kolegium z tego:	8	734	9	744	8	744	101,4	100,0
	Nagrody uznaniowe		25,2		28,1		28,1	111,5	100,0
	Nagrody jubil., odprawy emeryt. i ekwiwalent za urlop wypoczynk.		9,6		27,0		27,0	281,2	100,0
2	Wynagrodzenie pozostałych pracowników z tego:	47	2 241	50	2 423	45	2 423	108,1	100,0
	Nagrody uznaniowe		63,0		60,0		60,0	95,2	100,0
	Nagrody jubil., odprawy emeryt. i ekwiwalent za urlop wypoczynk.		40,0		100,8		100,8	252,0	100,0
	Ogółem	55	2 975	59	3 167	53	3 167	106,5	100,0

Wykonanie wydatków na wynagrodzenia osobowe w grupie pracowników objętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń w 2016 r. wyniosło 744 tys. zł, stanowiło 100% planu i było wyższe niż w roku poprzednim o 1,4 pkt. procentowe.

Wykonanie wydatków w grupie pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń w 2016 r. stanowiło kwotę 2.423 tys. zł i było wyższe o 8,1 pkt. procentowego w stosunku do roku poprzedniego.

Powyższe było skutkiem wzrostu wynagrodzeń w 2016 r. oraz ponad 2,5 krotnego wzrostu w stosunku do ubiegłego roku wydatków z tytułu wypłaconych nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych.

Wydatki związane z wypłatą dodatkowego wynagrodzenia rocznego (§ 4040) zostały zrealizowane w miesiącu lutym 2016 r. w kwocie 234 tys. zł, co stanowiło 100 % wielkości planowanej i było wyższe o 3,5 pkt. procentowego w stosunku do roku ubiegłego.

Z grupą wynagrodzeń powiązane są pochodne od wynagrodzeń realizowane w § 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne i § 4120 – Składki na Fundusz Pracy. Pochodne od wynagrodzeń zrealizowano w łącznej kwocie 610 tys. zł tj. w 100 % wielkości planowanej oraz 103,6 % wydatków roku poprzedniego.

W grupie pozostałych wydatków bieżących plan wykonano w łącznej kwocie 1.008 tys. zł co stanowiło w 99,8 % wielkości planowanej oraz 87,5 % wydatków roku poprzedniego.

W § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe realizowano wydatki związane z wypłatą wynagrodzeń dla Regionalnej Komisji Orzekającej i Rzeczników dyscypliny finansów publicznych. Wydatki na wynagrodzenia ryczałtowe RKO i wynagrodzenia za 39 przeprowadzonych rozpraw stanowiły kwotę 132 tys. zł tj. 13,1 % planu rocznego pozostałych wydatków bieżących oraz 102,9% wydatków bieżących roku ubiegłego. W paragrafie tym dokonywano również wypłaty wynagrodzeń, na podstawie umów cywilnoprawnych, na prowadzenie i obsługę dwóch samochodów służbowych oraz na utrzymanie czystości w pomieszczeniach biurowych Izby a także umów o dzieło z tytułu przygotowania materiałów szkoleniowych i przeprowadzenia szkoleń. Wydatki na wynagrodzenia z tytułu umów zleceń i o dzieło w 2016 r. wyniosły 27 tys. zł i stanowiły 69,2 % wydatków do roku poprzedniego.

Grupa wydatków bieżących jednostki (§ 4000), obejmuje wydatki związane z zakupem materiałów i wyposażenia, energii oraz usług zdrowotnych, pozostałych usług obcych (§ 4300), usług telekomunikacyjnych oraz opłat za administrowanie i czynsze za budynki i lokale. Wydatki w tej grupie wzrosły w stosunku do roku ubiegłego o 3% i wyniosły łącznie 579 tys. zł.

Dominujące w tej grupie wydatków są wydatki związane z zakupem różnego rodzaju usług niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania Izby, sklasyfikowane w § 4300 – Zakup usług pozostałych. W tym paragrafie wydatki zostały zrealizowane w kwocie 226 tys. zł, tj. 39% grupy wydatków bieżących i stanowiły 91,7 % analogicznych wydatków roku poprzedniego.

Najwięcej (45,5 %) wydatków z tego paragrafu w łącznej kwocie 103 tys. zł poniesiono na realizację zadań szkoleniowych dla jednostek samorządu terytorialnego. Zostaną one omówione w dalszej części informacji. Istotny wydatek należący do omawianego paragrafu stanowiły również opłaty za roczny abonament z tytułu dostępu do programów LEX w łącznej kwocie 42 tys. zł. Wydatki w tym paragrafie dotyczyły również opłat pocztowych na kwotę 16 tys. zł, kosztów usług związanych z archiwizacją dokumentów na łączną kwotę 17 tys. zł, kosztów eksploatacyjnych z tytułu wynajmowanych przez Izbę pomieszczeń na kwotę 10 tys. zł a także dofinansowania trzem pracownikom kosztów dokształcania (studia podyplomowe i aplikacja radcowska). Pozostałe wydatki sklasyfikowane w w/w paragrafie obejmowały m.in. wydatki z tytułu rozbudowy sieci

komputerowej, opłaty parkingowe i opłaty za myjnię, prowizje bankowe, abonament radiowy oraz inne drobne wydatki na usługi związane z bieżącym funkcjonowaniem jednostki.

Istotną pozycją w grupie wydatków bieżących jednostki były w 2016 r. wydatki na zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210), które zostały zrealizowane w łącznej kwocie 144 tys. zł tj. o 34 % wyższe niż w roku ubiegłym. Największymi wydatkami w tej grupie były wydatki w łącznej kwocie 39 tys. zł, poniesione na zakup mebli i wyposażenia do nowych, pozyskanych w analizowanym okresie dodatkowych pomieszczeń biurowych oraz wydatki na paliwo, części i akcesoria do samochodów służbowych w kwocie 26 tys. zł.

Ponadto w/w wydatki obejmowały prenumeratę prasy, literatury i specjalistycznych wydawnictw w łącznej kwocie 22 tys. zł oraz wydatki poniesione na zakup materiałów biurowych i administracyjnych.

Pozostałe wydatki mieszczące się w tej grupie wydatków obejmowały;

- wydatki na zakup energii elektrycznej c.o. i wody (§ 4260) w kwocie 33 tys. zł tj. 67 % wydatków roku poprzedniego,
- wydatki na zakup usług zdrowotnych (§ 4260), które dotyczyły kosztów przeprowadzenia wstępnych, okresowych i kontrolnych badań lekarskich. W 2016 r. wydatkowano na nie kwotę 2,5 tys. zł tj. na poziomie zbliżonym do roku ubiegłego,
- wydatki na zakup usług telekomunikacyjnych (§ 4360) w kwocie 32 tys. zł, tj. na nieco wyższym poziomie w stosunku do roku ubiegłego
- wydatki na czynsze z tytułu wynajmowanych przez Izbę pomieszczeń (§ 4400) w kwocie 140 tys. zł, tj. wzrosły o 19,9% w stosunku do roku poprzedniego.

W ramach usług realizowano także wydatki remontowe, które obciążały plan wydatków § 4270 – Zakup usług remontowych. W ramach tego paragrafu zrealizowano wydatki związane zarówno z remontem nowo pozyskanych pomieszczeń biurowych w Kielcach jak i w Zespole Zamiejscowym w Sandomierzu, w związku z przeniesieniem jego siedziby. Łączny koszt obu remontów stanowił kwotę 26 tys. zł. Ponadto z w/w paragrafu wydatków dokonywano płatności za naprawy i konserwacje sprzętu biurowego, urządzeń eksploatacyjnych (np. klimatyzacji), oraz naprawy środków transportowych. W analizowanym okresie wydatkowano na nie łącznie kwotę 17,5 tys. zł.

W analizowanym okresie poniesiono wydatki na krajowe podróże służbowe w kwocie 113 tys. zł tj. 11 % planu rocznego pozostałych wydatków bieżących oraz 122,1 % wydatków roku ubiegłego.

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

Wydatki na szkolenia pracowników dotyczyły głównie zagadnień z zakresu ZUS, podatku dochodowego, zamówień publicznych, finansowo-księgowych, informatycznych, oraz okresowych bhp.

Ponadto pracownicy wzięli udział w zorganizowanych przez Izbę w IV kwartale 2016 r. trzech szkoleniach dla jednostek samorządu terytorialnego obejmujących zagadnienia dotyczące uchwał podatkowych, zmian w podatkach i opłatach lokalnych oraz projektu budżetu na 2017 r. a także prawa zamówień publicznych.



W 2016 r. wydatkowano na szkolenia pracowników kwotę 25,7 tys. zł, z czego koszty szkoleń bhp pracowników stanowiły kwotę 2,3 tys. zł, szkoleń pracowników WKGF stanowiły kwotę 12,1 tys. zł a pracowników WIAS 3,6 tys. zł.

Łączna kwota wydatków na szkolenia została zrealizowana w 97,9 % wielkości planowanej i była dwukrotnie wyższa niż analogiczne wydatki roku ubiegłego.

Znaczny wzrost poziomu wydatków z tytułu krajowych podróży służbowych i szkoleń pracowników był głównie skutkiem, dokonanej od 2016 r. zmiany klasyfikacji budżetowej wydatków.

Wydatki na odpis na ZFŚS (§ 4440) zrealizowano w kwocie 62 tys. zł tj. 99,9 % planu rocznego oraz 99,1 % wydatków roku ubiegłego, natomiast wydatki na ubezpieczenie mienia Izby (§ 4430) zrealizowano w kwocie 9,5 tys. zł tj. 99,6 % planu rocznego i 88,6,1 % wydatków roku poprzedniego. Niższe wykonanie w/w wydatków w stosunku do roku ubiegłego jest efektem niższego poziomu zatrudnienia oraz mniejszymi kosztami ubezpieczenia mienia w związku ze sprzedażą w analizowanym okresie samochodu osobowego.

W 2016 r. Izba zorganizowała 1 dwudniowe i 6 jednodniowych szkoleń dla jednostek samorządu terytorialnego, w których wzięło udział łącznie 1413 przedstawicieli i pracowników jednostek samorządu terytorialnego oraz ich jednostek organizacyjnych.

Wydatki bezpośrednie związane ze szkoleniami dla j.s.t. w 2016 r. wyniosły 117 tys. zł, tj. 11,6 % zrealizowanych wydatków bieżących ogółem i obejmowały:

- wydatki na wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) w wysokości 13,9 tys. zł,
- wydatki na zakup materiałów (§ 4210) w wysokości 4,5 tys. zł,
- wydatki na zakup usług pozostałych (§ 4300), głównie na wynajem sal szkoleniowych, druk materiałów szkoleniowych, poczęstunek dla uczestników szkoleń w wysokości 98,6 tys. zł,

Plan wydatków majątkowych na 2016 r. stanowił kwotę 40 tys. zł. Z powodu zmiany siedziby Zespołu Zamiejscowego w Sandomierzu oraz konieczności poszerzenia zakresu prac, obejmujących wyremontowanie nowych pomieszczeń biurowych na potrzeby ww. Zespołu, a także w celu zapewnienia środków na bieżące naprawy samochodów służbowych dokonano zmiany w planie wydatków majątkowych, zmniejszając je o 20 tys. zł. Zmieniony plan wydatków majątkowych został zrealizowany w 100 %. Wydatki majątkowe w kwocie 20 tys. zł zostały przeznaczone na zakup sprzętu informatycznego tj. 5 szt. notebooków. Realizacja wydatków majątkowych była dokonana z § 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

### **III. Zobowiązania.**

Na koniec 2016 roku wystąpiły zobowiązania niewymagalne w kwocie 292 tys. zł z tego:

- 246 tys. zł z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 r.,
- 42 tys. zł z tytułu składek społecznych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- 4 tys. zł z tytułu składek na FP od dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Zobowiązania powstałe w 2016 r. stanowią 105 % zobowiązań poprzedniego roku i są efektem wyższego poziomu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i jego pochodnych w stosunku do roku poprzedniego.

### **4. Zatrudnienie.**

Plan zatrudnienia Izby na 2016 rok został ustalony w wysokości 59 etatów kalkulacyjnych. Średnie zatrudnienie w 2016 r. wyniosło 53 etaty (w tym dwie osoby na urlopie wychowawczym). Stan zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2016 r. wynosił 53,8 etatów (w tym jedna osoba na urlopie wychowawczym).

W 2016 r. rozwiązano umowę o pracę z 4 osobami na zasadzie porozumienia stron. W 2016 roku w Izbie zatrudniono 2 pracowników, w tym 1 osobę w WKGF.

# WYKONANIE ROCZNEGO RAMOWEGO PLANU PRACY W TYM

## PLANU KONTROLI

### I NADZÓR NAD JEDNOSTKAMI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO W ZAKRESIE SPRAW FINANSOWYCH.

1. Badanie uchwał organów jednostek samorządu terytorialnego oraz zarządzeń Wójtów (Burmistrzów, Prezydentów Miast) pod kątem ich zgodności z prawem w sprawach określonych art. 11 ust. 1 ustawy o rio następowało w wyznaczonym terminie. Członkowie Kolegium w 2016 roku zbadali ogółem 8.780 uchwał i zarządzeń, w tym:

- 7201 uchwał i zarządzeń gmin
- 982 uchwały powiatów
- 96 uchwał i zarządzeń miasta na prawach powiatu
- 395 uchwał województwa samorządowego
- 106 uchwał związków międzygminnych

Wyniki rozstrzygnięć nadzorczych nad uchwałami i zarządzeniami przedstawia tabela stanowiąca załącznik nr 2.

Kolegium najczęściej wskazywało nieprawidłowości w stosunku do uchwał w sprawie zasad i zakresu przyznawania dotacji z budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz podatków i opłat lokalnych, a także opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Do najczęściej występujących nieprawidłowości w tych uchwałach należy wymienić w szczególności:

- zmianę przez radę gminy uregulowań ustawowych w odniesieniu do podstaw obliczania dotacji, co narusza art. 80 ust. 2, art. 80 ust. 4, art. 90 ust. 2b, art. 90 ust. 1b ustawy o systemie oświaty
- błędnie ustalona podstawa naliczenia dotacji na ucznia niepełnosprawnego, co narusza art. 80 ust. 2 i ust. 2b, art. 90 ust. 1b, ust. 2b oraz art. 90 ust. 1c i ust. 2d ustawy o systemie oświaty
- brak kompetencji dla organu stanowiącego do regulowania terminu zwrotu poszczególnych części dotacji udzielonych w trakcie roku budżetowego, co stanowi naruszenie art. 80 ust. 4 i art. 90 ust. 4 ustawy o systemie oświaty.
- nie dopełnienie obowiązku określenia podstawy obliczania dotacji, co narusza uregulowania zawarte w art. 80 ust. 4 w związku z art. 80 ust. 2b i w art. 90 ust. 4 w związku z art. 90 ust. 2a i 2b ustawy o systemie oświaty
- ustalone terminy przekazywania dotacji naruszają przepisy ustawy o systemie oświaty.
- niespełnienie wymagań stawianych aktom prawa miejscowego w zakresie należytej publikacji lub terminu wejścia w życie uchwały
- naruszenie procedury podejmowania uchwały przewidującej udzielenie pomocy de minimis określonej w art. 7 ust. 3 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, gdyż gmina przy podejmowaniu uchwały nie miała możliwości zapoznania się z ewentualnymi zastrzeżeniami Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów i ich uwzględnienia

- ograniczenie przez radę powiatu wnioskodawcom prawa składania wniosku o udzielenie dotacji na obiekt zabytkowy poprzez stworzenie przeszkody formalnej, poprzez zapis, że uprawniony podmiot nie może częściej niż raz na cztery lata ubiegać się o dotację, nie znajduje podstaw w art. 81 ust. 1 ustawy o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami, ale również nie ma umocowania w żadnym innym przepisie prawa
- dokonanie przez radę powiatu regulacji wykraczających poza ustawowy katalog nakładów koniecznych, które może obejmować dotacja, określony w art. 77 ustawy o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami
- przedmiot opodatkowania w brzmieniu określonym przez radę gminy jest niezgodny z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych
- ustalenie stawki opłaty targowej za zdarzenie, które nie może być uznane za czynność zmierzającą do sprzedaży i tym samym nie może podlegać opłacie targowej, czym naruszono art. 15 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
- dokonanie przez organ stanowiący w uchwale zwolnień o charakterze przedmiotowo-podmiotowym, czym naruszono art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych
- brak podstawy prawnej do zawarcia rygору odpowiedzialności karnoskarbowej we wzorach deklaracji określonych w uchwale.

2. W 2016 r. Kolegium nie ustalało budżetu j. s. t. w zakresie zadań własnych oraz zadań zleconych.

3. W 2016 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach odbyło 30 posiedzeń, na których podjęto 45 uchwał. Na posiedzeniach Kolegium :

a) podjęło uchwały w sprawie:

- uchwalenia ramowego planu pracy na rok 2017,
- zmiany ramowego planu pracy Izby na rok 2016,
- przyjęcia sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach za 2015 r.,
- przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu Izby oraz rocznego ramowego planu pracy, w tym planu kontroli za 2015 r.,
- przyjęcia sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej RIO w Kielcach za I półrocze 2016 roku,
- wniosków do projektu budżetu na 2017 rok
- uchylenia uchwały Nr 67/2014 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 9 czerwca 2014 r. w sprawie wyboru i zaopiniowania kandydata na Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach i ogłoszeniu nowego konkursu
- udzielenia odpowiedzi na skargę Jerzego Mierzwę na uchwałę Nr 24/2016 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 1 czerwca 2016 roku w sprawie uchylenia uchwały Nr 67/2014 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w sprawie wyboru i zaopiniowania kandydata na Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach i ogłoszenia nowego konkursu
- wyboru kandydata na Prezesa Izby poprzez zaopiniowanie kandydata przedstawionego przez Przewodniczącą Komisji Konkursowej
- udzielenia odpowiedzi na skargę Damiana Grzelki na bezczynność Kolegium RIO w Kielcach w przedmiocie rozpatrzenia wniosku o udostępnienie informacji publicznej.

b) przyjęło stanowisko w sprawie opinii o sprawozdaniach za 2015 rok dotyczące finansowania zadań zleconych.

4. Kolegium rozpatrzyło zastrzeżenia do wniosków zawartych w wystąpieniach pokontrolnych, wniesione przez Wójta Gminy Sitkówka-Nowiny i Burmistrza Ożarowa.

5. W roku 2016 w wyniku stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie danych do naliczenia subwencji jednostki samorządu terytorialnego sporządziły i przekazały korekty sprawozdań Rb-PDP. Odnosnie rozliczania dotacji, jednostka w zawiadomieniu o wykonaniu zaleceń pokontrolnych poinformowała o dokonanym zwrocie części dotacji i udokumentowała ten fakt kserokopią przelewu bankowego.

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., gdyż powiadomienia takie nie wpłynęły.

7. Składy Orzekające wydały 939 opinii, w tym:

- 751 opinii dla gmin
- 96 opinii dla powiatów
- 10 opinii dla miasta na prawach powiatu
- 8 opinii dla województwa samorządowego
- 74 opinie dla związków międzygminnych.

Wyniki działalności opiniodawczej przedstawia tabela, stanowiąca załącznik nr 3.

Najczęściej występujące nieprawidłowości w wydawanych przez Składy Orzekające opiniach:

a) w sprawie przedkładanych projektów uchwał budżetowych:

- błędy w stosowaniu klasyfikacji budżetowej
- niezgodności pomiędzy poszczególnymi załącznikami oraz załącznikami i treścią uchwały
- niezgodność okresów realizacji przedsięwzięć wykazanych w załączniku do projektu uchwały budżetowej a wykazem przedsięwzięć stanowiącym załącznik do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej
- niezgodność w zakresie nazwy realizowanych przedsięwzięć wykazanych w załączniku do projektu uchwały budżetowej a wykazem przedsięwzięć stanowiącym załącznik do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej
- kwota planowanej rezerwy na zarządzanie kryzysowe nie odpowiada wymogom jej ustalania określonym w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym
- niezgodne z art. 35 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych określenie kwoty wydatków tytułem wpłat gmin na rzecz izby rolniczej
- brak wskazania, które zadania inwestycyjne będą finansowane z planowanego do zaciągnięcia kredytu przeznaczonego na finansowanie planowanego deficytu
- nieprawidłowo określono kwotę deficytu oraz źródła jego sfinansowania
- w projekcie uchwały budżetowej nie wyodrębniono dochodów i wydatków (w postaci załącznika do projektu uchwały budżetowej) związanych z realizacją zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, co narusza art. 237 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, jak również nie zostały wskazane wydatki na wieloletnie przedsięwzięcia (brak stosownego załącznika), co narusza art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
- ujęcie w planie przychodów i rozchodów budżetu, pożyczek, które podlegają spłacie w tym samym roku budżetowym
- brak określenia w treści uchwały maksymalnej wysokości pożyczek udzielanych przez wójta w roku budżetowym pomimo planowanych rozchodów z tego tytułu, co jest niezgodne z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. i ustawy o samorządzie gminnym.

- wadliwe określenie limitu zobowiązań z tytułu kredytów na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, ponieważ w projekcie budżetu nie zostały zaplanowane żadne przychody z tytułu kredytów
- brak możliwości wskazania w projekcie uchwały budżetowej kwoty wolnych środków jako źródła finansowania wydatków w 2017 r., bowiem faktyczna wielkość wolnych środków będzie znana dopiero po zakończeniu roku budżetowego 2016.
- wskazanie nieuprawnionego źródła spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w postaci nadwyżki z lat ubiegłych
- określony przez j.s.t. zakres rzeczowy zadań uznanych za wydatki majątkowe nie zwiększa wartości środka trwałego.

**b)** w sprawie przedkładanych sprawozdań z wykonania budżetu j.s.t. i zadań zleconych j.s.t. dotyczyły:

- braku w sprawozdaniu z wykonania budżetu informacji, o których mowa w art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych
- braku wykazu jednostek, które utworzyły wydzielony rachunek dochodów i wydatków nimi finansowanych, co narusza art. 267 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych
- zaangażowania środków z subwencji oświatowej na 2016 r. w wydatki roku 2015
- występowanie zobowiązań wymagalnych na koniec roku budżetowego
- przekroczenia planowanych wydatków
- niezgodności pomiędzy danymi wynikającymi ze złożonych sprawozdań budżetowych a sprawozdaniem opisowym z wykonania budżetu
- okoliczności wskazujące na niezachowanie dyscypliny finansów publicznych
- finansowanie realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami środkami j.s.t.

**c)** w sprawie przedkładanych informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 r. dotyczyły:

- występowania zobowiązań wymagalnych
- przekroczenia planowanych wielkości wydatków
- niezgodności pomiędzy danymi wynikającymi ze złożonych sprawozdań budżetowych, a informacją organu wykonawczego j.s.t. o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku
- okoliczności wskazujące na niezachowanie dyscypliny finansów publicznych
- zaciąganie zobowiązań powyżej planu wydatków
- finansowanie realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami środkami j.s.t.

**d)** w sprawie projektów uchwał o wieloletnich prognozach finansowych dotyczyły:

- braku możliwości spełnienia relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w przypadku niewykonania dochodów zaplanowanych ze sprzedaży majątku
- rozbieżności w zakresie nazwy przedsięwzięcia, łącznych nakładów finansowych pomiędzy projektem budżetu na 2017 rok a projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej
- realistyczności prognozy spłaty długu
- braku uprawdopodobnienia wielkości odnoszących się do dochodów ze sprzedaży majątku, poprzez wskazanie konkretnego majątku przeznaczonego do sprzedaży wraz z szacunkową wartością, co budzi wątpliwości co do ich realności
- określenia wielkości przychodów i rozchodów w poszczególnych latach prognozy, w taki sposób, iż nie doprowadzają one do całkowitej spłaty długu na koniec okresu obowiązywania prognozy, co jest niezgodne z art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

- występowanie rozbieżności pomiędzy projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej a projektem uchwały budżetowej w zakresie dochodów z tytułu podatków i opłat, dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące, dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje, wydatków związanych z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego, wydatków majątkowych na projekty współfinansowane ze środków europejskich, wydatków majątkowych w formie dotacji
  - braku wskazania łącznych nakładów finansowych, limitów wydatków w poszczególnych latach i limitu zobowiązań dla przedsięwzięć określonych w załączniku do projektu uchwały w sprawie WPF, co oznacza, że nie spełniają one wymogów wynikających z art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
  - brak możliwości wskazania w projekcie uchwały kwoty wolnych środków jako źródła finansowania wydatków w 2017 r., bowiem faktyczna wielkość wolnych środków będzie znana dopiero po zakończeniu roku budżetowego 2016.
  - ujęcia w planie przychodów i rozchodów budżetu, pożyczek, które podlegają spłacie w tym samym roku budżetowym
  - braku upoważnienia do zaciągania zobowiązań wynikających z wykazu przedsięwzięć, co nie pozwoli na zawarcie umowy na jego realizację, z której płatności byłyby dokonywane w 2017 i w 2018 roku
  - rozbieżności w zakresie kwot wydatków majątkowych wykazanych w kol. 2.2 a wydatkami na inwestycje w kol. 11.4 – 11.6
- e) o prawidłowości planowanej kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego dotyczyły:
- spełnienia relacji określonej w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych pod warunkiem: realizacji planowanych dochodów ze sprzedaży majątku
  - błędnego wyliczenia kwota długu
  - przeznaczenie nadwyżki budżetowej w WPF na spłatę rat kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych zostało błędnie określone.

8. Kolegium nie rozpatrywało odwołań od opinii Składów orzekających- odwołania nie wpłynęły.

9. W 2016 r. Kolegium rozpatrzyło odwołanie od uchwały wydanej przez Skład Orzekający w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu przez gminę. Na posiedzeniu Kolegium postawiony został wniosek o nie uwzględnienie odwołania, który nie uzyskał wymaganej art. 18 ust. 2 ustawy dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, bezwzględnej większości głosów.

10. W 2016 roku nie kierowano do Wojewody i Ministra Finansów informacji o negatywnych opiniach o sprawozdaniach z wykonania budżetu jednostek samorządu terytorialnego za rok 2015- nie wydano opinii negatywnych.

11-12. Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach w 2016 roku nie opracowywała raportów o stanie gospodarki finansowej j.s.t., o których mowa w art. 10 a ustawy o r. i. o., a co za tym idzie nie rozpatrywała zastrzeżeń do raportów.

13. W 2016 r. nie wzywano jst do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego, gdyż nie zachodziły przesłanki dotyczące braku możliwości uchwalenia wpf lub budżetu zgodnie z zasadami określonymi w art. 242-244 uofp oraz zagrożenia realizacji zadań publicznych.

14. Kolegium rozpatrzyło skargi:

- Pani Anny Nowak z Centrum Edukacji Przedszkolnej w Czarnocinie na uchwałę w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół, przedszkoli, oddziałów przedszkolnych szkół podstawowych i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy Czarnocin oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystywania dotacji
- Pani Anny Nowak z Centrum Edukacji Przedszkolnej w Czarnocinie na uchwałę zmieniającą w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół, przedszkoli, oddziałów przedszkolnych szkół podstawowych i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy Czarnocin oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystywania dotacji
- Radnego Rady Gminy Moskorzew o zbadanie zgodności z prawem uchwał w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2016 rok i Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2016-2028
- Burmistrza Miasta i Gminy Kazimierza Wielka o stwierdzenie nieważności uchwały Nr I/2/16 Zgromadzenia Związku Międzygminnego „Nidzica” w sprawie uchwalenia budżetu Związku Międzygminnego „Nidzica” na 2016 r.
- Pana Ryszarda Bienia na uchwałę w sprawie zmian w budżecie Gminy z wnioskiem o uchylenie jej w całości
- Radnych Rady Miasta Skarżyska-Kamiennej na uchwałę w sprawie zmiany uchwały w sprawie emisji obligacji komunalnych w celu konsolidacji zaciągniętych kredytów oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu
- Pana Grzegorza Romańskiego z Opatowa na uchwałę Rady Gminy w Łagowie w sprawie zmiany uchwały w sprawie opłaty targowej
- Wójta Gminy Gowarczów na uchwałę w przedmiocie nie udzielenia Wójtowi Gminy Gowarczów absolutorium
- Radnych Powiatu Skarżyskiego na uchwałę w sprawie określenia zasad udzielenia dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków.

## II KONTROLA GOSPODARKI FINANSOWEJ I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH.

1-2. Realizacja zadań kontrolnych Wydziału za 2016 rok określonych Załącznikiem Nr 1 do Uchwały Nr 85/2015 Kolegium RIO z dnia 8 grudnia 2015 r. przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Zaplanowano na 2016 rok	Wykonano w I pół. 2016 r.	Wykonano w II pół. 2016 r.	Ogółem wykonano w 2016 roku
1) Kontrole kompleksowe, z tego:	<b>28 kontroli</b>	17 kontroli	11 kontroli	<b>28 kontroli</b>
a) Województwo				
b) Miasto powiat				
c) Gminy miejskie				
d) Gminy miejsko-wiejskie	<b>9 kontroli</b>	7 kontroli	2 kontrole	<b>9 kontroli</b>
e) Gminy wiejskie	<b>12 kontroli</b>	7 kontroli	5 kontroli	<b>12 kontroli</b>
f) Powiaty	<b>7 kontroli</b>	3 kontrole	4 kontrole	<b>7 kontroli</b>
2) Kontrole problemowe	<b>10 kontroli</b>	5 kontroli	6 kontroli	<b>11 kontroli</b>



Zgodnie z załącznikiem Nr 1 planu kontroli WKGF na 2016 rok przyjęto łącznie do wykonania 28 kontroli kompleksowych j.s.t. różnego szczebla oraz 11 kontroli problemowych. Z planowanych **28** kontroli kompleksowych j.s.t. przeprowadzono w okresie 2016 roku 28 kontroli, a z planowanych **10** kontroli problemowych przeprowadzono 11 kontroli.

Podkreślić należy, że w okresie I kwartału 2016 r. inspektorzy Wydziału Kontroli przeprowadzali kontrole kompleksowe w 4 jst (UM Skarżysko - Kamienna, UMiG Ćmielów, UG Secemin, UG Sitkówka - Nowiny) oraz 2 kontrole problemowe (Zespół Placówek Oświatowych Nr 2 w Skarżysku - Kamiennej i Miejskie Centrum Sportu i Rekreacji w Skarżysku - Kamiennej). Przedmiotowe kontrole rozpoczęły w 2015 roku, a zakończyły się w ciągu I kwartału 2016 roku.

Podkreślić należy, że w okresie I kwartału 2017 r. inspektorzy Wydziału Kontroli przeprowadzali jeszcze 3 kontrole kompleksowe uwzględnione w ramowym planie pracy na 2016 rok (UG Piekoszków, Starostwo Powiatowe Busko Zdrój, Starostwo Powiatowe Ostrowiec Świętokrzyski) oraz 2 kontrole doraźne w zakresie sprawdzenia wykonania wniosków pokontrolnych (UG Secemin, UG Kluczewsko). Przedmiotowe kontrole zostały rozpoczęte w 2016 roku, a zakończyły się do 20 lutego 2017 roku.

W okresie całego 2016 roku z bieżącego planu kontroli inspektorzy WKGF przeprowadzili łącznie 47 kontroli, w tym:

\* **28 kontroli kompleksowych,**

\* **11 kontroli problemowych,**

\* **8 kontroli doraźnych** poza przyjętym planem wynikających z bieżących potrzeb (UG Moskorzew, UM Jędrzejów, UMiG Bodzentyn, GOPS Waśniów, UMiG Działoszyce, UMiG Skalbmierz, UG Secemin, UG Kluczewsko).

W trakcie czynności kontrolnych podejmowanych w okresie 2016 roku inspektorzy stwierdzili w kontrolowanych jednostkach łącznie **544** nieprawidłowości. Zdecydowanie największy odsetek nieprawidłowości ujawniono w następujących obszarach działalności kontrolowanych jednostek, a mianowicie;

- Księgowość i sprawozdawczość - **189 nieprawidłowości**
- Dochody budżetowe - **93 nieprawidłowości**
- Wydatki budżetowe - **72 nieprawidłowości**
- Zamówienia publiczne - **61 nieprawidłowości**
- Gospodarka mieniem – **39 nieprawidłowości**
- Rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji – **29 nieprawidłowości**
- Ustalenia organizacyjne - **28 nieprawidłowości**
- Ogólne zagadnienia dotyczące planu i wykonania budżetu – **17 nieprawidłowości**
- Dług publiczny – **8 nieprawidłowości**
- Rozliczenie j.s.t z jednostkami organizacyjnymi – **8 nieprawidłowości**

W okresie 2016 roku działalność kontrolna realizowana przez Izbę połączona była również z instruktażem w zakresie prawidłowej interpretacji przepisów prawnych i ich stosowania w praktyce. Taka potrzeba zaistniała w trakcie kontroli 27 jednostek przeprowadzanych w 2016 roku, gdzie inspektorzy udzielili łącznie 86 instruktaży, które najczęściej obejmowały zagadnienia dotyczące:

- ✓ zasad funkcjonowania kont księgi głównej, kont pozabilansowych (plan finansowy, zaangażowanie) oraz prowadzenia kont ksiąg pomocniczych,
- ✓ sporządzania i dekretowania dowodów księgowych,
- ✓ klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych
- ✓ czynności sprawdzających deklaracji podatkowych,
- ✓ rozliczania inkasentów
- ✓ wydawania decyzji dot. opłat za zajęcie pasa drogowego, umorzenia, rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych w łącznym zobowiązaniu pieniężnym oraz zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.
- ✓ potwierdzania udziału członków obwodowych komisji wyborczych w czynnościach związanych przeprowadzeniem głosowania i ustalenia wyników głosowania,
- ✓ zwrotu wadium wniesionych przez wykonawców w formie gwarancji ubezpieczeniowej,
- ✓ przekazywania kierownikom podległych jednostek organizacyjnych informacji niezbędnych do opracowania projektów planów finansowych oraz egzekwowania od samorządowych instytucji kultury informacji o przebiegu planu finansowego.

**3. W 2016 roku wysłano do kontrolowanych jednostek 49 wystąpień zawierających 906 wniosków pokontrolnych z tego z kontroli przeprowadzonych:**

- \* w 2015 roku - **12 wystąpień** zawierających **367 wniosków**,
- \* w 2016 roku - **37 wystąpień** zawierających **539 wniosków**.

**4. W wyniku działalności kontrolnej w okresie 2016 roku Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej skierował łącznie 113 pism adresowanych m. in. do:**

- **Starosta, Prezydent, Burmistrz, Wójt – 45 pism**, w sprawach dotyczących najczęściej czynności kontrolnych oraz stwierdzanych i sygnalizowanych nieprawidłowości w działalności kontrolowanych jednostek,
- **Osoby fizyczne – 14 pism** w sprawach dot. przesłania informacji, że sygnalizowana problematyka nie należy do kompetencji ustawowych Izby lub przesłania informacji o sposobie załatwienia skargi lub wniosku,
- **Urząd Kontroli Skarbowej – 11 pism** dot. informacji, że ujawnione nieprawidłowości w toku postępowania kontrolnego UKS w jednostkach samorządu terytorialnego, zawarte w przesłanych do Izby notach sygnalizacyjnych zostaną uwzględnione w trybie podejmowanych przez Izbę kontroli,

- **Prokuratura Rejonowa** – 7 pism dot. m.in. odpowiedzi na wniosek o przeprowadzenie kontroli lub przesłania kserokopii protokołu kontroli oraz wystąpienia pokontrolnego z przeprowadzonych kontroli,
- **Komenda Wojewódzka Policji** – 5 pism w tym przesłanie pisma w sprawie sugerowanych nieprawidłowości dotyczących działalności gospodarczej radnego w obszarze związanym bezpośrednio z mieniem gminy lub przesłanie informacji o wynikach kontroli ewentualnie stosownej dokumentacji z kontroli,
- **Komenda Powiatowa Policji** – 4 pisma dot. udzielenia informacji na temat przeprowadzonych czynności kontrolnych wraz z przesłaniem dokumentacji z czynności kontrolnych,
- **Prezes Urzędu Zamówień Publicznych** – 3 pisma dot. wniosku o rozważenie możliwości wystąpienia z powództwem o stwierdzenie nieważności umowy w sprawie zamówienia publicznego,
- **Urząd Skarbowy** – 3 pisma dot. m.in. zawiadomienia o nierzetelnym prowadzeniu ksiąg rachunkowych, odpowiedź w sprawie wykorzystania subwencji lub przekazanie pisma według właściwości rzeczowej,
- **Sąd Okręgowy w Kielcach** - 2 pisma dot. odpowiedzi na pismo w sprawie przeprowadzonych czynności kontrolnych,
- **Centralne Biuro Antykorupcyjne** - 2 pisma dot. odpowiedzi na pismo w sprawie prowadzonych czynności kontrolnych wraz z przesłaniem kserokopii protokołu i wystąpienia pokontrolnego,
- **Senator Rzeczypospolitej Polskiej** – 2 pisma dot. przesłania odpowiedzi w sprawie podjętych czynności kontrolnych lub informacji o podjęciu czynności kontrolnych w zakresie sygnalizowanych nieprawidłowości,
- **Wojewoda Świętokrzyski** – 2 pisma dot. przekazania do wiadomości kserokopii wysłanej odpowiedzi mieszkańcowi Gminy,

Ponadto poza wymienionymi wyżej po jednym piśmie dotyczącym obszaru kontroli przesłano między innymi do:

- Ministerstwo Finansów,
- Ministerstwo Edukacji Narodowej,
- Departament Administracji Publicznej MSWiA,
- Poseł na Sejm Rzeczypospolitej Polskiej,
- Z-ca Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych właściwy w sprawach rozpoznawanych przez międzyresortową Komisję Orzekającą przy ministrze właściwym do spraw administracji publicznej,
- Rada Miejska,
- Państwowa Inspekcja Pracy,
- Najwyższa Izba Kontroli,
- Sąd Rejonowy,
- Prokuratura Krajowa,
- Komenda Miejska Policji,

- Stowarzyszenie Obrony Zwierząt,
- Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe,

W okresie 2016 roku skierowano **24 zawiadomienia** do Rzecznika dyscypliny finansów publicznych w sprawie o naruszenie dyscypliny finansów publicznych z kontroli przeprowadzonych w 2015 i 2016 roku, które obejmowały łącznie **67 przypadków** naruszenia dyscypliny.

Zawiadomienia o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych dotyczyły czynów określonych ustawą z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 168 ze zm.), w szczególności zaś:

- **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. (**19 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. (**11 przypadków**),
- **art. 18 pkt 1** – zaniechanie przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy o rachunkowości. (**9 przypadków**),
- **art. 15** - zaciągnięciu 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 przypadków**),
- **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 (**4 przypadki**),
- **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 przypadki**),
- **art. 8 pkt. 3** – nieustalenie kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu. (**3 przypadki**),
- **art. 14 pkt 1,2,3** – nieopłacenie w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, fundusz pracy. (**1 przypadek**),
- **art. 16 ust. 1** - niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, w tym 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. (**1 przypadek**),

- **art. 17 ust. 1 pkt 2** – niezgodne z przepisami o zamówieniach publicznych ustalenie wartości zamówienia publicznego lub jego części, jeżeli miało to wpływ na obowiązek stosowania przepisów o zamówieniach publicznych albo na zastosowanie przepisów dotyczących zamówienia publicznego o niższej wartości (**1 przypadek**)
- **art. 17 ust. 1 pkt 4** – niezgodne z przepisami o zamówieniach publicznych określenie kryteriów oceny ofert (**1 przypadek**),
- **art. 17 ust. 1 pkt 5** – niezamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o zamówieniu (**1 przypadek**),
- **art. 17 ust. 4** – niezłożenie przez kierownika zamawiającego, członka komisji przetargowej oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego po stronie zamawiającego lub mogące mieć wpływ na wynik tego postępowania oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności powodujących wyłączenie z tego postępowania. (**1 przypadek**),
- **art. 17 ust. 6** – zmiana umowy w sprawie zamówienia publicznego lub umowy ramowej z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych (**1 przypadek**),
- **art. 17 ust. 1c** – naruszenie przepisów o zamówieniach publicznych winny sposób niż określony w ust. 1, 1b i 1ba, 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. (**1 przypadek**),
- **art. 17 ust. 2 pkt 1** – zawarcie umowy w sprawie zamówienia publicznego lub umowy ramowej bez zachowania formy pisemnej. (**1 przypadek**),
- **art. 8 pkt 1** – przekazanie lub udzielenie dotacji z naruszeniem zasad lub trybu przekazywania lub udzielania dotacji (**1 przypadek**),
- **art. 9 pkt 2** – zaciągnięcie zobowiązania niemieszczącego się w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych (**1 przypadek**),
- **art. 9 pkt 3** – niedokonanie w terminie zwrotu dotacji w należnej wysokości (1 przypadek).

5. W okresie 2016 roku do WKGF wpłynęła 1 skarga na działalność Prezidenta w zakresie zaliczenia i przekazania dotacji oświatowej dla Liceum Ogólnokształcącego oraz Policealnej Szkoły Zawodowej. Skargę zgodnie z właściwością rzeczową przekazano przy zachowaniu ustawowego terminu w trybie art. 229 pkt 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku, kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U z 2016 r. poz. 23) do kompetencji stosownego organu.

W okresie 2016 roku wpłynęło do Izby 19 wniosków o kontrole. W trakcie przeprowadzonych kontroli zostało uwzględnionych 6 wniosków o kontrole.

6. Informacje dla Prezesa Izby dotyczące zawiadomień o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych, przesłanych i oczekujących na przekazanie do Rzecznika oraz informacji na temat oczekujących i przesłanych wystąpień pokontrolnych jest sporządzana na bieżąco do 2-go dnia każdego miesiąca.

7. Kontrola zarządcza w Izbie, realizacja celów i zadań wynikających z postanowień zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 18 lipca 2011 r. sprawowana jest na bieżąco, zgodnie z postanowieniami w/w zarządzenia.

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

1-2. Wydział Informacji, Analiz i Szkoleń w 2016 roku skontrolował i wprowadził do ewidencji komputerowej:

- 1.254 sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych j. s. t, w tym 357 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 1.101 sprawozdań Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych j. s. t, w tym 204 sporządzone po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 761 sprawozdań Rb – NDS o nadwyżce/deficycie, w tym 249 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 556 sprawozdań Rb – Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, w tym 44 sporządzone po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 139 sprawozdań Rb - UZ uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, w tym 22 sporządzone po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 739 sprawozdań Rb – N o stanie należności w tym 118 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 1 sprawozdanie Rb - UN uzupełniające o stanie należności,
- 203 sprawozdania Rb – PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych w tym 101 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 193 zbiorcze sprawozdania Rb – 30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych w tym 38 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 204 sprawozdania Rb – 34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w tym 19 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 137 sprawozdań Rb –ST o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych/jednostek samorządu terytorialnego w tym 9 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 50 sprawozdań Rb-28NWS z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.

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

- 561 sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w tym 97 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 1876 sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zlecone jednostkom samorządu terytorialnego w tym 124 sporządzone po skorygowaniu nieprawidłowości,

W skontrolowanych sprawozdaniach jst z wykonania budżetu stwierdzone zostały m.in. następujące nieprawidłowości:

- Brak bilansowania należności i dochodów w sprawozdaniu Rb-27S
- Plan dochodów i wydatków wykazany w sprawozdaniu Rb-27S i Rb-28 S niezgodny z planem budżetu j.s.t.

- Błędne ujęcie stanu środków na rachunku bankowym w sprawozdaniu Rb-ST
- Wykazywanie w sprawozdaniu Rb-30S po stronie przychodów dotacji na inwestycje i wydatków inwestycyjnych nimi sfinansowanych po stronie kosztów
- Wykazywanie błędnych kwot nadwyżki i wolnych środków po stronie wykonania w sprawozdaniu Rb-NDS
- Niewykazywanie lub błędne wykazywanie w części E sprawozdania Rb-NDS środków na pokrycie deficytu, a także źródeł sfinansowania deficytu

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

W wyniku kontroli sprawozdań budżetowych jst, skierowano 3 zawiadomienia do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych dotyczące nieterminowego przekazania sprawozdań.

Miesięczne i kwartalne sprawozdania budżetowe przekazywane były za pośrednictwem systemu Bestia.

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

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 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 – w zakresie samorządowych instytucji kultury i samorządowych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, sprawdzono i wprowadzono do ewidencji komputerowej:

- 756 sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji w tym 24 sporządzone po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 175 sprawozdań Rb-UZ- uzupełniających o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych w tym 7 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 765 sprawozdań Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych w tym 53 sporządzone po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 165 sprawozdań Rb-UN – uzupełniających o stanie należności z tytułu papierów wartościowych.

W sprawozdaniach z operacji finansowych stwierdzono nieprawidłowości dotyczące:

-Niewłaściwego wykazania kwot zobowiązań w części C sprawozdania Rb-UZ w zakresie pierwotnego oraz pozostałego terminu zapadalności

- Wykazywania gotówki i depozytów w niewłaściwych grupach podmiotów w sprawozdaniu Rb-N

- Braku spójności pomiędzy sprawozdaniami Rb-Z a Rb-UZ.

3. W 2016 roku WIAS poddał kontroli formalnej i rachunkowej łącznie 256 projektów budżetów j. s. t. oraz projektów wieloletnich prognoz finansowych. Projekty oraz uchwały i

zarządzenia w sprawie Wieloletnich Prognoz Finansowych przekazywane były do Ministerstwa Finansów za pośrednictwem systemu BeSTi@ w terminach wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów (t. j. Dz. U. z 2015 r., poz. 92).

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

5. W 2016 roku WIAS poddał kontroli rachunkowej i formalnej oraz ewidencji komputerowej 4.247 uchwał zarządów, zarządzeń wójtów (prezydentów, burmistrzów) zmieniających budżet j. s. t. i dotyczących zmian w wieloletnich prognozach finansowych podejmowanych przez organy wykonawcze.

7. W 2016 roku WIAS poddał kontroli rachunkowej, formalnej oraz ewidencji komputerowej 6.946 uchwał budżetowych, uchwał zmieniających budżet a także uchwał w sprawie wieloletnich prognoz finansowych oraz w sprawie zmian w wieloletnich prognozach finansowych podejmowanych przez organy stanowiące j. s. t.

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 ze zm.), do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach, w 2016 roku wpłynęło :

- 136 bilansów z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego w tym 8 korekt,
- 133 bilanse jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego, w tym 6 korekt,
- 132 skonsolidowane bilanse j. s. t., w tym 4 korekty,
- 131 zestawień zmian w funduszu jednostki, w tym 4 korekty,
- 133 rachunki zysków i strat jednostki, w tym 6 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.

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

10. Kontrola wyliczania wolnych środków i nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych wykazywanych w budżetach i WPF-ach jst, dokonywana była na bieżąco, wraz z kontrolą rachunkową i formalną uchwał.



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

1. Realizując działalność szkoleniową w 2016 roku Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach zorganizowała następujące szkolenia kierowane do pracowników jednostek samorządu terytorialnego, w których udział wzięło 1.413 osób oraz 78 pracowników Izby:

- 1) W dniach 8 , 9 i 15 lutego zorganizowano trzy szkolenia na temat „Zamknięcie ksiąg rachunkowych za 2015 rok” dla Skarbników, Głównych Księgowych i służb finansowo-księgowych, w których udział wzięło 764 osoby, wykłady prowadzili Zastępca Naczelnika Wydziału Informacji Analiz i Szkoleń i Zastępca Naczelnika Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej tut. Izby,
- 2) W dniu 18 kwietnia 2016 r. szkolenie dla przewodniczących, członków komisji rewizyjnych, radnych organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego na temat „procedura absolutoryjna za 2015 rok ze szczególnym uwzględnieniem roli Komisji Rewizyjnej”, w którym udział wzięło 123 osoby, wykłady prowadził Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie,
- 3) W dniu 13 października 2016 r. szkolenie dla skarbników oraz pracowników służb finansowych jednostek samorządu terytorialnego na temat „Uchwały podatkowe na 2017 rok. Zmiany w podatkach i opłatach ”, w którym udział wzięło 150 osób oraz 26 pracowników Izby, wykłady prowadził pracownik naukowy Uniwersytetu w Białymstoku,
- 4) W dniu 14 października 2016 r. szkolenie dla skarbników oraz pracowników służb finansowych jednostek samorządu terytorialnego na temat „Projekt budżetu na 2017 rok oraz rozliczanie dotacji udzielonych z budżetu jst” w którym udział wzięło 214 osób oraz 31 pracowników Izby, wykłady prowadzili: Zastępca Naczelnika Wydziału Informacji Analiz i Szkoleń tut. Izby i Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
- 5) W dniach 27-28 października 2016 r. dwudniowe szkolenie dla skarbników oraz pracowników merytorycznych na temat: „Nowelizacja ustawy Prawo zamówień publicznych w praktyce jednostek samorządu terytorialnego”, w którym udział wzięły 162 osoby, oraz 21 pracowników Izby, wykłady prowadził Kierownik Katedry Prawa Administracyjnego i Zamówień Publicznych Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie.

W roku 2016 zostały ponadto zorganizowane 3 wewnętrzne szkolenia i narady kierowane do inspektorów WKGF RIO Kielce w dniach: 5 styczeń 2016 roku, 5 marzec 2016 roku, 13 wrzesień 2016 roku. Przedmiotowe narady obok spraw organizacyjnych WKGF obejmowały m.in. zagadnienia dotyczące zasad przeprowadzania kontroli i dokumentowania jej wyników, analizy odpowiedzi na wystąpienia pokontrolne oraz sporządzania zawiadomień o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych.

2. Wymiana doświadczeń pomiędzy naczelnikami regionalnych izb obrachunkowych odbywała się na organizowanych cyklicznie spotkaniach.

3. W 2016 roku przygotowano 47 odpowiedzi na zapytania dotyczące stosowania przepisów o finansach publicznych skierowane z jednostek samorządu terytorialnego. Zapytania dotyczyły m.in. następujących problemów:

- Umorzenia , odpisu należności
- Wyposażenia biblioteki w majątek,
- Funduszu sołeckiego
- Opłaty targowej
- Stawek opłaty za odprowadzanie ścieków
- Prawidłowości dokonywania wydatków budżetowych
- Sprawozdawczości
- Podatku od nieruchomości
- Zasad udzielania i sposobu rozliczania dotacji
- Klasyfikacji budżetowej
- Obowiązku prowadzenia audytu
- Wprowadzania zmian do budżetu.

Ponadto w ramach współpracy Regionalnej Izby Obrachunkowej z organami państwa i innymi instytucjami w 2016 roku zostały przygotowane i przekazane następujące informacje dla wymienionych poniżej zleceniodawców:

Ministerstwo Finansów:

- informacja o wezwaniu przez Kolegium RIO gminy do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego,
- informacje kwartalne o stanie wolnych środków j.s.t. oraz o kwotach zobowiązań które wykazują ekonomiczne podobieństwo do kredytów i pożyczek, wyjaśnienie dot. niespełnienia relacji wynikającej z art. 243 u. o f. p.,

Główny Urząd Statystyczny:

- informacja na podstawie danych j.s.t. o pożyczkach i kredytach zagrożonych na koniec 2015 r. będących ich aktywami .

Najwyższa Izba Kontroli

- informacja dotycząca funkcjonowania „małych gmin”
- informacja dotycząca umorzeń zaległości podatkowych i udzielonych ulg w podatkach lokalnych

#### Państwowa Agencja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych:

- informacja dot. danych ze sprawozdań o dochodach i wydatkach w zakresie wykonania kwot z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu i realizacji zadań z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii.

#### Świętokrzyski Urząd Wojewódzki:

- informacja o wydatkach wykonanych wg sprawozdań Rb 28S w zakresie funduszu sołeckiego,
- informacja w zakresie danych dot. wykonanych wydatków rozdz. 71015 i 75011 ze sprawozdań Rb 28S,
- informacja o j.s.t., które podjęły uchwały dotyczące realizacji funduszu sołeckiego na 2017 rok oraz zestawienie kwoty wykonanych dochodów bieżących gmin w 2015 roku.

#### Izba Rolnicza

- informacja o dochodach gmin z podatku rolnego
4. Opracowanie dla potrzeb Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych sprawozdania z działalności Izb oraz z wykonania budżetów przez j. s. t. za 2015 r. zrealizowane zostało w marcu 2016 r.
  5. Gromadzenie informacji wynikających z art. 245 ustawy o finansach publicznych było realizowane na bieżąco.

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

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

## **VI. ORGANIZACJA ORAZ BIEŻĄCA OBSŁUGA IZBY.**

1. Sprawozdanie z wykonania budżetu oraz rocznego ramowego planu pracy, w tym planu kontroli Izby za 2015 rok zostało przyjęte uchwałą Kolegium RIO Nr 21/2016 w dniu 11.05.2016 r. i przekazane do ministra właściwego do spraw administracji publicznej.

2. Sprawozdanie z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej za 2015 rok zostało przyjęte uchwałą Kolegium RIO Nr 20/2016 w dniu 11.05.2016 r.

3. Sprawozdanie z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej za I półrocze 2016 roku zostało przyjęte uchwałą Kolegium RIO Nr 36/2016 w dniu 23.09.2016 roku.

4. Uchwalenie opracowanego ramowego planu pracy Izby na 2017 rok, zostało przyjęte uchwałą Kolegium RIO Nr 45/2016 w dniu 14.12.2016 r. a następnie przekazane do ministra właściwego do spraw administracji publicznej.

5- 6. Wnioski do projektu budżetu Izby na 2017 rok zostały przyjęte uchwałą Kolegium RIO Nr 18/2016 w dniu 23.03.2016 r. Następnie wnioski wraz z uzasadnieniem zostały przesłane do Przewodniczącej Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych.

7. Plan finansowy Izby został przygotowany i przesłany do MSWiA 29. 11. 2016 r.

8. Sporządzanie i przekazywanie informacji z realizacji budżetu i przebiegu realizacji zadań Izby realizowane były zgodnie z wytycznymi zawartymi w pismach: Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 11. 07 2016 r. -DB-B-0372-6/2016 i z dnia 27. 01. 2017 r.- i z dnia 27. 01. 2017 r.- DB-B-0371-2-1/2017.

9. Obsługa administracyjna i techniczna Izby odbywała się na bieżąco.

10. Prowadzenie spraw związanych z dostępem do informacji publicznej realizowane było na bieżąco. Za okres 2016 roku udzielono informacji publicznej na **22** wnioski.

Wnioski dotyczyły m.in. następujących zagadnień:

- udostępnienia protokołu kontroli,
- stwierdzonych nieprawidłowości dotyczących subwencji oświatowej,
- wynagrodzeń Kolegium Izby,
- planu zakupu mebli, planu zamówień publicznych w RIO,
- dokumentacji dotyczącej konkursu na Prezesa RIO,
- wykazu gmin realizujących fundusz sołecki,
- uchwał budżetowych za lata 2012-2015,
- uchwał i opinii dotyczących wieloletnich prognoz finansowych jst, opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu, emisji obligacji komunalnych,
- stosowanych zwolnień z opłat za wywóz śmieci,
- dopłat do realizacji zadań zleconych,

- wybranych dochodów i wydatków jst.
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 odbywa się na bieżąco. Organizacja strony BIP, umieszczanie tam zawiadomień o planowanych szkoleniach, rozstrzygnięć nadzorczych, treści udzielonych odpowiedzi, treści wystąpień pokontrolnych i. t. p. realizowane były na bieżąco.
  13. Obsługa organizacyjno-prawna i biurowa komisji orzekającej i rzecznika dyscypliny finansów publicznych prowadzona była na bieżąco.

Naczelnik  
Wydziału Kontroli i Nadzoru  
Repartycyjnej i Zarządkowej  
[Signature]

NACZELNIK  
Wydziału Kontroli i Nadzoru  
Gospodarki Finansowej  
[Signature]  
Jerzy Mierzwia

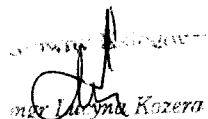
## Plan i realizacja wydatków RIO w Kielcach za 2016 rok

w tys. zł

Lp.	Wyszczególnienie	2016				6:3	6:4	6:5
		2015	2016		Wykonanie			
		Wykonanie	Plan finansowy wg ustawy budżetowej	Budżet po zmianach				
tys. zł					%			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Wydatki ogółem:	4.874,6	5.044,0	5.043,0	5.040,5	103,4	99,9	100,0
1.1.	§ 3020 – wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	4,0	3,0	2,5	2,4	59,5	79,9	95,8
1.2.	§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników z tego:	2.975,0	3.161,0	3.167,0	3.167,0	106,5	100,2	100,0
	- mnożnikowi	734,0	817,0	744,0	744,0	101,4	91,1	100,0
	- pozostali	2.241,0	2.344,0	2.423,0	2.423,0	108,1	103,4	100,0
1.3.	§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne z tego:	226,0	255,0	234,0	234,0	103,5	91,8	100,0
	- mnożnikowi	64,7	66,0	58,5	58,5	97,9	88,6	100,0
	- pozostali	166,3	189,0	175,5	175,5	105,5	92,9	100,0
1.4.	§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	531,0	562,0	551,0	550,7	103,7	98,0	99,9
1.5.	§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	57,3	70,0	59,0	58,9	102,8	84,1	99,8
1.6.	§ 4140 – wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	43,9	-	13,5	13,4	30,5	-	99,7
1.7.	§ 4170 – wynagrodzenia bezosobowe	182,6	210,0	160,1	159,7	87,5	76,1	99,8
1.8.	§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia	107,5	* 102,0	*144,0	144,0	133,9	141,1	100,0
1.9.	§ 4260 – zakup energii	50,8	*50,0	*33,4	33,4	65,8	66,8	100,0
1.10.	§ 4270 – zakup usług remontowych	12,2	21,0	43,7	43,5	357,3	207,3	99,6
1.11.	§ 4280 – zakup usług zdrowotnych	2,5	*2,0	*2,5	2,5	99,8	126,7	100,0
1.12.	§ 4300 – zakup usług pozostałych	246,8	*220,0	*226,3	226,3	91,7	102,8	100,0

1.13	§ 4360 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	31,8	*32,0	*32,5	32,5	102,1	101,5	100,0
1.14.	§ 4400 – opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	123,1	*135,0	*140,2	140,2	113,9	103,9	100,0
1.15.	§ 4410 – podróże służbowe krajowe	92,1	85,0	113,0	112,6	122,2	132,5	99,7
1.16.	§ 4430 – różne opłaty i składki	10,8	15,0	9,6	9,5	88,6	63,6	99,6
1.17.	§ 4440 – odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	63,0	66,0	62,5	62,4	99,1	64,6	99,9
1.18	§ 4480 – podatek od nieruchomości	-	-	0,8	0,8	-	-	99,9
1.19	§ 4520 – opłaty na rzecz budżetów jst.	-	-	1,5	1,2	-	-	84,6
1.20	§ 4610 – koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego			0,4	0,4	-	-	100,0
1.21	§ 4700 – szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	11,8	15,0	25,6	25,1	213,0	167,1	97,9
1.22.	§ 6060 – wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	102,3	40,0	20,0	20,0	19,5	49,9	100,0

\*dla celów porównawczych plan wydatków ujętych w § 400 – Grupa wydatków bieżących jednostki wg ustawy budżetowej w kwocie 541 tys. zł i po zmianach w kwocie 578,9 tys. został w tabeli przedstawiony w rozbiu na poszczególne paragrafy wydatków

  
mgr Marianna Kozera

## Załącznik Nr 2

## Informacja o uchwałach i zarządzeniach organów jednostek samorządu terytorialnego i związków komunalnych zbadanych w 2016 r.

Lp.	Uchwały i zarządzenia w zakresie spraw finansowych dotyczące:	Wyniki badania nadzorczego												
		Liczba zbadanych uchwał i zarządzeń				z tego:							inne rozstrzygnięcia <sup>1)</sup>	
		Ogółem w 2016 r. (kol.6+7)	w tym: uchwał i zarządzeń wykonawczych	bez naruszenia prawa	z naruszeniem prawa (kol.8+9+10+13)	z nieistotnym naruszeniem prawa	wszczęte postępowania umorzono	nieważne (kol.11+12)	z tego:					
4	5	6	7	8	9	10	11	12	13					
1	2													
1	budżetu	128	X	127	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0
2	zmian budżetu <sup>2)</sup>	5 627	4 200	5 627	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	wieloletniej prognozy finansowej i jej zmian	1 191	40	1 191	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	procedury uchwalania budżetu	3		3	0	0								
5	emitowania obligacji oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu przez organ wykonawczy	16	1	16	0	0								
6	zobowiązań w zakresie podejmowania inwestycji i remontów o wartości przekraczającej granicę ustaloną corocznie przez organ stanowiący	4		4	0	0								
7	zaciągania długoterminowych pożyczek i kredytów	68	1	68	0	0								
8	udzielania pożyczek <sup>3)</sup>	4	2	4	0	0								
9	udzielania poręczeń <sup>4)</sup>	3		3	0	0								
10	zaciągania krótkoterminowych pożyczek i kredytów	0		0	0	0								
11	zasad i zakresu przyznawania dotacji z budżetu jednostki samorządu terytorialnego <sup>5)</sup>	115		100	15	15						11	4	4
12	podatków i opłat lokalnych <sup>5)</sup>	658		645	13	13						11	2	2
	w tym:													
	opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi <sup>6)</sup>	210	X	205	5	5						5		
13	absolutorium	128	X	127	1	1						1	0	0
14	pozostałe uchwały i zarządzenia	835	3	834	1	1						1	1	1
	<b>Ogółem</b>	<b>8 780</b>	<b>4 247</b>	<b>8 749</b>	<b>31</b>	<b>0</b>						<b>22</b>	<b>8</b>	<b>0</b>

<sup>1)</sup> dotyczy np. uchwał/zarządzeń z naruszeniem prawa bez stwierdzenia nieważności lub uchwał/zarządzeń z naruszeniem prawa dotyczących mianowania zmian w budżecie kierownikom jednostek organizacyjnych

<sup>2)</sup> w tym uchwały dot. upoważnienia organu wykonawczego do dokonywania zmian w budżecie oraz przekazywania uprawnień do dokonywania zmian w budżecie kierownikom jednostek organizacyjnych

<sup>3)</sup> w tym uchwały dot. ustalenia maksymalnej wysokości pożyczek udzielanych przez organ wykonawczy w roku budżetowym

<sup>4)</sup> w tym uchwały dot. ustalenia maksymalnej wysokości poręczeń udzielanych przez organ wykonawczy w roku budżetowym

<sup>5)</sup> w tym uchwały dot. wzorów formularzy deklaracji i informacji podatkowych oraz uchwały podjęte na podstawie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach

<sup>6)</sup> w tym uchwały dot. wyboru metody ustalenia opłaty, ustalenia stawki opłaty oraz stawki opłaty za pojemnik o określonej pojemności (art. 6k), określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty oraz inkasa



