

**SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA BUDŻETU REGIONALNEJ IZBY
OBRACHUNKOWEJ W KIELCACH ORAZ ROCZNEGO RAMOWEGO PLANU
PRACY W TYM PLANU KONTROLI ZA 2021 ROK.**

**INFORMACJA Z REALIZACJI BUDŻETU
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W 2021 r.**

Dochody budżetowe

Planowane na 2021 r. dochody budżetowe stanowiły kwotę 47 tys. zł. W ramach tej kwoty zaplanowano dochody budżetowe w rozdziale 75015 - regionalne izby obrachunkowe § 0690 – wpływy z różnych opłat – w wysokości 10 tys. zł, § 0830 - wpływy z usług szkoleniowych w wysokości 28 tys. zł i w § 0920 – pozostałe odsetki w kwocie 9 tys. zł.

W 2021 r. dochody budżetowe zostały wykonane w łącznej kwocie 66 tys. zł, co stanowiło 140 % wielkości planowanej oraz 96% zrealizowanych dochodów ubiegłego roku z czego 59% dochodów budżetowych ogółem w rozdziale 75015 - regionalne izby obrachunkowe stanowiły wpływy z usług sklasyfikowane w § 0830.

Źródłem tych dochodów były wpłaty dokonywane przez jednostki samorządu terytorialnego za udział w szkoleniach zorganizowanych przez RIO w Kielcach.

W I kwartale 2021 r. Izba zorganizowała 3 jednodniowe szkolenia, w których udział wzięło 262 pracowników i przedstawicieli JST oraz ich jednostek organizacyjnych.

Tematami szkoleń były w szczególności zagadnienia z zakresu sprawozdawczości, zamknięcia ksiąg rachunkowych i wybranych zagadnień dotyczących gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego.

Wyższa niż planowana liczba uczestników szkoleń przyczyniła się do wyższego wykonania planu dochodów w § 0830.

Plan dochodów w ww. paragrafie zrealizowano w kwocie 39 tys. zł, tj. 139 % planu rocznego i 81 % dochodów zrealizowanych w 2020 r.

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 16,5 tys. zł. Wskaźnik wykonania na koniec 2021 r. stanowił 165 % wielkości zaplanowanej i 137,5 % wielkości osiągniętej w 2020 r.

W 2021 r. uprawomocnienie orzeczonych przez Regionalną Komisję Orzekającą w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych do zwrotu kosztów postępowania dotyczyło 33 osób. Koszty postępowania do końca okresu sprawozdawczego wpłaciły we właściwym terminie wszystkie osoby. Dodatkowo na rachunek dochodów wpłynęły od siedmiu obwinionych koszty uprawomocnione w poprzednim roku.

W tej grupie dochodów wystąpiły na koniec 2021 r. zaległości budżetowe w kwocie 0,7 tys. zł, w związku z nieuregulowaniem ww. kosztów przez 2 obwinione osoby w poprzednich latach.

W 2021 r. zrealizowano analogicznie jak w latach poprzednich dochody budżetowe z tytułu zasądzonych na rzecz Skarbu Państwa - RIO w Kielcach odsetek oraz bieżąco naliczonych odsetek od 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 omawianym okresie ww. komornik wyegzekwował i przekazał na rachunek Izby sklasyfikowane w § 0920 odsetki w kwocie 10 tys. zł, które stanowiły 111% planu rocznego oraz 111 % wykonania 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.

Należności z tytułu dochodów budżetowych pozostałe do zapłaty na dzień 31.12.2021 r., będące jednocześnie zaległościami dotyczą zasądzonych na rzecz Skarbu Państwa – RIO w Kielcach ww. odsetek w łącznej kwocie 81,5 tys. zł, co stanowiło 90% należności roku poprzedniego.

Realizacja dochodów w poszczególnych paragrafach przedstawiała się następująco:

Lp.	Dział Rozdział Paragraf	Wyszczególnienie	2020 r.	2021r.	
			Wykonanie	Ustawa budżetowa	Wykonanie
			w tys. zł		
1	2	3	4	5	6
		Część 80 - Regionalne izby obrachunkowe	69	47	66
1.	750	Administracja publiczna	69	47	66
1.1	75015	Regionalne izby obrachunkowe	69	47	66
1.1.1	§ 0570	Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	0	0	0
1.1.2	§ 0690	Wpływy z tytułu zwrotu kosztów postępowania adm.	12	10	17
1.1.3	§ 0830	Wpływy z usług	48	28	39

1.1.4	§ 0920	Pozostałe odsetki	9	9	10
1.1.5	§ 0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0	0	0
1.1.6	§ 0970	Pozostałe wpływy	0	0	0

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

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 5.273 tys. zł.

Powyższy plan finansowy został zwiększony o kwotę 245 tys. zł, z czego kwota 240 tys. zł dotyczyła wzrostu wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w związku ze zmianą w miesiącu październiku ub. roku ustawy budżetowej na rok 2021, natomiast kwota 5 tys. zł przyznana została decyzją Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji na dofinansowanie zakupu licencji wraz z oprogramowaniem dla systemu „e-nadzór”.

Ponadto plan wydatków budżetowych na 2021 r. w ciągu roku budżetowego był sześciokrotnie zmieniany przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji na wcześniejszy wniosek Zastępcy Prezesa Izby.

Zmiany planu polegały głównie na przeniesieniu wydatków między paragrafami należącymi do wynagrodzeń oraz w grupie wydatków bieżących z wyjątkiem zmian dokonanych na podstawie Decyzji MSWiA z dnia 02.09.2021r. i z dnia 29.11.2021r., które dotyczyły zmian planu polegających m.in. na przeniesieniach planowanych środków między wydatkami bieżącymi a majątkowymi w celu zakupu licencji na system pn.: Elektroniczny nadzór nad aktami prawnymi.

W analizowanym okresie zmniejszono łącznie o kwotę 45,5 tys. zł ww. wydatki bieżące na potrzebę zwiększenia ww. wydatków majątkowych. Dodatkowo zmniejszono planowane wydatki w § 4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne o kwotę 23 tys. zł i w § 4120 - składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy o kwotę 10,5 tys. zł, natomiast zwiększono planowane wydatki w § 4010 - wynagrodzenia osobowe o kwotę 23 tys. zł z przeznaczeniem na wypłatę nagród jubileuszowych i w § 4110 - składki społeczne o kwotę 20 tys. zł.

Jednocześnie zmianie ulegał plan pozostałych wydatków bieżących i obejmował głównie zwiększenie o kwotę 44 tys. zł planowanych wydatków w § 4000 - Grupa wydatków bieżących oraz zmniejszenie wydatków bezpośrednio związanych z sytuacją spowodowaną COVID-19 i obostrzeniami z niej wynikającymi, przede wszystkim wydatków:

- o kwotę 41 tys. zł na krajowe podróże służbowe (§ 4410),

- o kwotę 13 tys. zł na odpis na ZFŚS (§ 4440),
- o kwotę 3 tys. na opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 4520),
- o kwotę 6 tys. na szkolenia pracowników (§ 4700)

i o kwotę 30 tys. zł w § 4710 – wpłaty do PPK finansowane przez podmiot zatrudniający z uwagi na znikome zainteresowanie pracowników uczestnictwem w tym systemie oszczędzania.

Zrealizowane w 2021 r. wydatki budżetowe w części 80 dział 750 rozdział 75015 w łącznej kwocie 5.517,4 tys. zł stanowią 100 % planowanych wydatków ogółem i 104 % wykonanych wydatków roku ubiegłego.

W grupie wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi, które stanowiły 107,8% analogicznych wydatków roku poprzedniego wskaźnik wykonania wyniósł 100 %, wydatki bieżące pozostałe, które stanowiły 92,1 % zrealizowanych wydatków roku ubiegłego zostały wykonane w 99,9 % wielkości planowanej, natomiast wydatki majątkowe zrealizowane w 100 % stanowiły 46,7 % wydatków wykonanych w 2020 roku.

Wykonanie wydatków osobowych niezaliczonych do wynagrodzeń (§ 3020) w kwocie 4,3 tys. zł dotyczyło zakupu okularów korekcyjnych do pracy przy komputerze i stanowiło 53,8 % planu wynikającego z ustawy budżetowej oraz 187 % wydatków roku ubiegłego.

Wyższe wykonanie części wydatków jest następstwem wykonanych przez pracowników badań lekarskich i w konsekwencji do zakupu okularów korekcyjnych do pracy przy komputerze w okresie zmniejszonej zachorowalności na COVID.

Wydatki należące do grupy wynagrodzeń zrealizowane zostały w § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników w kwocie 3.597 tys. zł i w § 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne w kwocie 271,9 tys. zł. Zrealizowane wydatki na wynagrodzenia w § 4010 stanowiły 106,5 %, natomiast w § 4040 – 106 % wydatków roku ubiegłego.

Wzrost wynagrodzeń w analizowanym okresie jest efektem zmiany w miesiącu październiku 2021 r. ustawy budżetowej i w konsekwencji przyznanych środków na wydatki osobowe, które zostały wypłacone w omawianym okresie w formie specjalnych dodatków motywacyjnych w kwocie 202 tys. zł.

W ramach § 4010 wypłacono wynagrodzenia wynikające z angaży, nagrody stanowiące 1% funduszu płac oraz pięć nagród jubileuszowych. Wskaźnik wykonania planu w tym paragrafie wyniósł 100 % przy przeciętnym zatrudnieniu 48,4 etatu, co stanowiło 82 % planu zatrudnienia.

Wydatki na nagrody jubileuszowe w łącznej kwocie 90 tys. zł stanowiły w 2021 roku 2,5 % wydatków na wynagrodzenia osobowe i 123 % analogicznych wydatków ubiegłego roku.

Realizacja wydatków na wynagrodzenia w paragrafie 4010 przedstawiała się następująco:

(w tys. zł)

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2020		Plan po zmianach 2021		Wykonanie 2021		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	6	685,2	9	734,8	6	734,8	107,2	100
2	Wynagrodzenie osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagradzania	41,67	2 690,7	50	2.862,2	42,42	2.862,2	106,4	100
	Ogółem	47,67	3 375,9	59	3.597,0	48,42	3.597,0	106,5	100

Wykonanie wydatków na wynagrodzenia osobowe w grupie pracowników objętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń w omawianym okresie wyniosło 734,8 tys. zł i stanowiło 100% planu i 107,2 % wydatków ubiegłego roku. Wyższy wskaźnik wykonania wydatków związany był ze wzrostem wynagrodzeń w 2021 r. tj. wypłatą specjalnych dodatków motywacyjnych oraz dwóch nagród jubileuszowych. Przeciętne wynagrodzenie za 2021 rok w tej grupie pracowników (bez dodatkowego wynagrodzenia rocznego i nagród jubileuszowych) wzrosło w stosunku do roku ubiegłego o 3,5% i wyniosło 9.657 zł.

Wykonanie wydatków w grupie pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń w analizowanym okresie wyniosło 2.862,2 tys. zł, co stanowiło 100 % planu i 106,4 % wykonania wydatków roku ubiegłego. Wyższy poziom wydatków na wynagrodzenia w tej grupie pracowników był skutkiem wzrostu wynagrodzeń w formie specjalnych dodatków motywacyjnych.

Przeciętne wynagrodzenie za 2021 r. w tej grupie pracowników (bez dodatkowego wynagrodzenia rocznego i nagród jubileuszowych) wzrosło w stosunku do roku ubiegłego o 5 % i wyniosło 5.524 zł.

Wydatki związane z wypłatą dodatkowego wynagrodzenia rocznego (§ 4040) zostały zrealizowane w miesiącu lutym 2021 r. w kwocie 271,9 tys. zł, co stanowiło 92,2 % wielkości planowanej w ustawie budżetowej i 106 % wykonanych wydatków roku ubiegłego.

Wydatki na pochodne od wynagrodzeń sklasyfikowane w § 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne i § 4120 – Składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy zrealizowano w łącznej kwocie 660,2 tys. zł tj. w 103,2 % wielkości planowanej w ustawie budżetowej oraz 115,5 % wykonania wydatków roku ubiegłego.

Wyższe wykonanie wydatków na pochodne od wynagrodzeń było skutkiem częściowej zapłaty zobowiązań z 2020 roku.

W grupie pozostałych wydatków bieżących plan wykonano w łącznej kwocie 870 tys. zł, co stanowiło 94,9 % wielkości planowanej w ustawie budżetowej i 92,1 % zrealizowanych wydatków ubiegłego roku.

W § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe realizowano głównie wydatki związane z wypłatą wynagrodzeń dla członków Regionalnej Komisji Orzekającej i Rzeczników dyscypliny finansów publicznych. W paragrafie tym dokonywano również wypłaty wynagrodzenia dla powołanego z dniem 02.11.2021 r. pozaetatowego członka Kolegium oraz wynagrodzenia na podstawie umów cywilnoprawnych na utrzymanie czystości w pomieszczeniach biurowych Izby oraz na malowanie pomieszczeń Izby. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe łącznie zostały zrealizowane w kwocie 184,9 tys. zł, co stanowiło 100 % planu i 90 % wykonania roku poprzedniego.

Niższe wykonanie w tej grupie wydatków, spowodowane było prawie czteromiesięczną przerwą w funkcjonowaniu Regionalnej Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Komisja w poprzednim składzie zakończyła kadencję 6 września ub. roku a w nowym składzie rozpoczęła w połowie grudnia ub. roku. Wydatki na wynagrodzenia ryczałtowe RKO i wynagrodzenia za 34 rozprawy wyniosły 162 tys. zł natomiast wydatki na wynagrodzenia ryczałtowe pozaetatowego członka Kolegium i wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia łącznie 22,9 tys. zł.

Grupa wydatków bieżących jednostki (§ 4000), obejmuje wydatki związane z zakupem materiałów i wyposażenia, energii oraz usług zdrowotnych, usług telekomunikacyjnych, pozostałych usług obcych, a także opłat za administrowanie oraz czynsze za budynki i lokale.

Wydatki w tej grupie spadły w stosunku do roku ubiegłego i wyniosły łącznie 511,6 tys. zł, co stanowi 100 % planu w § 4000 oraz 89,7 % analogicznych wydatków roku ubiegłego.

Nieco niższe wykonanie wydatków w tym paragrafie spowodowane jest również znikomymi kosztami przeprowadzonych trzech szkoleń dla jednostek samorządu terytorialnego z uwagi na fakt, że odbywały się one w formie zdalnej i osobą szkolącą był pracownik Izby.

Dodatkowo niższe wykonanie wydatków w § 4000 - Grupa wydatków bieżących jednostki było związane głównie z utrzymującym się stanem pandemii i w związku z tym udzielonej Izbie przez najemcę lokali 50% obniżki czynszu za wynajmowane pomieszczenia w okresie od stycznia do maja 2021 r., rezygnację z waloryzacji czynszu w 2021 r. oraz wykonywania przez pracowników pracy w formie zdalnej, co przyczyniło się do częściowego zmniejszenia niektórych kosztów m.in. zużycia materiałów i energii, kosztów usług telekomunikacyjnych.

Wobec powyższych działań znacznemu zmniejszeniu w analizowanym okresie uległy wydatki na czynsze z tytułu wynajmowanych przez Izbę pomieszczeń, które wyniosły 132 tys. zł i stanowiły 90 % analogicznych wydatków roku 2020.

Utrzymujący się w ciągu całego analizowanego okresu stan zagrożenia epidemiologicznego wpłynął również na znaczne zmniejszenie innych wydatków takich jak wydatki na krajowe podróże służbowe w związku z częściowym ograniczeniem wyjazdów służbowych, wydatków na szkolenia pracowników, czy wydatków osobowych niezaliczonych

do wynagrodzeń co umożliwiło zwiększenie części wydatków w tej grupie z przeznaczeniem m.in. na zakup środków ochrony i dezynfekcji a także na zakup sprzętu informatycznego z oprogramowaniem w związku z koniecznością częstego wykonywania przez pracowników obowiązków służbowych w trybie zdalnym.

Dominujące w tej grupie wydatków były wydatki związane z zakupem materiałów i wyposażenia, które zostały zrealizowane w łącznej kwocie 172 tys. zł tj. 34 % grupy wydatków bieżących i 79 % analogicznych wydatków roku poprzedniego.

Największe kwoty wydatków z ww. paragrafu poniesiono na zakup sprzętu informatycznego w łącznej kwocie 42 tys. zł, tj.:

- 3 szt. notebooków o łącznej wartości 16 tys. zł,
- 3 szt. komputerów stacjonarnych i 8 szt. monitorów o łącznej wartości 22,5 tys. zł,
- zasilacza UPS - 1 szt. w kwocie 3 tys. zł,

Ponadto dokonano zakupu wyposażenia m.in. zakupiono:

- klimatyzator - 1 szt. w kwocie 5 tys. zł,
- fotele i krzesła- 17 szt., 4 niszczarki, lodówkę na łączną kwotę 13 tys. zł.

Znacznymi wydatkami w tej grupie były ponadto wydatki na zakup akcesoriów informatycznych w łącznej kwocie 23 tys. zł, paliwa oraz części i akcesoriów do samochodów służbowych w kwocie 29 tys. zł, materiałów biurowych w kwocie 12 tys. zł a także na prenumeratę prasy oraz zakup specjalistycznych wydawnictw w łącznej kwocie 10 tys. zł.

Ponadto wydatki sklasyfikowane w ww. paragrafie obejmowały m.in. wydatki poniesione na zakup pozostałych materiałów i środków czystości w kwocie 37,5 tys. zł.

Kolejną istotną pozycją w grupie wydatków bieżących jednostki były wydatki na zakup różnego rodzaju usług niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania Izby, sklasyfikowanych w § 4300 – Zakup usług pozostałych.

W tym paragrafie wydatki zostały zrealizowane w kwocie 126,4 tys. zł, co stanowiło 25 % planu grupy wydatków bieżących i 112,6% analogicznych wydatków roku ubiegłego.

Największe kwoty wydatków z ww. paragrafu poniesiono na wcześniej omówione czynsze z tytułu wynajmu pomieszczeń.

Kolejną ważną grupą wydatków są wydatki na usługi informatyczne, które zostały zrealizowane w łącznej kwocie 62 tys. zł tj. 124% analogicznych wydatków roku ubiegłego, z czego opłaty za roczny abonament z tytułu dostępu do systemu informacji prawnej LEX w kwocie 35 tys. zł oraz usługa serwisowa i opieka autorska systemu „e-nadzór” w kwocie 18,5 tys. zł.

Wydatki w tym paragrafie dotyczyły również opłat pocztowych na kwotę 13 tys. zł, kosztów związanych z archiwizowaniem dokumentów w kwocie 12 tys. zł, kosztów usług doradztwa i kontroli przestrzegania przepisów bhp oraz kosztów pełnienia obowiązków

Inspektora Ochrony Danych Osobowych przez podmiot zewnętrzny w łącznej kwocie 10 tys. zł.

Pozostałe wydatki sklasyfikowane w ww. paragrafie obejmowały m.in. wydatki związane z bieżącą eksploatacją wynajmowanych przez Izbę pomieszczeń oraz użytkowanych samochodów służbowych, abonament radiowy oraz inne drobne wydatki na usługi związane z bieżącym funkcjonowaniem jednostki.

Pozostałe wydatki mieszczące się w tej grupie wydatków obejmowały:

- wydatki na zakup energii elektrycznej, c.o. i wody (§ 4260) w kwocie 52,1 tys. zł, co stanowiło 10 % planu grupy wydatków bieżących i 91 % wydatków roku poprzedniego,
- wydatki na zakup usług zdrowotnych (§ 4280), które wyniosły 3 tys. zł i stanowiły 320 % analogicznych wydatków roku poprzedniego.

Dużo wyższe wykonanie tych wydatków jest skutkiem przeprowadzenia, wstępnych, okresowych i kontrolnych badań lekarskich również z ubiegłego roku, które z uwagi na panującą sytuację nie mogły być zrealizowane w poprzednim roku i zostały przesunięte do realizacji na 2021 r.

- wydatki na zakup usług telekomunikacyjnych (§ 4360) w kwocie 21 tys. zł, co stanowiło 4 % planu grupy wydatków bieżących i 84 % wydatków poniesionych w roku poprzednim,

W ramach usług realizowano także wydatki remontowe, które obciążały plan wydatków w § 4270 – Zakup usług remontowych. W ramach tego paragrafu zrealizowano wydatki na naprawy środków transportowych oraz na bieżące naprawy i konserwacje sprzętu biurowego a także urządzeń eksploatacyjnych (np. klimatyzacji). W analizowanym okresie wydatkowano na nie łącznie kwotę 11 tys. zł, co stanowi 100 % planu rocznego i 168 % wydatków poprzedniego roku.

W analizowanym okresie poniesiono wydatki na krajowe podróże służbowe w kwocie 55,1 tys. zł tj. 99,8 % planu rocznego oraz 97,3 % zrealizowanych wydatków roku ubiegłego. Najwięcej środków wydatkowano na delegacje służbowe inspektorów kontroli w związku z przeprowadzeniem w analizowanym okresie 38 kontroli. Utrzymujące się niższe wykonanie w stosunku do roku ubiegłego w tej grupie wydatków jest skutkiem znacznego ograniczenia wyjazdów służbowych w celu zminimalizowania skutków epidemii.

Wydatki na odpis na ZFŚS (§ 4440) w kwocie 79 tys. zł wzrosły w stosunku do ubiegłego roku o 1,5 % natomiast wydatki na ubezpieczenie mienia Izby (§ 4430) w kwocie 13 tys. zł utrzymały się na poziomie roku ubiegłego.

W związku z wynajmem pomieszczeń biurowych Izby od jednostek samorządu terytorialnego w 2021 roku zrealizowano na poziomie roku ubiegłego wydatki w § 4480 - Podatek od nieruchomości w kwocie 5 tys. zł, natomiast zmniejszeniu uległy wydatki w § 4520 - Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego, które zostały zrealizowane w kwocie 4,9 tys. zł co stanowiło 91% wydatków w 2020 r.

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

W związku z obostrzeniami związanymi z COVID-19 wydatki na szkolenia pracowników wyniosły 4,3 tys. zł, co stanowiło 123 % planu wydatków roku poprzedniego.

Wydatki majątkowe

Plan finansowy wydatków na 2021 r. z uwagi na niższy poziom przyznanych środków nie zawierał wydatków majątkowych.

W związku koniecznością zakupu informatycznego systemu "e-nadzór" i modernizacji serwera na potrzeby właściwego funkcjonowania ww. systemu Izba wystąpiła z wnioskiem o zmianę planu polegającą m.in. na zmniejszeniu planu wydatków w paragrafach wydatków bieżących o łączną kwotę 60.000 zł i przeznaczeniu jej na zwiększenie wydatków w paragrafie 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

Ostatecznie plan na wniosek Izby został zmniejszony do kwoty 45,5 tys. i w miesiącu grudniu 2021 r. dokonano zakupu licencji wraz z oprogramowaniem na system pn. Elektroniczny nadzór nad aktami prawnymi za kwotę 45,5 tys. zł.

Realizacja wydatków majątkowych stanowiła w 2021 r. 47 % wydatków roku ubiegłego.

Zobowiązania

Na dzień 31.12.2021 roku wystąpiły zobowiązania niewymagalne, stanowiące 93% zobowiązań roku ubiegłego w łącznej kwocie 429,9 tys. zł z tego:

- 86,2 tys. zł z tytułu składek społecznych i podatku, potrąconych z wynagrodzeń za miesiąc grudzień,
- 270,7 tys. zł z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 r.,
- 66,7 tys. zł z tytułu składek społecznych od wynagrodzeń za m-c grudzień i dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- 4,8 tys. zł z tytułu składek na FP i FS od dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- 1,4 tys. zł z tytułu zakupu usług obcych,
- 0,1 tys. zł z tytułu wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający.

Zatrudnienie

Plan zatrudnienia Izby na 2021 rok wynosił 59 etatów kalkulacyjnych w tym 9 etatów członków Kolegium.

Przeciętne zatrudnienie w 2021 r. wyniosło 48,4 etatu.

Stan zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosił 49 osób oraz 48,5 w przeliczeniu na etaty.

W 2021 r. stan zatrudnienia wzrósł w stosunku do stanu z dnia 31.12.2020 r. o jedną osobę, która została przyjęta do Komórki Obsługi Biurowej Regionalnej Komisji Orzekającej i Rzecznika Dyscypliny.

Ponadto w związku z powołaniem od 02.11.2021 r. pozaetatowego członka Kolegium Izby nastąpiła zmiana polegająca na zmniejszeniu liczby etatowych członków Kolegium do 8-miu etatów.

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 2021 roku zbadali ogółem 8.641 uchwał i zarządzeń, w tym:

- 7.043 uchwał i zarządzeń gmin
- 987 uchwał powiatów
- 87 uchwał i zarządzeń miasta na prawach powiatu
- 432 uchwał województwa samorządowego
- 92 uchwał związków międzygminnych

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

Kolegium w 2021 r. wskazało następujące nieprawidłowości:

- organ stanowiący uchwalił budżet naruszając art. 212 ust. 1 pkt. 2, 3 i 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz.305 ze zm.) w związku z § 3 ust. 1 uchwały Nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie wsparcia na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego (M.P. z 2020 r. poz. 662 ze zm.) polegające na nieprawidłowym ustaleniu kwoty wydatków budżetowych, w tym wydatków majątkowych, nieprawidłowym ustaleniu różnicy pomiędzy planowanymi dochodami i wydatkami budżetowymi oraz źródeł sfinansowania planowanego deficytu a także nieprawidłowym ustaleniu kwoty rozchodów budżetowych,
- organ stanowiący uchwalając budżet nie zaplonował spłaty kredytu krótkoterminowego, który zaciągnął w poprzednim roku budżetowym,
- organ stanowiący uchwalił budżet naruszając art. 212 ust. 1 pkt. 6a w związku z art.72 ust.1 a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – brak określenia limitu zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, ustalenie deficytu i źródeł jego finansowania oraz planowanych przychodów budżetowych w sposób zapewniający zachowanie równowagi budżetowej,
- organ stanowiący uchwalił w WPF naruszając art. 243 i 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, bark realistyczności planowanych dochodów,

- organ stanowiący uchwalił w WPF naruszając 226 ust. 1 pkt 2 i 6a w związku z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, brak realistyczności dochodów ze sprzedaży majątku,
- organ stanowiący uchwalił WPF naruszając art.72 ust.1 a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w związku z 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego polegające na nie wliczeniu do kwoty długu zobowiązań wynikających z zawartej umowy,
- organ stanowiący w uchwale błędnie ustalił stawki podatku od przyczep i naczep, o których mowa w art. 8 pkt 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych o liczbie osi dwie w przedziale niemniej niż 38 ton z innym systemem zawieszenia osi jezdnych z powodu naruszenia art. 10 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 z późn. zm.) w związku obwieszczeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 8 października 2020 r w sprawie stawek minimalnych podatku od środków transportowych obowiązujących w 2021 r. (M.P. z 2020 r. poz. 1002),
- organ stanowiący podjął uchwałę dotyczącą nieudzielenia zarządowi absolutorium naruszając art. 18 pkt 10 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1668),
- organ stanowiący podjął uchwałę dotyczącą udzielenia zarządowi absolutorium naruszając przepis art. 18 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2021 r. poz. 1372),
- organ stanowiący podjął uchwałę dotyczącą udzielenia burmistrzowi absolutorium naruszając art. 28a ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym,
- organ stanowiący podjął uchwałę dotyczącą zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu naruszając przepis art. 18 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym i art. 270 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- organ stanowiący podjął uchwałę dotyczącą współfinansowania realizacji inwestycji bez podstawy prawnej do jej podjęcia przez organ stanowiący.

2. W 2021 r. Kolegium nie ustalało budżetu j. s. t. w zakresie zadań własnych oraz zadań zleconych.

3. W 2021 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach odbyło 26 posiedzeń, na których podjęto 33 uchwały. Na posiedzeniach Kolegium podjęło uchwały w sprawie:

- przyjęcia sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach za 2020 rok,
- przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu Izby oraz rocznego ramowego planu pracy, w tym planu kontroli za 2020 rok,

- uchwalenia wniosków do projektu budżetu Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach na 2022 rok,
- przyjęcia sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach za I półrocze 2021 roku,
- zmian w ramowym planie pracy Izby na 2021 rok,
- uchwalenia ramowego planu pracy Izby na 2022 rok.

4. Kolegium rozpatrzyło zastrzeżenia do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym, wniesionym przez Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego i Starostę Powiatu Skarżyskiego.

5. W roku 2021 w wyniku stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie danych do naliczenia subwencji, jednostki samorządu terytorialnego sporządziły i przekazały korekty sprawozdań Rb-PDP.

6. Nie rozpatrywano spraw dotyczących powiadomień przez skarbnika o przypadkach dokonania kontrasygnaty na pisemne polecenie zwierzchnika, w przypadkach określonych w art. 262 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, gdyż powiadomienia takie nie wpłynęły.

7. Składy Orzekające wydały 1.040 opinii, w tym:

- 841 opinii dla gmin
- 105 opinii dla powiatów
- 10 opinii dla miasta na prawach powiatu
- 8 opinii dla województwa samorządowego
- 76 opinie dla związków międzygminnych.

Wyniki działalności opiniodawczej przedstawia tabela, stanowiąca załącznik nr 3.

Najczęściej wskazywane przez Składy Orzekające nieprawidłowości w opiniach pozytywnych z uwagami:

1. Opinie o sprawozdaniach z wykonania budżetu za 2020 rok:

- nieprawidłowa kwota zadłużenia – nie wykazano zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych oraz krótkoterminowego, nie ujęto zobowiązań wymagalnych na koniec roku
- przekroczenia upoważnienia do zaciągania kredytów na sfinansowanie planowanego deficytu
- brak upoważnienia do zaciągania zobowiązania na sfinansowanie przejściowego deficytu do większej kwoty
- zaangażowanie środków z subwencji oświatowej na 2021 rok na pokrycie deficytu
- uwagi dotyczyły powstania zobowiązań wymagalnych

2. Opinie o informacji o przebiegu wykonania budżetu j.s.t. za I półrocze 2021 roku:
 - uwagi dotyczyły powstania zobowiązań wymagalnych
 - wykazano po stronie wykonania wydatki bieżące wyższe niż dochody bieżące co może zmierzać do nie zachowania relacji wynikającej z art. 242 ustawy o finansach publicznych
 - wykazano rozchody wykonane w sprawozdaniu Rb-NDS wyższe niż plan
3. Opinie o projektach uchwał budżetowych na 2022 rok:
 - uwagi dotyczyły rozbieżności między załącznikami do projektu budżetu, błędów rachunkowych, rozbieżności w zastosowanej klasyfikacji budżetowej pomiędzy załącznikami
 - braku zaplanowania zadań o charakterze obowiązkowym wynikających z przepisów prawa
 - rozbieżności między treścią normatywną projektu budżetu a załącznikami
 - rozbieżności pomiędzy kwotami planowanymi w projekcie budżetu i projektem w.p.f,
 - rezerwa na zarządzanie kryzysowe została określona niezgodnie z przepisami wynikającymi z art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym
 - błędnie określono limit do zaciągania zobowiązań na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, brak limitu na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań
 - pokrycie rozchodów zaplanowano z przychodów z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach
 - wydatki finansowane środkami otrzymanymi od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych zaplanowano w innym rozdziale niż planowane dochody z tych środków
4. Opinie o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projektach uchwał budżetowych na 2022 rok:
 - błędne wskazanie źródła finansowania planowanego deficytu
5. Opinie o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwałach budżetowych na 2021 rok:
 - błędne wskazanie źródła finansowania planowanego deficytu,
6. Opinie o projektach uchwał o wieloletnich prognozach finansowych:

- planowanie znacznego wzrostu „dochodów bieżących”, co narusza z art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, że wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna w całym okresie objętym prognozą
- nieprawidłowe rozliczenie długu
- wykazywanie wysokich dochodów ze sprzedaży jako „wykonanie 2021” natomiast ze sprawozdania Rb-NDS „o nadwyżce/deficycie” na III kwartał 2021 r, wynika że w/w dochodów nie osiągnięto, co miałyby istotny wpływ na zachowanie relacji z art.243 ustawy o finansach publicznych
- brak w WPF kwot odnoszących się do przewidywanego wykonania roku 2021 we wszystkich pozycjach
- błędne kwoty nadwyżki, którą planuje się przeznaczyć na spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań
- w „Wykazie przedsięwzięć” do WPF nieprawidłowe określenie limitu zobowiązań, brak ujęcia kontynuacji dotychczasowych przedsięwzięć bez jednoczesnego wskazania w objaśnieniach przyczyny ich braku
- w „Wykazie przedsięwzięć” do WPF niezgodność limitów wydatków z łącznymi nakładami
- w „Wykazie przedsięwzięć” do WPF niezgodność okresów realizacji z limitami wydatków

7. Opinie o prawidłowości planowanej kwoty długu:

- uwagi dotyczyły błędnie wyliczonej kwoty długu na koniec 2020 roku oraz nierozliczenia się długu do „zera”
- brak kwot prognozowanej nadwyżki na spłatę kredytów, pożyczek i wykupu papierów wartościowych
- nieprawidłowa kwota prognozowanej nadwyżki na spłatę kredytów, pożyczek i wykupu papierów wartościowych

8. Opinia o wniosku komisji rewizyjnej w sprawie absolutorium

- wniosek zawierał istotne wady formalne (Komisja Rewizyjna nie dopełniła ustawowego obowiązku zapoznania się ze wszystkimi dokumentami wynikającymi z art. 270 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, t.j. Komisja nie zapoznała się z opinią SO o sprawozdaniach z wykonania budżetu wraz z objaśnieniami).

8-9. Kolegium rozpatrywało odwołanie od uchwały wydanej przez Skład Orzekający w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Miasta i Gminy Łagów za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

10. W dniu 28.06.2021 r., Izba poinformowała Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej oraz Wojewodę Świętokrzyskiego o wydaniu negatywnej opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Miasta i Gminy Łagów za 2020 rok.

11-12. Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach w 2021 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 dniu 23 lipca 2021 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach podjęło Uchwałę Nr 18/2021 w sprawie wezwania Miasta i Gminy Łągów do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego spełniającego wymogi art. 240a ust. 2 – 7 ustawy o finansach publicznych oraz przedłożenia tego programu celem zaopiniowania do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach.

II KONTROLA GOSPODARKI FINANSOWEJ I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH.

I. i II. Przeprowadzanie kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych podmiotów wymienionych w art. 1 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych oraz przeprowadzanie kontroli problemowych, doraźnych i kontroli sprawdzających, wykonanie wniosków pokontrolnych zgodnie z dyspozycją Prezesa Izby.

1. Realizacja zadań kontrolnych Wydziału za 2021 rok określonych Uchwałą nr 28/2020 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 16 grudnia 2020 roku, z późniejszą zmianą podjętą Uchwałą nr 25/2021 Kolegium RIO z dnia 28 września 2021 roku i Załącznikiem Nr 1 „Plan kontroli na 2021 rok przedstawia się następująco

Wyszczególnienie	Plan na 2021 rok po zmianach	Wykonano w I pół. 2021 r.	Wykonano w II pół. 2021 r.	Ogółem wykonano w 2021 roku
1) Kontrole kompleksowe w tym :	30 kontroli	18 kontroli	12 kontroli	30 kontroli
a) Województwo	1 kontrola		1 kontrola	1 kontrola
b) Miasto powiat				
c) Gminy miejskie	3 kontrole	1 kontrola	2 kontrole	3 kontrole
d) Gminy miejsko-wiejskie	5 kontroli	2 kontrole	3 kontrole	5 kontroli
e) Gminy wiejskie	15 kontroli	10 kontroli	5 kontroli	15 kontroli
f) Powiaty	6 kontroli	5 kontroli	1 kontrola	6 kontroli
2) Kontrole problemowe	3 kontrole	2 kontrole	1 kontrola	3 kontrole

Zgodnie z Załącznikiem Nr 1 „Plan kontroli na 2021 rok realizacja zadań kontrolnych Wydziału za 2021 rok, określonych Uchwałą nr 28/2020 Kolegium Regionalnej Izby

Obrachunkowej z dnia 16 grudnia 2020, z późniejszą zmianą podjętą Uchwałą nr 25/2021 Kolegium Izby z dnia 28 września 2021 roku przyjęto łącznie do wykonania 30 kontroli kompleksowych j.s.t. różnego szczebla oraz 3 kontrole problemowe. Z planowanych **30** kontroli kompleksowych j.s.t. przeprowadzono **30** kontroli, a z planowanych **3** kontroli problemowych przeprowadzono **3** kontrole.

Podkreślić należy, że w okresie I kwartału 2021 roku inspektorzy Wydziału Kontroli przeprowadzali jeszcze 1 kontrolę kompleksową uwzględnioną w ramowym planie pracy na 2020 rok (UG Piekoszów). Przedmiotowa kontrola rozpoczęta została w 2020 roku i zakończyła się w dniu 29.01.2021 r.

L.p.	Kontrolowana jednostka	Rodzaj kontroli	Data rozpoczęcia kontroli	Data zakończenia kontroli	Data przekazania protokołu
1.	UG Piekoszów	Kompleksowa	03.11.2020	29.01.2021	16.03.2021

W I kwartale 2022 roku kontynuowano czynności kontrolne dotyczące 3 kontroli rozpoczętych w 2021 roku (UMiG Wodzisław, UM Sędziszów, Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego).

L.p.	Kontrolowana jednostka	Rodzaj kontroli	Data rozpoczęcia kontroli	Data zakończenia kontroli	Data przekazania protokołu
1.	Urząd Marszałkowski Woj. świętokrzyskiego	Kompleksowa	15.11.2021	28.01.2022	04.03.2022
2	Urząd Miasta i Gminy w Wodzisławiu	Kompleksowa	15.11.2021	20.01.2022	04.03.2022
3.	Urząd Miejski w Sędziszowie	Kompleksowa	01.12.2021	28.01.2022	18.02.2022

Z kontroli rozpoczętych w 2021 roku i kontynuowanych w 2022 roku (3 kontrole) oraz z kontroli rozpoczętych i zakończonych w 2021r. protokoły kontroli zostały podpisane i przekazane kierownikom kontrolowanych jednostek.

2. Realizacja zadań kontrolnych Wydziału za 2021 rok określonych Uchwałą nr 28/2020 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 16 grudnia 2020, z późniejszą zmianą podjętą Uchwałą nr 25/2021 Kolegium Izby z dnia 28 września 2021 roku i Załącznikiem Nr 1 „Plan kontroli na 2021 rok” przedstawia się następująco:

*** 30 kontroli kompleksowych,**

*** 3 kontrole problemowe** podjęte w ramach kontroli koordynowanej realizowanej w zakresie „Przeznaczenia dochodów z tytułu opłat za wyżywienie pobranych od uczniów i przedszkolaków na podstawie art. 106 ust.4 Ustawy z dnia 14 grudnia 2016 roku Prawo oświatowe Dz. U z 2021r. poz. 1082 Koordynator Rio Białystok, które przeprowadzono w:

- Przedszkolu Samorządowym nr 22 w Kielcach
- Publicznej Szkole Podstawowej nr 3 im. A. Krzyżanowskiego „Wilka” w Busku-Zdroju
- Samorządowym Publicznym Przedszkolu w Strawczynie

oraz dodatkowo

* **5 kontroli doraźnych** poza przyjętym planem, wynikających z bieżących potrzeb (UM Kielce, UG Łągów, Starostwo Powiatowe w Ostrowcu Świętokrzyskim, UG Raków, UG Sobków)

Równocześnie w 2021 roku na podstawie Uchwały Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych w ramach realizowanych kontroli kompleksowych przeprowadzono kontrole koordynowaną w zakresie „Dochodów z mienia skarbu państwa w latach 2018-2019 (Koordynator RIO Katowice) w:

- Starostwie Powiatowym w Skarżysku- Kamiennej
- Starostwie Powiatowym w Kielcach.

3. W trakcie czynności kontrolnych podejmowanych w 2021 roku inspektorzy stwierdzili w kontrolowanych jednostkach łącznie **505** nieprawidłowości w następujących obszarach działalności kontrolowanych jednostek:

➤ Księgowość i sprawozdawczość	– 184 nieprawidłowości,
➤ Realizacja dochodów budżetowych	– 86 nieprawidłowości,
➤ Wydatki budżetowe	– 60 nieprawidłowości,
➤ Ustalenia organizacyjne	– 56 nieprawidłowości,
➤ Zamówienia publiczne	– 31 nieprawidłowości,
➤ Gospodarka mieniem	– 30 nieprawidłowości,
➤ Rozliczenie udzielonych i otrzymanych dotacji	– 21 nieprawidłowości,
➤ Ogólne zagadnienia dot. planowania i wykonania budżetu	– 17 nieprawidłowości,
➤ Rozliczenie j.st. z jednostkami organizacyjnymi	- 11 nieprawidłowości,
➤ Dług Publiczny	– 9 nieprawidłowości.

4. W okresie 2021 roku działalność kontrolna realizowana przez Izbę połączona była również z instruktażem w zakresie prawidłowej interpretacji przepisów prawnych oraz ich stosowania w praktyce. W trakcie **38** kontroli przeprowadzanych w 2021 roku, inspektorzy udzieliли łącznie **71** instruktaży, które najczęściej obejmowały zagadnienia dotyczące:

- ✓ Stosowania polityki rachunkowości prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- ✓ Naliczania i wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- ✓ Prawidłowego ustalania wysokości nagrody jubileuszowej,
- ✓ Naliczania odsetek od nieterminowych zapłat czynszu dzierżawy i opłat za użytkowanie wieczyste,
- ✓ Egzekwowania od podatnika składania korekty deklaracji w przypadku zmiany powierzchni nieruchomości gruntowych,
- ✓ Wzmocnienia nadzoru poprzez przeprowadzanie kontroli nad ZOZ,
- ✓ Zasad udzielania zamówień publicznych i regulaminu pracy komisji przetargowej,
- ✓ Naliczania odsetek od nieterminowych zapłat czynszu najmu lokali użytkowych i czynszu dzierżawy,
- ✓ Przekazywania Zarządowi PFRON informacji miesięcznych,
- ✓ Zapewnienia nadzoru nad terminowym ujmowaniem zaangażowania wydatków z tytułu zawieranych umów,
- ✓ Stosowania klasyfikacji budżetowej.

III. Przekazywanie wystąpień pokontrolnych wraz z wnioskami jednostkom kontrolowanym

W okresie 2021 roku wysłano do kontrolowanych jednostek **40 wystąpień pokontrolnych** zawierających **763 wnioski pokontrolne** z tego z kontroli przeprowadzonych:

* w 2020 roku – **11 wystąpień** zawierających **285 wniosków**,

* w 2021 roku – **29 wystąpień** zawierających **478 wniosków**.

Rodzaj kontroli	Wystąpienia pokontrolne dotyczące kontroli rozpoczętych w 2020 r.		Wystąpienia pokontrolne dotyczące kontroli rozpoczętych w 2021 r.	
	wystąpienia	wnioski	wystąpienia	wnioski
K. kompleksowe	9	273	22	453
K. problemowe	1	3	3	6
K. doraźne	1	9	4	19
Razem	11	285	29	478

W okresie 2021 roku wszystkie wystąpienia pokontrolne przesłano kierownikom kontrolowanych jednostek w terminie 60 dni od daty przekazania protokołu kontroli zgodnie z art. 9 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz.U. z 2019 roku poz. 2137 ze zm.) i w żadnym wypadku nie przekroczono tego ustawowego terminu.

W okresie 2021 roku do Izby wpłynęły 2 zastrzeżenia złożone przez: Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego do 2 wniosków pokontrolnych oraz Starostę Skarżyskiego również do 2 wniosków. W obu przypadkach Kolegium RIO w Kielcach odpowiednio Uchwałą nr 29/2021 z dnia 22 października 2021 roku oraz Uchwałą nr 31/2021 z dnia 26 listopada 2021 roku oddaliło wniesione zastrzeżenia.

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

1. W 2021 roku skierowano **18** zawiadomień do Rzecznika dyscypliny finansów publicznych w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych, które obejmowały łącznie **58** przypadków naruszenia dyscypliny i dotyczyły **30** osób.

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 2021 r., poz. 289 ze zm.), w szczególności zaś:

- **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 (**14 przypadków**),
- **art. 15 ust. 1** – zaciągnięcie lub zmiana zobowiązania bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących zaciągania lub zmiany zobowiązań przez jednostkę sektora finansów publicznych (**9 przypadków**),
- **art. 18 pkt 1** – zaniechanie przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy o rachunkowości (**8 przypadków**),
- **art. 11 ust. 1** – dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków (**5 przypadków**),
- **art. 18c ust. 1 pkt 4** – niewykonanie lub nienależyte wykonanie przez kierownika jednostki sektora finansów publicznych obowiązków w zakresie kontroli zarządczej w jednostce sektora finansów publicznych, jeżeli miało ono wpływ na niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki, w tym obowiązku zwrotu należności celnej,

podatku, nadpłaty lub nienależnie opłaconych składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne (**4 przypadki**),

- **art. 18b pkt 2** – niedokonanie lub nienależyte dokonanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej lub finansowej z planem finansowym lub kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących takiej operacji, jeżeli miało ono wpływ na zaciągnięcie zobowiązania niemieszczącego się w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych (**3 przypadki**)
- **art. 8 pkt 1** – przekazanie lub udzielenie dotacji z naruszeniem zasad lub trybu przekazywania lub udzielania dotacji (**3 przypadki**),
- **art. 18b pkt 1** – niedokonanie lub nienależyte dokonanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej lub finansowej z planem finansowym lub kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących takiej operacji, jeżeli miało ono wpływ na dokonanie wydatku powodującego przekroczenie kwoty wydatków ustalonej w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych (**2 przypadki**),
- **art. 17 ust. 6** – zmiana umowy w sprawie zamówienia publicznego lub umowy ramowej z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych (**2 przypadki**),
- **art. 8 pkt 3** - nieustalenie kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu (**1 przypadek**)
- **art. 18a** – zaniechanie prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce sektora finansów publicznych do tego zobowiązanej, wskutek niezatrudnienia audytora wewnętrznego albo niezawierania umowy z usługodawcą (**1 przypadek**),
- **18b** – niedokonanie lub nienależyte dokonanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej lub finansowej z planem finansowym lub kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących takiej operacji, (**1 przypadek**)
- **art. 17 ust. 1 c** - naruszenie przepisów o zamówieniach publicznych w inny sposób niż określony w ust. 1 i 1b-1bc, jeżeli miało ono wpływ odpowiednio na wynik postępowania o udzielenie zamówienia publicznego lub zawarcie umowy ramowej, chyba że nie doszło do udzielenia zamówienia lub zawarcia umowy ramowej, zawarcia umowy na usługi społeczne i inne szczególne usługi lub rozstrzygnięcia konkursu (**1 przypadek**),
- **art. 17 ust. 3** - unieważnienie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego lub konkursu z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych, określających przesłanki upoważniające do unieważnienia tego postępowania lub konkursu (**1 przypadek**)
- **art. 9 pkt 2** - wydatkowanie subwencji dla podmiotów systemu szkolnictwa wyższego i nauki niezgodnie z przeznaczeniem (**1 przypadek**)
- **art. 9 pkt 1** – wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację (**1 przypadek**)
- **art. 13 pkt 8** - niedokonanie w terminie lub w należytym wysokości zwrotu kwoty środków publicznych lub środków przekazanych ze środków publicznych, związanych z realizacją programów lub projektów finansowanych z udziałem środków unijnych lub zagranicznych (**1 przypadek**)

2. W wyniku działalności kontrolnej w 2021 roku Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej skierował łącznie 114 pism adresowanych m. in. do:

Izba Administracji Skarbowej **13 pism** dot.:

- sprawozdania z audytu środków publicznych

Komenda Wojewódzka Policji **10 pism** dot.:

- informacji z kontroli (**8 pism**)
- informacji o nieprawidłowościach (**1 pismo**)
- przekazania wystąpienia pokontrolnego (**1 pismo**)

Komenda Powiatowa Policji **2 pisma** dot.:

- wykorzystania sygnalizacji
- informacji z kontroli

Komenda Miejska Policji - **2 pisma** dot.:

- wniosku o przeprowadzenie kontroli
- informacja na temat kontroli

Sąd Rejonowy – **1 pismo** dot.:

- przeprowadzonej kontroli doraźnej

Prokuratura **6 pism** dot.:

- przesłania dokumentów z kontroli

Kancelaria adwokacka **1 pismo** dot.:

- informacji o wynikach kontroli

Regionalna Izba Obrachunkowa – **1 pismo** dot.:

- kontroli koordynowanej

Stowarzyszenie Rozwój Inicjatyw Obywatelskich **3 pisma** dot.:

- wniosku o udostępnienie informacji publicznej

Poseł na Sejm -**2 pisma** dot.:

- wniosku o przeprowadzenie kontroli

Starosta, Prezydent, Burmistrz, Wójt, Kierownik jednostki organizacyjnej – **44 pism, m.in.** w sprawach dot.:

- realizacji wniosków pokontrolnych (**25 pism**)
- udzielenia informacji w sprawie realizacji zaleceń pokontrolnych zawartych w sprawozdaniu IAS w zakresie gospodarowania środkami publicznymi (**11 pism**)
- prośby o zajęcie stanowiska (**3 pisma**)

- zgody na realizację wniosków w innym terminie (**1 pismo**)
- zmiany terminu kontroli (**2 pisma**)
- uchwały dot. zastrzeżeń (**2 pisma**)

Urząd Skarbowy - 2 pisma dot:

- informacji o przekazaniu skargi

Państwowa Inspekcja Pracy 1 pismo dot:

- informacji o nieprawidłowościach w kontrolowanych jednostek

Rada Miejska, Gminy – 3 pisma dot:

- przekazania skargi w trybie kpa (**2 pisma**)
- utraty subwencji wyrównawczej (**1 pismo**)

Osoby fizyczne – 23 pisma w sprawie:

- informacji o nieprawidłowościach (**10 pism**)
- wniosku o wszczęcie kontroli (**4 pisma**)
- udostępnienia informacji publicznej (**5 pism**)
- przesłania informacji, że sygnalizowane zagadnienie nie należy do kompetencji ustawowych Izby (**1 pismo**)
- sygnalizowanych nieprawidłowości wraz z udzieleniem informacji o podjętych działaniach (**1 pismo**)
- przesłania informacji na temat wystąpienia pokontrolnego (**1 pismo**)
- odp. na pismo w sprawie audytu (**1 pismo**)

V. Sprawy związane ze skargami i wnioskami

1. W 2021 roku do WKGF wpłynęły 2 skargi na działalność:

- Burmistrza Miasta i Gminy Busko-Zdrój
- Burmistrza Miasta Gminy Osiek

Przedmiotowe skargi zgodnie z właściwością rzeczową przekazano z zachowaniem ustawowego terminu w trybie art. 227, w związku z art. 229 pkt 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku, Kodeks postępowania administracyjnego. (Dz. U. z 2021 r. poz. 735) do kompetencji właściwego organu.

2. W 2021 roku wpłynęły do Izby 62 sygnalizacje w zakresie sugerowanych nieprawidłowości w tym:

- 14 sygnalizacji nadesłanych przez organy ścigania,
- 13 sygnalizacji nadesłanych przez organy administracji rządowej i samorządowej, oraz innych urzędów i instytucji,
- 35 sygnalizacji nadesłanych przez inne podmioty.

W trakcie przeprowadzonych w 2021 roku kontroli zweryfikowano łącznie 34 sygnalizacje (zawiadomienia) o nieprawidłowościach.

VI. Sporządzanie dla Prezesa Izby informacji dotyczącej zawiadomień o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych, przesłanych i oczekujących na przekazanie do Rzecznika oraz informacji na temat oczekujących i przesłanych wystąpień pokontrolnych

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

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

1. W 2021 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 (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r., poz. 83).

2. W 2021 roku WIAS poddał kontroli rachunkowej i formalnej oraz ewidencji komputerowej 4.122 uchwał zarządów, zarządzeń wójtów (prezydentów, burmistrzów) zmieniających budżet j. s. t. i dotyczących zmian w wieloletnich prognozach finansowych podejmowanych przez organy wykonawcze.

3. W 2021 roku WIAS poddał kontroli rachunkowej, formalnej oraz ewidencji komputerowej 2.874 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.

4. 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.

5. Kontrola wyliczania wolnych środków, nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych oraz wykazywanych w budżetach i WPF-ach j.s.t., dokonywana była na bieżąco, wraz z kontrolą rachunkową i formalną uchwał.

6-7. W 2021 roku skontrolowano i wprowadzono do ewidencji komputerowej sprawozdania budżetowe oraz w zakresie operacji finansowych j.s.t.:

- 1.140 sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych j. s. t., w tym 244 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 1.077 sprawozdań Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych j. s. t., w tym 181 sporządzone po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 685 sprawozdań Rb – NDS o nadwyżce/deficycie, w tym 173 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,

- 564 sprawozdań Rb – Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, w tym 52 sporządzone po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 129 sprawozdań Rb - UZ uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, w tym 15 sporządzone po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 667 sprawozdań Rb – N o stanie należności w tym 155 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 115 sprawozdania Rb – PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych w tym 13 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 154 zbiorcze sprawozdania Rb – 30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych w tym 24 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 184 sprawozdania Rb – 34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w tym 9 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 135 sprawozdań Rb –ST o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych/jednostek samorządu terytorialnego w tym 7 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 54 sprawozdań Rb28-NWS z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego, które nie wygasły z upływem roku budżetowego,
- 223 sprawozdań SP-1 podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego w tym 20 sporządzone po skorygowaniu nieprawidłowości.

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

- 565 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 99 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 2.725 sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zlecone jednostkom samorządu terytorialnego w tym 153 sporządzone po skorygowaniu nieprawidłowości,

W skontrolowanych sprawozdaniach j.s.t. z wykonania budżetu stwierdzone zostały m.in. następujące nieprawidłowości:

- błędna klasyfikacja budżetowa
- niezgodności planu z uchwałą budżetową po zmianach
- niezgodności danych wykazywanych w sprawozdaniu Rb-27S w zakresie dochodów budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jst w kol. „Należności”, „Dochody wykonane” i „Zaległości netto” z danymi wykazanymi w informacji zamieszczonej na stronie MF
- brak bilansowania w sprawozdaniu Rb- 27S należności i dochodów wykonanych

- błędne wypełnienie kol. „Dochody otrzymane” w sprawozdaniu Rb-27S
- wykazanie błędnych kwot nadwyżki i wolnych środków po stronie wykonania w sprawozdaniu Rb-NDS
- w części E sprawozdania Rb-NDS błędnie wskazywano źródła sfinansowania deficytu zarówno planowanych jak i wykonanych
- błędne ujęcie stanu środków na rachunku bankowym w sprawozdaniu Rb-ST
- wykazywanie gotówki i depozytów w niewłaściwych grupach podmiotów w sprawozdaniu Rb-N
- niewłaściwe wykazanie kwot zobowiązań w części C sprawozdania Rb-UZ w zakresie pierwotnego oraz pozostałego terminu zapadalności
- w sprawozdaniu Rb-Z nie wykazano zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych
- w sprawozdaniu Rb-27S nie wykazano odsetek z §092 w kolumnie „zaległości netto”.

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

Miesięczne i kwartalne sprawozdania budżetowe przekazywane były za pośrednictwem systemu BeSTi@.

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, sprawdzono i wprowadzono do ewidencji komputerowej:

- 746 sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji w tym 27 sporządzone po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 118 sprawozdań Rb-UZ- uzupełniających o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych w tym 11 sporządzonych po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 795 sprawozdań Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych w tym 76 sporządzone po skorygowaniu nieprawidłowości,
- 111 sprawozdań Rb-UN – uzupełniających o stanie należności z tytułu papierów wartościowych.

W sprawozdaniach z operacji finansowych stwierdzono nieprawidłowości dotyczące:

- błędne klasyfikowanie należności bądź zobowiązań do poszczególnych grup

podmiotów lub wg poszczególnych tytułów,

- w sprawozdaniu RB-N błędna kwota należności pozostałych
- w sprawozdaniu RB-N brak kwoty zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług
- wykazywanie depozytów zamiast gotówki w sprawozdaniu Rb-N
- brak spójności pomiędzy sprawozdaniem Rb-Z a Rb-UZ.

8. 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.

9. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r., poz. 342), do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach, w 2021 roku wpłynęło :

- 140 bilansów z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego w tym 12 korekt,
- 132 bilanse jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego, w tym 4 korekty,
- 132 skonsolidowane bilanse j. s. t., w tym 4 korekty
- 132 zestawień zmian w funduszu jednostki, w tym 4 korekty,
- 130 rachunki zysków i strat jednostki, w tym 2 korekty,
- 147 informacji dodatkowych, w tym 19 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, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach w trybie on-line w dniach 28, 29 stycznia i 12 lutego 2021 roku zorganizowała szkolenie dla skarbników, głównych księgowych oraz pracowników służb finansowo-księgowych jednostek i zakładów budżetowych na temat „Zamknięcie ksiąg rachunkowych budżetu, jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego za 2020 rok, sporządzanie sprawozdań finansowych, w tym informacji dodatkowej”, w których udział wzięło 262 osoby.

3. Zgodnie z art. 13 pkt 11 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, izby zobowiązane są do udzielania wyjaśnień w sprawach dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych. W 2021 roku przygotowano 54 odpowiedzi na zapytania dotyczące stosowania przepisów o finansach publicznych skierowane z jednostek samorządu terytorialnego. Zapytania dotyczyły m.in. następujących problemów:

- Kompetencji organów j.s.t.
- Sprawozdawczości budżetowej
- Zasad i form finansowania zadań j.s.t.
- Podatków i opłat lokalnych,
- Zasad gospodarowania mieniem komunalnym
- Klasyfikacji budżetowej
- Ewidencji księgowej
- Pracowników samorządowych (m.in. wynagrodzenia wójta)
- COVID-19

Ponadto w ramach współpracy Regionalnej Izby Obrachunkowej z organami państwa i innymi instytucjami w 2021 roku zostały przygotowane i przekazane następujące informacje dla wymienionych poniżej zleceniodawców:

o Izba Rolnicza:

- informacja o dochodach planowanych i otrzymanych z podatku rolnego za IV kw. 2020 r. oraz za I, II i III kw. 2021 r.

o Świętokrzyski Urząd Wojewódzki:

- udostępnienie danych ze sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za 2020 r. oraz informacji zawierającej kwoty wyodrębnionych w budżetach gmin środków stanowiących fundusz sołecki na rok 2020, przekazanie wykazu gmin, które podjęły uchwałę o wyrażeniu bądź nie wyrażeniu zgody na wyodrębnienie funduszu sołeckiego w budżetach na 2022 r., przekazanie danych w zakresie wysokości wykonanych dochodów bieżących w 2020 roku przez gminy

o Najwyższa Izba Kontroli:

- łączne kwoty dochodów z tyt. podatku rolnego uzyskane przez gminy w 2018 r., 2019 r. i 2020 r.; łączne kwoty skutków udzielonych ulg i zwolnień z dochodów z tyt. podatku rolnego, łączne kwoty skutków umorzeń zaległości podatkowych podatku rolnego, łączne kwoty skutków rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku rolnego udzielonych przez gminy w 2018, 2019 i 2020 roku

o Prokuratura Rejonowa w Kielcach:

- czy wymienione uchwały w piśmie Prokuratury podlegały nadzorowi Izby, jeżeli tak to jakie były rozstrzygnięcia nadzorcze.

4. Opracowanie dla potrzeb Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych sprawozdania z działalności Izb oraz z wykonania budżetów przez j. s. t. za 2020 r. zrealizowane zostało w okresie od m-ca lutego do m-ca maja 2021 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 Izby oraz rocznego ramowego planu pracy, w tym planu kontroli za 2020 rok zostało przyjęte uchwałą Kolegium RIO Nr 7/2021 w dniu 24.03.2021 r. i przekazane do ministra właściwego do spraw administracji publicznej.

2. Sprawozdanie z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej za 2020 rok zostało przyjęte uchwałą Kolegium RIO Nr 6/2021 w dniu 24.03.2021 r. i przekazane do ministra właściwego do spraw administracji publicznej.

3. Sprawozdanie z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej za I półrocze 2021 roku zostało przyjęte uchwałą Kolegium RIO Nr 26/2021 w dniu 28.09.2021 r.

4. Uchwalenie opracowanego ramowego planu pracy Izby na 2022 rok, zostało przyjęte uchwałą Kolegium RIO Nr 32/2021 w dniu 13.12.2021 r. a następnie przekazane do ministra właściwego do spraw administracji publicznej.

5- 6. Opracowanie wniosków i przygotowanie projektu budżetu Izby 21.06.2021 r. Następnie wnioski wraz z uzasadnieniem zostały przesłane do Przewodniczącego Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych.

7. Projekt planu finansowego Izby na 2021 rok został przygotowany i przesłany do MSWiA 24.11.2021 r. r.

8. Informacja z realizacji budżetu i przebiegu realizacji zadań Izby za I półrocze 2021 r. została sporządzona i przekazana do MSWiA w dniu 16.07.2021 r.

9. Sprawozdanie z realizacji budżetu w układzie zadaniowym za 2020 r. zostało sporządzone i przekazane do MSWiA w dniu 19.02.2021 r.

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

11. Prowadzenie spraw związanych z dostępem do informacji publicznej realizowane było na bieżąco. Za okres 2021 roku udzielono informacji publicznej na 35 wniosków.

12. Prowadzenie obsługi finansowo-księgowej Izby odbywało się na bieżąco.

13. W Izbie na bieżąco prowadzone było archiwum zakładowe.

14. 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.

Wykonanie planu wydatków za 2021 r.

Załącznik nr 1

w tys. zł

§	Wyszczególnienie	Wykonanie za 2020 r.	Plan na 2021 r. wg ustawy budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie za 2021 r.	9 : 3	9 : 4	9 : 8
1	2	3	4	5	6	7	8	9
3020	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	2,3	8,0	4,3	4,3	187,0%	53,8%	100,0%
3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	0,0		0,0	0,0	-	-	-
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników z tego:	3 375,9	3 574,0	3 597,0	3 597,0	106,5%	100,6%	100,0%
	- mnożnikowi	685,2	924,0	734,8	734,8	107,2%	79,5%	100,0%
	- pozostali	2690,7	2650,0	2862,2	2862,2	106,4%	108,0%	100,0%
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne z tego:	256,6	295,0	271,9	271,9	106,0%	92,2%	100,0%
	- mnożnikowi	51,9	76,0	54,9	54,9	105,8%	72,2%	100,0%
	- pozostali	204,7	219,0	217,0	217,0	106,0%	99,1%	100,0%
	Razem wynagrodzenia	3 632,5	3 869,0	3 868,9	3 868,9	106,5%	100,0%	100,0%
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	571,6	640,0	660,2	660,2	115,5%	103,2%	100,0%
4120	Składki na Fundusz Pracy	59,1	79,0	68,5	68,5	115,9%	86,7%	100,0%
	Razem pochodne od wynagrodzeń	630,7	719,0	728,7	728,7	115,5%	101,3%	100,0%
	Razem wynagrodzenia wraz z pochodnymi	4 263,2	4 588,0	4 597,6	4 597,6	107,8%	100,2%	100,0%
4000	Grupa wydatków bieżących jednostki tj. par: 4210, 4220, 4260, 4280, 4300, 4360, 4400	570,5	468,0	512,1	511,6	89,7%	109,3%	100,0%
4140	Wpłaty na PFRON	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-

4170	Wynagrodzenia bezosobowe	205,5	185,0	184,9	184,9	90,0%	99,9%	100,0%
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	218,9	* 94,0	* 172,49	172,4	78,8%	183,4%	100,0%
4220	Zakup środków żywności	3,2	* 2,0	* 4,5	4,5	133,3%	160,0%	100,0%
4260	Zakup energii	57,4	* 54,0	* 52,1	52,1	90,8%	96,5%	100,0%
4270	Zakup usług remontowych	6,5	* 10,0	* 10,9	10,9	167,7%	109,0%	100,0%
4280	Zakup usług zdrowotnych	1,0	* 3,0	* 3,2	3,2	320,0%	106,7%	100,0%
4300	Zakup usług pozostałych	112,3	* 137,0	* 126,9	126,4	112,6%	92,3%	99,6%
4360	Opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych *	24,8	* 25,0	* 20,8	20,8	83,9%	83,2%	100,0%
4400	Opłaty za admin. i czynsze za bud., lok. i pom. garażowe	152,9	* 153,0	* 132,2	132,2	86,5%	86,4%	100,0%
4410	Podróże służbowe krajowe	56,6	96,0	55,2	55,1	97,3%	57,4%	99,8%
4430	Różne opłaty i składki	13,1	12,0	13,0	13,0	99,2%	108,3%	100,0%
4440	Odpisy na ZFŚS	78,0	91,0	79,1	79,1	101,4%	86,9%	100,0%
4480	Podatek od nieruchomości	5,1	6,0	5,1	5,1	100,0%	85,0%	100,0%
4520	Opłaty na rzecz budżetów jst.	5,4	8,0	4,9	4,9	90,7%	61,3%	100,0%
4700	Szkolenia pracown. niebędących członkami sł. cyw.	3,5	10,0	4,3	4,3	122,9%	43,0%	100,0%
	Razem wydatki bieżące (§ 400-4700)	944,2	917,0	870,6	870,0	92,1%	94,9%	99,9%
	Razem wydatki bieżące	5 209,7	5 513,0	5 472,5	5 471,9	105,0%	99,3%	100,0%
6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jedn. budżetowych	97,5	0,0	45,5	45,5	46,7%	-	100,0%
	OGÓŁEM WYDATKI	5 307,2	5 513,0	5 518,0	5 517,4	104,0%	100,1%	100,0%

*dla celów porównawczych plan wydatków ujętych w § 400 – Grupa wydatków bieżących jednostki wg ustawy budżetowej w kwocie 468 tys. zł i po zmianach w kwocie 511,6 tys. został w tabeli przedstawiony w rozbiciu na poszczególne paragrafy wydatków.

Załącznik nr 2

Tabela 1. Informacja o uchwałach i zarządzeniach organów jednostek samorządu terytorialnego i związków komunalnych zbadanych przez regionalne izby obrachunkowe w 2021 r.

Lp.	Uchwały i zarządzenia w zakresie spraw finansowych dotyczące:	Liczba zbadanych uchwał i zarządzeń		Wyniki badania nadzorczego								
		Ogółem w 2021 r. (kol. 6+7)	w tym: uchwał i zarządzeń organów wykonawczych	bez naruszenia prawa	Z naruszeniem prawa (kol. 8+9+10+13)	Z tego: z nieistotnym naruszeniem prawa		wszczęte postępowania umorzono	nieważne (kol. 11+12)	Z tego: nieważne w części		inne rozstrzygnięcia ¹⁾
1	2	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1	budgetu	128	X	128	0	0	0	0	0	0	0	
2	zmian budżetu ²⁾	5 500	4 038	5 495	5	2	2	0	0	0	1	
3	wieloletniej prognozy finansowej i zmian	1 368	84	1 364	4	0	0	4	0	4	0	
4	procedury uchwalania budżetu	4	0	4	0	0	0	0	0	0	0	
5	emitowania obligacji oraz określania zasad ich zbywania, nabywania i wykupu przez organ wykonawczy	23	0	23	0	0	0	0	0	0	0	
6	zobowiązań w zakresie podejmowania inwestycji i remontów o wartości przekraczającej granicę ustaloną corocznie przez organ stanowiący	0	X	0	0	0	0	0	0	0	0	
7	zaciągania długoterminowych pożyczek i kredytów	82	0	81	1	1	0	0	0	0	0	
8	udzielania pożyczek ³⁾	3	0	3	0	0	0	0	0	0	0	
9	udzielania poręczeń ⁴⁾	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	
10	zaciągania krótkoterminowych pożyczek i kredytów	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	
11	zasad i zakresu przyznawania dotacji z budżetu jednostki samorządu terytorialnego ⁵⁾	474	0	474	0	0	0	0	0	0	0	
12	podatków i opłat lokalnych ⁶⁾	440	X	438	2	1	1	1	1	1	1	
	w tym: opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi ⁷⁾	192	X	191	1	1	1	0	0	0	0	
13	pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepodlegających z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ⁸⁾	29	X	29	0	0	0	0	0	0	0	
14	absolutorium	128	X	125	3	0	0	3	0	3	0	
15	pozostałe uchwały i zarządzenia	461	48	457	4	2	2	2	0	2	2	
	Ogółem	8 641	4 171	8 622	19	5	3	10	1	9	1	
	ogółem poz. 4-13 i 15	1 517	49	1 510	7	3	1	3	1	2	0	

¹⁾ dotyczy np. uchwał/zarządzeń z naruszeniem prawa bez stwierdzenia nieważności lub uchwał/zarządzeń z naruszeniem prawa dotyczących minionego roku budżetowego; **NIE DOTYCZY uchwał przekazanych zgodnie z właściwością wojew. podzie**

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

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

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

⁵⁾ w tym uchwały dot. udzielania pomocy finansowej

⁶⁾ w tym uchwały dot. wzorów formularzy deklaracji i informacji podległe na podstawie przepisów ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach; **NIE DOTYCZY uchwał przekazanych zgodnie z właściwością wojew. podzie**

⁷⁾ 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 opłaty (art. 6l), określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty składanej przez właścicieli nieruchomości (art. 6n)

⁸⁾ dotyczy uchwał podejmowanych na podstawie art. 6r ust. 2da ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach

Wyniki działalności opiniodawczej Izby i charakter wydanych opinii w 2021 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa

w:Kielcach

zbiorczo

liczba jst objętych nadzorem: 128

w tym, związków uchwalających budżet: 12

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Liczba wydanych opinii				
		Razem	Charakter wydanych opinii			
			pozytywne	pozytywne z uwagami	pozytywne z zastrzeżeniami	negatywne
opinie w sprawie:						
OGÓŁEM		1 040	1 011	27	0	2
1	projektów uchwał budżetowych jst,	127	118	9	0	0
2	projektów uchwał o wieloletnich prognozach finansowych,	127	122	5	0	0
3	możliwości sfinansowania deficytu, z tego:	228	226	2	0	0
3.1	przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej (art. 246 ust. 1 ufp),	113	112	1	0	0
3.2	przedstawionego w uchwale budżetowej (art. 246 ust. 3 ufp),	107	106	1	0	0
3.3	przedstawionego w zmianach uchwały budżetowej (art. 246 ust. 3 ufp),	8	8	0	0	0
4	prawidłowości planowanej kwoty długu (art. 230 ust. 4 ufp),	116	114	2	0	0
5	spłaty/wykupu zobowiązań, z tego:	57	57	0	0	0
5.1	o możliwości spłaty kredytu/pożyczki	44	44	0	0	0
5.2	o możliwości spłaty innych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ufp	1	1	0	0	0
5.3	o możliwości wykupu papierów wartościowych	12	12	0	0	0
6	informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze,	128	125	3	0	0
7	sprawozdań z wykonania budżetu jst,	128	122	5	0	1
8	absolutorium, z tego:	128	127	0	0	1
8.1	wniosek komisji rewizyjnych o udzielenie absolutorium,	128	127	0	0	1
8.2	wniosek komisji rewizyjnych o nieudzielenie absolutorium,	0	0	0	0	0
8.3	uchwał w sprawie nieudzielenia absolutorium,	0	0	0	0	0
9	programu postępowania naprawczego.	1	0	1	0	0

GMINY		841	814	25	0	2
1	projektów uchwał budżetowych jst,	101	93	8		
2	projektów uchwał o wieloletnich prognozach finansowych,	101	96	5		
3	możliwości sfinansowania deficytu, z tego:	184	182	2	0	0
3.1	przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej (art. 246 ust. 1 ufp),	92	91	1		
3.2	przedstawionego w uchwale budżetowej (art. 246 ust. 3 ufp),	86	85	1		
3.3	przedstawionego w zmianach uchwały budżetowej (art. 246 ust. 3 ufp),	6	6			
4	prawidłowości planowanej kwoty długu (art. 230 ust. 4 ufp),	99	97	2		
5	spłaty/wykupu zobowiązań, z tego:	52	52	0	0	0
5.1	o możliwości spłaty kredytu/pożyczki	40	40			
5.2	o możliwości spłaty innych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ufp	1	1			
5.3	o możliwości wykupu papierów wartościowych	11	11			
6	informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze,	101	98	3		
7	sprawozdań z wykonania budżetu jst,	101	96	4		1
8	absolutorium, z tego:	101	100	0	0	1
8.1	wniosek komisji rewizyjnych o udzielenie absolutorium,	101	100			1
8.2	wniosek komisji rewizyjnych o nieudzielenie absolutorium,	0				
8.3	uchwał w sprawie nieudzielenia absolutorium,	0				0
9	programu postępowania naprawczego	1		1		
POWIATY		105	103	2	0	0
1	projektów uchwał budżetowych jst,	13	12	1		
2	projektów uchwał o wieloletnich prognozach finansowych,	13	13			
3	możliwości sfinansowania deficytu, z tego:	25	25	0	0	0
3.1	przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej (art. 246 ust. 1 ufp),	13	13			
3.2	przedstawionego w uchwale budżetowej (art. 246 ust. 3 ufp),	11	11			
3.3	przedstawionego w zmianach uchwały budżetowej (art. 246 ust. 3 ufp),	1	1			
4	prawidłowości planowanej kwoty długu (art. 230 ust. 4 ufp),	12	12			
5	spłaty/wykupu zobowiązań, z tego:	3	3	0	0	0
5.1	o możliwości spłaty kredytu/pożyczki	3	3			
5.2	o możliwości spłaty innych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ufp	0				
5.3	o możliwości wykupu papierów wartościowych	0				
6	informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze,	13	13			
7	sprawozdań z wykonania budżetu jst,	13	12	1		
8	absolutorium, z tego:	13	13	0	0	0
8.1	wniosek komisji rewizyjnych o udzielenie absolutorium,	13	13			
8.2	wniosek komisji rewizyjnych o nieudzielenie absolutorium,	0				
8.3	uchwał w sprawie nieudzielenia absolutorium,	0				
9	programu postępowania naprawczego.	0				

MIASTA NA PRAWACH POWIATU		10	10	0	0	0
1	projektów uchwał budżetowych jst,	1	1			
2	projektów uchwał o wieloletnich prognozach finansowych,	1	1			
3	możliwości sfinansowania deficytu, z tego:	2	2	0	0	0
3.1	przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej (art. 246 ust. 1 ufp),	1	1			
3.2	przedstawionego w uchwale budżetowej (art. 246 ust. 3 ufp),	1	1			
3.3	przedstawionego w zmianach uchwały budżetowej (art. 246 ust. 3 ufp),	0				
4	prawidłowości planowanej kwoty długu (art. 230 ust. 4 ufp),	1	1			
5	splaty/wykupu zobowiązań, z tego:	2	2	0	0	0
5.1	o możliwości spłaty kredytu/pożyczki	1	1			
5.2	o możliwości spłaty innych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ufp	0				
5.3	o możliwości wykupu papierów wartościowych	1	1			
6	informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze,	1	1			
7	sprawozdań z wykonania budżetu jst,	1	1			
8	absolutorium, z tego:	1	1	0	0	0
8.1	wniosków komisji rewizyjnych o udzielenie absolutorium,	1	1			
8.2	wniosków komisji rewizyjnych o nieudzielenie absolutorium,	0				
8.3	uchwał w sprawie nieudzielenia absolutorium,	0				
9	programu postępowania naprawczego.	0				
WOJEWÓDZTWA		8	8	0	0	0
1	projektów uchwał budżetowych jst,	1	1			
2	projektów uchwał o wieloletnich prognozach finansowych,	1	1			
3	możliwości sfinansowania deficytu, z tego:	2	2	0	0	0
3.1	przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej (art. 246 ust. 1 ufp),	1	1			
3.2	przedstawionego w uchwale budżetowej (art. 246 ust. 3 ufp),	1	1			
3.3	przedstawionego w zmianach uchwały budżetowej (art. 246 ust. 3 ufp),	0				
4	prawidłowości planowanej kwoty długu (art. 230 ust. 4 ufp),	1	1			
5	splaty/wykupu zobowiązań, z tego:	0	0	0	0	0
5.1	o możliwości spłaty kredytu/pożyczki	0				
5.2	o możliwości spłaty innych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ufp	0				
5.3	o możliwości wykupu papierów wartościowych	0				
6	informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze,	1	1			
7	sprawozdań z wykonania budżetu jst,	1	1			
8	absolutorium, z tego:	1	1	0	0	0
8.1	wniosków komisji rewizyjnych o udzielenie absolutorium,	1	1			
8.2	wniosków komisji rewizyjnych o nieudzielenie absolutorium,	0				
8.3	uchwał w sprawie nieudzielenia absolutorium,	0				
9	programu postępowania naprawczego.	0				

ZWIĄZKI JST		76	76	0	0	0
1	projektów uchwał budżetowych jst,	11	11			
2	projektów uchwał o wieloletnich prognozach finansowych,	11	11			
3	możliwości sfinansowania deficytu, z tego:	15	15	0	0	0
3.1	przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej (art. 246 ust. 1 ufp),	6	6			
3.2	przedstawionego w uchwale budżetowej (art. 246 ust. 3 ufp),	8	8			
3.3	przedstawionego w zmianach uchwały budżetowej (art. 246 ust. 3 ufp),	1	1			
4	prawidłowości planowanej kwoty długu (art. 230 ust. 4 ufp),	3	3			
5	spłaty/wykupu zobowiązań, z tego:	0	0	0	0	0
5.1	o możliwości spłaty kredytu/pożyczki	0				
5.2	o możliwości spłaty innych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ufp	0				
5.3	o możliwości wykupu papierów wartościowych	0				
6	informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze,	12	12			
7	sprawozdań z wykonania budżetu jst,	12	12			
8	absolutorium, z tego:	12	12	0	0	0
8.1	wniosków komisji rewizyjnych o udzielenie absolutorium,	12	12			
8.2	wniosków komisji rewizyjnych o nieudzielenie absolutorium,	0				
8.3	uchwał w sprawie nieudzielenia absolutorium,	0				
9	programu postępowania naprawczego.	0				