

Kielce, dn. 20.03.2014 r.

## ***SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI KONTROLNEJ WKGF ZA 2013 ROK***

**I.** Zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu z działalności kontrolnej za 2012 rok – wg stanu na dzień **31.12.2012 r.** – w Wydziale Kontroli zatrudnionych było ogółem **24 osoby**, w tym:

1. Naczelnik WK,
2. Z-ca Naczelnika WK,
3. Główny inspektor kontroli – 3 osoby,
4. Starszy inspektor kontroli – 2 osoby,
5. Inspektor kontroli – 8 osób,
6. Młodszy inspektor kontroli – 7 osób,
7. Inspektor zajmujący się obsługą Wydziału – 1 osoba,
8. Specjalista pozostający w okresie praktycznego przeszkolenia w zakresie bieżącej obsługi Wydziału – 1 osoba.

Według stanu na dzień **01.01.2014 r.** w Wydziale Kontroli Gospodarki Finansowej zatrudnionych było **22 osoby**, w tym:

1. Naczelnik WK,
2. Główny inspektor kontroli – 4 osoby (nadzór, koordynacja, weryfikacja wystąpień pokontrolnych, bezpośrednio wykonywanie czynności kontrolnych),
3. Starszy inspektor kontroli – 2 osoby,
4. Inspektor kontroli - 7 osób, w tym:
  - a) 2 osoby samodzielnie wykonujące czynności kontrolne,
  - b) 5 osób zdobywających jeszcze niezbędne doświadczenie w ramach wykonywanych czynności kontrolnych do pracy w charakterze inspektora kontroli,
5. Młodszy inspektor kontroli - 7 osób, w tym wszystkie zdobywające doświadczenie zawodowe w ramach wykonywanych czynności kontrolnych do pracy w charakterze inspektora kontroli,
6. Specjalista – 1 osoba wykonująca czynności związane z bieżącą obsługą Wydziału.

Według założeń określonych Załącznikiem Nr 1 do Ramowego Planu Pracy WKGF na 2013 rok optymalne zatrudnienie w Wydziale to **22** inspektorów bezpośrednio przeprowadzających czynności kontrolne w jednostkach samorządu terytorialnego. Z uwagi

na dużą fluktuację zatrudnienia mającą niewątpliwie wpływ na wykonanie planu pracy do wyliczenia inspektorodni na 2013 rok przyjęto uśredniony stan zatrudnienia wydziału, tj. **18 inspektorów** kontroli bez różnicowania ich doświadczenia zawodowego, kwalifikacji i poziomu wiedzy pomimo, że te uśrednione dane nie odzwierciedlają faktycznego stanu rzeczy, w kontekście obowiązujących wewnętrznych norm czasu pracy 1 inspektora na kontrolę.

W tym stanie rzeczy po uwzględnieniu zmian kadrowych zatrudnienie WKGF w okresie 2013 r. to **18 inspektorów kontroli** bezpośrednio wykonujących czynności kontrolne, w tym:

- **7 inspektorów** wykonujących czynności kontrolne samodzielnie,
- **3 inspektorów** pozostających jeszcze w okresie zdobywania doświadczenia zawodowego,
- **8 nowoprzyjętych inspektorów** pozostających w okresie szkolenia praktycznego w ramach zdobywania doświadczenia oraz kwalifikacji niezbędnych do wykonywania pracy w charakterze inspektora kontroli, dla których to płynie obiektywny wymóg przyznania zwiększonego wymiaru czasu na przeprowadzenie kontroli, ponad ustalone dla inspektorów normy wewnętrzne.

Zatem wykorzystanie czasu pracy w 2013 roku dla relatywnie **18 inspektorów kontroli zatrudnionych w WKGF** przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Czas pracy w 2013 r. w/g inspektorodni (w dniach)	Średni czas na inspektora (w dniach)
1. Czas trwania czynności kontrolnych	4.044	224.7
w tym:		
- w gminie	3.486	193,7
- związanych z przygotowaniem i zakończeniem kontroli - prace w Izbie dot. m.in.: przygotowania protokołu do przekazania kontrolowanej jednostce i dokumentacji pokontrolnej oraz przygotowania analizy odpowiedzi Gmin na zalecenia pokontrolne, analizy zastrzeżeń kontrolowanych jednostek do zaleceń pokontrolnych	558	31
2. Urlopy wypoczynkowe i okolicznościowe	455	25.28
3. Szkolenia, narady pokontrolne	41	2.3
4. Zwolnienia lekarskie	113	6.3

5. Inne nieobecności (tj.: wezwania na przesłuchania do sądu, prokuratury, komendy policji, badania okresowe, serwisowanie samochodu służbowego, opieka nad dzieckiem, urlop macierzyński)	7	0.4
Ogółem:	<b>4.660</b>	<b>258.9</b>

Z ogólnej ilości **4.660 inspektorodni** – **4.044 inspektorodni** zostało wykorzystanych bezpośrednio na czynności związane z przeprowadzaniem kontroli w terenie. Stanowi to 86,8 % ogólnej liczby inspektorodni. Na czynności stricte kontrolne w jednostkach kontrolowanych w 2013 roku przypadło **3.486 inspektorodni**, tj. 74,8 % ogólnej ilości inspektorodni. Pozostałe **558 inspektorodni** zostały przez inspektorów wykorzystane na przygotowanie się do kontroli, przygotowanie protokołu do przekazania jednostce kontrolowanej, przekazanie protokołu, opracowanie dokumentacji pokontrolnej (projekty wystąpień pokontrolnych, zawiadomień o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych do Rzecznika DFP, innych pism, wykazy nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli, karty kontroli) oraz na inne dodatkowe czynności w Izbie (omawianie z Naczelnikiem WK, GIK ustaleń zawartych w protokołach kontroli w zakresie poprawy jakości wystąpień pokontrolnych, analiza odpowiedzi gmin na zalecenia pokontrolne, zapoznanie się z przepisami, ich kompletowanie, przygotowanie odpowiedzi na uwagi i zastrzeżenia do zaleceń pokontrolnych).

Czas ten stanowi 12 % ogólnej ilości inspektorodni w 2013 roku.

Średni czas przeznaczony na przeprowadzenie czynności kontrolnych w 2013 roku przez 1 inspektora wyniósł – **224.7 inspektorodnia** (4044 : 18 inspektorów). Natomiast średni czas przeznaczony na przygotowanie się do kontroli, przekazanie protokołu jednostce kontrolowanej, opracowanie dokumentacji pokontrolnej w 2013 roku wyniósł – **31 inspektorodnia** (558 : 18 inspektorów).

**II. Realizacja zadań kontrolnych Wydziału za 2013 rok określonych w załączniku Nr 1 do uchwały Nr 79/2012 Kolegium RIO w Kielcach z dnia 19 grudnia 2012 r. przedstawia się następująco:**

Wyszczególnienie	Zaplanowano na 2013 rok	Wykonano w I pół. 2013 r.	Wykonano w II pół. 2013 r.	Ogółem wykonano w 2013 roku
1) Kontrole kompleksowe, z tego:	<b>28 kontroli</b>	17 kontroli	11 kontroli	<b>28 kontroli</b>
a) Województwo	<b>1 kontrola</b>	-	1 kontrola	<b>1 kontrola</b>
b) Miasto powiat	-	-	-	-
c) Gminy miejskie	<b>1 kontrola</b>	-	1 kontrola	<b>1 kontrola</b>
d) Gminy miejsko-wiejskie	<b>5 kontroli</b>	3 kontrole	2 kontrole	<b>5 kontroli</b>

e) Gminy wiejskie	<b>15 kontroli</b>	11 kontroli	4 kontroli	<b>15 kontroli</b>
f) Powiaty	<b>6 kontroli</b>	3 kontrole	3 kontrole	<b>6 kontroli</b>
2) Kontrole problemowe	<b>15 kontroli</b>	7 kontroli	12 kontroli	<b>19 kontroli</b>

Zgodnie z załącznikiem Nr 1 planu kontroli WKGF na 2013 rok przyjęto łącznie 28 kontroli kompleksowych j.s.t. różnego szczebla oraz 15 kontroli problemowych. Z planowanych 28 kontroli kompleksowych j.s.t. przeprowadzono 28 kontroli, a z planowanych 15 kontroli problemowych przeprowadzono 19 kontroli.

Do końca kwietnia 2013 r. inspektorzy Wydziału Kontroli przeprowadzali jeszcze 7 planowych kontroli kompleksowych gmin (3 gminy miejsko – wiejskie, 3 gminy wiejskie i 1 powiat), uwzględnione w ramowym planie pracy na 2012 rok. Przedmiotowe kontrole zostały rozpoczęte w 2012 roku i zaklasyfikowane w planie pracy do 2012 roku.

Z kolei w 2014 roku przeprowadzano jeszcze kontrole kompleksowe w **5 jst** (Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego, UM Ostrowiec Świętokrzyski, UMiG Wąchock, UG Dwikozy, UG Imielno), które rozpoczęte zostały pod koniec 2013 roku i uwzględnione w ramowym planie pracy WKGF na 2013 rok.

W okresie całego 2013 roku inspektorzy WKGF przeprowadzili łącznie **52 kontrole** (zał. nr 1), z tego:

- \* **1 kontrolę kompleksową** gospodarki finansowej województwa.
- \* **21 kontroli kompleksowych** gospodarki finansowej gmin.
- \* **6 kontroli kompleksowych** gospodarki finansowej powiatów.
- \* **19 kontroli problemowych**, w tym:

**a) 11 kontroli** w zakresie gospodarki finansowej jednostek oświatowych, jednostek kultury oraz innych jednostek organizacyjnych jst (Gimnazjum w Bodzentynie, Zespół Szkół nr 3 w Chmielniku, Zespół Szkół w Kostomłotach, Zespół Szkół w Pińczowie, Zespół Placówek Oświatowych w Wąchocku, Wojewódzki Dom Kultury w Kielcach, Dom Pomocy Społecznej w Zgórsku, Powiatowy Zarząd Dróg w Kazimierzy Wielkiej, Powiatowy Zarząd Dróg w Kielcach, Świętokrzyski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Kielcach, Zakład Gospodarki Komunalnej w Wilczycach).

**b) 8 kontroli problemowych** przeprowadzonych w ramach kontroli koordynowanych a mianowicie:

- w zakresie zadłużenia jst oraz przestrzegania ustawowych limitów zadłużenia (UM Skarżysko – Kamienna, UMiG Wąchock, UG Moskorzew, UG Piekoszków),
- w zakresie udzielania dotacji z budżetu gminy jednostkom oświatowym, których organem prowadzącym są podmioty inne niż jednostki samorządu terytorialnego za okres 2012 roku (UM Kielce, UG Baćkowice, UG Brody, UG Wilczyce).

**c) 4 kontrole doraźne** według zaistniałych potrzeb (UMiG Chmielnik, UMiG Chęciny, UG Baćkowice, UG Obrazów).

**d) 1 kontrola doraźna sprawdzająca** w zakresie sprawdzenia wykonania wniosków pokontrolnych (UMiG Daleszyce).

W okresie 2013 roku w działalności kontrolnej miały m.in. miejsce przypadki odmowy podpisania protokołu. Z prawa tego skorzystali:

**a)** Starosta Starachowicki na naradzie pokontrolnej, która odbyła się w dniu 30 kwietnia 2013 roku. W dniu 6 maja 2013 roku do Izby wpłynęły wyjaśnienia, co do przyczyny odmowy podpisania protokołu.

**b)** Starosta Kazimierski na naradzie pokontrolnej, która odbyła się w dniu 22 listopada 2013 roku. W dniu 27 listopada 2013 roku do Izby wpłynęły wyjaśnienia, co do przyczyny odmowy podpisania protokołu.

**III.** Średni czas trwania planowanych w 2013 roku kontroli przeprowadzonych w okresie 2013 roku (przy uwzględnieniu 7 kontroli kompleksowych przeprowadzonych do końca kwietnia 2013 r., a zaliczonych do planu roku 2012) przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Czas pracy w 2013 roku w/g inspektorodni przeznaczony na kontrole w jednostkach kontrolowanych (w dniach)	Średni czas trwania 1 kontroli (w dniach)
Czas trwania kontroli, w tym:	<b>3.486</b>	<b>59.08</b>
1) Kontrole kompleksowe	2.952	50.03
2) Kontrole problemowe w tym koordynowane	505	8.56
3) Kontrole doraźne w tym sprawdzające	29	0.49

Do średniego czasu trwania kontroli nie wliczono dni w ilości 558 - związanych z przygotowaniem się inspektorów do kontroli oraz opracowaniem przez inspektorów dokumentacji pokontrolnej.

Z powyższego wynika, że faktyczny średni czas trwania jednej kontroli w 2013 roku wynosił **59.08 dnia** łącznie dla wszystkich kontroli (kompleksowe, problemowe w tym koordynowane, doraźne w tym sprawdzające) przeprowadzonych w okresie całego 2013 roku.

**IV. Średni czas trwania wszystkich kontroli przeprowadzonych w okresie 2013 roku (z wyłączeniem 7 kontroli kompleksowych przeprowadzonych do końca kwietnia 2013 r., a zaliczonych do planu roku 2012) przedstawia się następująco:**

Wyszczególnienie	Czas pracy w 2013 roku w/g inspektorodni przeznaczony na kontrole w jednostkach kontrolowanych (w dniach)	Średni czas trwania 1 kontroli (w dniach)
Czas trwania kontroli, w tym:	<b>3.486</b>	<b>67.04</b>
1) Kontrole kompleksowe	2.952	56.77
2) Kontrole problemowe	505	9.71
3) Kontrole doraźne	29	0.56

Do średniego czasu trwania kontroli nie wliczono dni w ilości 558 - związanych z przygotowaniem się inspektorów do kontroli oraz opracowaniem przez inspektorów dokumentacji pokontrolnej.

Z powyższego wynika, że faktyczny średni czas trwania jednej kontroli w 2013 roku wynosił **67.04 dnia** dla kontroli objętych planem roku 2013.

**V.** W okresie 2013 r. skierowano **30 zawiadomień** do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych w Kielcach w sprawie o naruszenie dyscypliny finansów publicznych z kontroli zrealizowanych w 2012 i 2013 roku, które obejmowały łącznie **78 przypadków** naruszenia dyscypliny finansów publicznych. W okresie 2013 roku najczęściej naruszaniem przepisami z ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych były:

- **art. 11** – dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków (18 naruszeń dfp),
- **art. 18 pkt 1** – zaniechanie przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy o rachunkowości (12 naruszeń dfp),
- **art. 18 pkt 2** – niesporządzenie lub nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania albo wykazanie w tym sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (10 naruszeń dfp),
- **art. 8 pkt 1** – przekazanie lub udzielenie dotacji z naruszeniem zasad lub trybu przekazywania lub udzielania dotacji (8 naruszeń dfp),

- **art. 15** – zaciągnięcie zobowiązania bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących zaciągania zobowiązań (5 naruszeń dfp),
- **art. 17 ust. 1b pkt 1** – udzielenie zamówienia publicznego wykonawcy, który nie został wybrany w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych (5 naruszeń dfp),
- **art. 8 pkt 3** – nieustalenie kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu (4 naruszenia dfp),
- **art. 5 ust. 1 pkt 2** – niepobranie lub niedochodzenie należności Skarbu Państwa, jst lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo pobranie lub dochodzenie tej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia (3 naruszenia dfp),
- **art. 14 pkt 5** – nieopłacenie w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych wpłat na PFRON albo opłacenie w kwocie niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia (3 naruszenia dfp),
- **art. 17 ust. 2 pkt 2** – zawarcie umowy w sprawie zamówienia publicznego na czas dłuższy niż określony w przepisach o zamówieniach publicznych lub na czas nieoznaczony, z wyłączeniem przypadków dopuszczonych w przepisach o zamówieniach publicznych (2 naruszenia dfp),
- **art. 6 pkt 1** – nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jst (1 naruszenie dfp),
- **art. 6 pkt 2** – niedokonanie w terminie wpłaty do budżetu w należnej wysokości dochodów przez jednostkę budżetową, nadwyżki środków obrotowych przez samorządowy zakład budżetowy albo nadwyżki środków finansowych przez agencję wykonawczą (1 naruszenie dfp),
- **art. 9 pkt 3** – niedokonanie w terminie zwrotu dotacji w należnej wysokości (1 naruszenie dfp),
- **art. 10** – dokonanie zmiany w budżecie lub planie, stanowiącym podstawę gospodarki finansowej jednostki sektora finansów publicznych, bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia (1 naruszenie dfp),
- **art. 14 pkt 1 - 3** – nieopłacenie w terminie składek na ubezpieczenia społeczne, składek na ubezpieczenia zdrowotne, składek na Fundusz Pracy albo opłacenie w kwocie niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia (1 naruszenie dfp),
- **art. 17 ust. 1c** – udzielenie zamówienia publicznego z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych jeżeli to naruszenie miało wpływ na wynik postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (1 naruszenie dfp),
- **art. 17 ust. 2 pkt 1** – zawarcie umowy w sprawie zamówienia publicznego bez zachowania formy pisemnej (1 naruszenie dfp),
- **art. 17 ust. 4** – niezłożenie przez członka komisji przetargowej lub inną osobę wykonującą czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego po stronie zamawiającego oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności powodujących wyłączenie z tego postępowania (1 naruszenie dfp).

**VI.** W wyniku działalności kontrolnej w okresie 2013 roku skierowano do zainteresowanych jednostek pisma sygnalizacyjne, w tym informujące o wynikach kontroli w ilości łącznej 182, które zostały wyszczególnione w sprawozdaniu z wykonania rocznego ramowego planu pracy WKGF, w tym planu kontroli za 2013 rok.

**Załącznik Nr 1 do sprawozdania  
z działalności kontrolnej WKGF  
za 2013 rok**

**I. Kontrola kompleksowa** gospodarki finansowej województwa za okres od 2009 roku do dnia zakończenia kontroli, ze szczególnym uwzględnieniem działalności w 2012 roku:

1) Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach

**II Kontrola kompleksowa** gospodarki finansowej gmin za okres od 2009 roku do dnia zakończenia kontroli, ze szczególnym uwzględnieniem działalności w 2012 roku:

1) UM Ostrowiec Świętokrzyski

2) UM Stąporków

3) UMiG Bodzentyn

4) UMiG Połaniec

5) UMiG Wąchock

6) UG Baćkowice

7) UG Bałtów

8) UG Dwikozy

9) UG Fałków

10) UG Imielno

11) UG Iwaniska

12) UG Lipnik

13) UG Miedziana Góra

14) UG Oleśnica

15) UG Radków

16) UG Ruda Maleniecka

17) UG Smyków

18) UG Sobków

19) UG Strawczyn

20) UG Wilczyce

21) UG Włoszczowa



**III. Kontrola kompleksowa** gospodarki finansowej powiatów za okres od 2009 roku do dnia zakończenia kontroli, ze szczególnym uwzględnieniem działalności w 2012 roku:

- 1) Starostwo Powiatowe Kazimierza Wielka
- 2) Starostwo Powiatowe Kielce
- 3) Starostwo Powiatowe Sandomierz
- 4) Starostwo Powiatowe Skarżysko - Kamienna
- 5) Starostwo Powiatowe Staszów
- 6) Starostwo Powiatowe Włoszczowa

**IV. Kontrola problemowa** w zakresie gospodarki finansowej za okres od 01.01.2011 r. do dnia zakończenia kontroli:

- 1) Zespół Szkół w Pińczowie

**V. Kontrola problemowa** w zakresie gospodarki finansowej za okres od 01.01.2012 r. do dnia zakończenia kontroli:

- 1) Dom Pomocy Społecznej w Zgórsku
- 2) Gimnazjum w Bodzentynie
- 3) Powiatowy Zarząd Dróg w Kazimierzy Wielkiej
- 4) Powiatowy Zarząd Dróg w Kielcach
- 5) Świętokrzyski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Kielcach
- 6) Wojewódzki Dom Kultury w Kielcach
- 7) Zakład Gospodarki Komunalnej w Wilczycach
- 8) Zespół Placówek Oświatowych w Wąchocku
- 9) Zespół Szkół nr 3 w Chmielniku
- 10) Zespół Szkół w Kostomłotach

**VI. Kontrola problemowa** w zakresie udzielania dotacji z budżetu gminy jednostkom oświatowym, których organem prowadzącym są podmioty inne niż jednostki samorządu terytorialnego:

- 1) UM Kielce
- 2) UG Baćkowice
- 3) UG Brody
- 4) UG Wilczyce

**VII. Kontrola problemowa** w zakresie zadłużenia oraz przestrzegania ustawowych limitów zadłużenia:

- 1) UM Skarżysko - Kamienna
- 2) UMiG Wąchock
- 3) UG Moskorzew
- 4) UG Piekoszów

**VIII. Kontrola doraźna:**

- 1) UMiG Chęciny w zakresie wybranych zagadnień z zakresu gospodarki finansowej od 2011 roku do dnia zakończenia kontroli.
- 2) UMiG Chmielnik w zakresie wybranych zagadnień z zakresu gospodarki finansowej od 2012 roku do dnia zakończenia kontroli.
- 3) UG Baćkowice w zakresie wybranych zagadnień z zakresu gospodarki finansowej od 2012 roku do dnia zakończenia kontroli.
- 4) UG Obrazów w zakresie wybranych zagadnień z zakresu gospodarki finansowej od 2011 roku do dnia zakończenia kontroli.

**IX. Kontrola doraźna sprawdzająca:**

- 1) UMiG Daleszyce w zakresie sprawdzenia wykonania wniosków pokontrolnych z przeprowadzonej w dniach od 21.11.2012 r. do 15.03.2013 r. kontroli kompleksowej.