

**SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI KONTROLNEJ
I INFORMACYJNO-SZKOLENIOWEJ REGIONALNEJ IZBY
OBRACHUNKOWEJ W KIELCACH
ZA 2015 ROK**

DZIAŁALNOŚĆ KONTROLNA

I. Zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu z działalności kontrolnej za 2014 rok – wg stanu na dzień 31.12.2014 r. – w Wydziale Kontroli zatrudnionych było ogółem 21 osób - 20,8 etatu, w tym:

- Naczelnik WK,
- Główny inspektor kontroli – 4 etaty,
- Starszy inspektor kontroli – 4 etaty,
- Inspektor kontroli - 5,8 etatów,
- Młodszy inspektor kontroli - 5 etatów,
- Specjalista – 1 etat dla czynności związanych z bieżącą obsługą Wydziału.

Według stanu na dzień 31.12.2015 roku w Wydziale Kontroli Gospodarki Finansowej zatrudnionych było 23 osoby (1 zatrudniona i 1 osoba przeniesiona z KDF), co łącznie daje 22,8 w przeliczeniu na etaty, w tym:

- Naczelnik WK,
- Zastępca Naczelnika,
- Główny inspektor kontroli - 3 etaty,
- Starszy inspektor kontroli – 4 etaty,
- Inspektor kontroli - 6,8 etatów,
- Młodszy inspektor kontroli - 6 etatów,
- Specjalista – 1 etat dla czynności związanych z bieżącą obsługą Wydziału.

Średni staż pracy inspektorów kontroli ogółem wynosi 15,57 lat, w tym w Izbie 7,76 lat. Relatywnie jednak odsetek inspektorów z małym stażem pracy jest znacząco wyższy, dla przykładu wśród 8 inspektorów kontroli zatrudnionych w Izbie do lat 3 średni staż ich pracy wynosi 2 lata, natomiast tylko dla 4 inspektorów z dużym stażem pracy w Izbie wynosi on 19,75 lat.

Według założeń określonych Załącznikiem Nr 1 do Ramowego Planu Pracy na 2015 rok optymalne zatrudnienie w WKGF to 22 inspektorów bezpośrednio przeprowadzających czynności kontrolne w jednostkach samorządu terytorialnego. Po uwzględnieniu zmian kadrowych, faktyczne zatrudnienie WKGF na koniec 2015 roku to 19,8 inspektorów w tym:

- jeden inspektor kontroli nieprzerwanie od 04.08.2014 r. przebywa na zwolnieniu lekarskim a następnie na urlopie macierzyńskim,

- jeden inspektor kontroli odbywa aplikację radcowską pozostając do dyspozycji Wydziału w wymiarze na 4/5 etatu.
- jeden inspektor kontroli zatrudniony w wymiarze 4/5 etatu.

Z uwagi na wskazane wyżej czynniki istotne z punktu widzenia optymalnej struktury kadrowo – merytorycznej wydziału, a mające znaczący wpływ na wykonanie planu pracy do wyliczenia inspektorodni na 2015 rok przyjęto uśredniony stan zatrudnienia wydziału - 18 inspektorów kontroli, już bez różnicowania ich stażu pracy, doświadczenia zawodowego, kwalifikacji i poziomu wiedzy w relacji do obowiązujących wewnętrznych norm czasu pracy 1 inspektora na kontrolę.

Zatem wykorzystanie czasu pracy w 2015 roku dla relatywnie 18 inspektorów zatrudnionych w WKGF przedstawia się następująco:

| Wyszczególnienie | Czas pracy w 2015 r. w/g inspektorodni (w dniach) | Średni czas na inspektora (w dniach) |
|--|--|---|
| 1. Czas trwania czynności kontrolnych | 3.883 | 215,7 |
| - w tym w kontrolowanej jednostce | 3.567 | 198,2 |
| - inne, związane z przygotowaniem i zakończeniem kontroli - prace w Izbie (przygotowanie protokołu do przekazania kontrolowanej jednostce oraz dokumentacji pokontrolnej, analiza odpowiedzi Gmin na zalecenia pokontrolne oraz sporządzanie wykazów nieprawidłowości) | 316 | 17,6 |
| 2. Urlopy wypoczynkowe i okolicznościowe | 448 | 24,9 |
| 3. Szkolenia, narady, omawianie wyników kontroli | 83 | 4,6 |
| 4. Zwolnienia lekarskie, badania okresowe | 187 | 10,4 |
| 6. Urlop macierzyński | 192 | 10,7 |
| 5. Inne nieobecności (wezwania na przesłuchania do sądu, prokuratury, komendy policji, zajęcia w ramach aplikacji radcowskiej) | 48 | 2,7 |
| Ogółem: | 4.801 | 266,7 |

Z ogólnej ilości **4.801 inspektorodni** – **3.883 inspektorodni** zostało wykorzystanych bezpośrednio na czynności związane z przeprowadzaniem kontroli. Stanowi to 80,9 % ogólnej liczby inspektorodni. Na czynności stricte kontrolne w jednostkach kontrolowanych w 2015 roku przypadło **3.567 inspektorodni**, tj. 74,3 % ogólnej ilości inspektorodni. Pozostałe **316 inspektorodni** zostały przez inspektorów wykorzystane na przygotowanie się do kontroli, opracowanie dokumentacji pokontrolnej (projekty wystąpień pokontrolnych, zawiadomień o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych, innych pism, sporządzanie wykazów nieprawidłowości oraz kart kontroli), inne dodatkowe czynności w Izbie (omawianie z Naczelnikiem WK, GIK ustaleń zawartych w protokołach kontroli pod kątem poprawy jakości wystąpień pokontrolnych, analiza odpowiedzi gmin na zalecenia pokontrolne, zapoznanie się z przepisami, ich kompletowanie, przygotowanie odpowiedzi na uwagi i zastrzeżenia do wydanych zaleceń pokontrolnych). Czas ten stanowi 6,6 % ogólnej ilości inspektorodni w 2015 roku.

Średni czas przeznaczony na przeprowadzenie czynności kontrolnych w 2015 roku przez 1 inspektora wyniósł – **215,7 inspektorodnia** (3.883 : 18 inspektorów). Natomiast średni czas przeznaczony na przygotowanie się do kontroli, przekazanie protokołu jednostce kontrolowanej, opracowanie dokumentacji pokontrolnej, przeprowadzanie stosownych analiz oraz sporządzanie wykazów nieprawidłowości w okresie 2015 roku wyniósł – **17,6 inspektorodnia** (316 : 18 inspektorów).

Ogółem średni czas trwania planowanych w 2015 roku kontroli przeprowadzonych w okresie 2015 roku (z wyłączeniem 7 kontroli kompleksowych oraz 1 kontroli problemowej z planu 2014 roku, a przeprowadzanych do końca I kwartału 2015 roku), przedstawia się następująco:

| Wyszczególnienie | Czas pracy w 2015 roku w/g inspektorodni przeznaczony na kontrole w jednostkach kontrolowanych (w dniach) | Średni czas trwania 1 kontroli (w dniach) |
|-------------------------------|---|---|
| Czas trwania kontroli, w tym: | 3.105 | 79,6 |
| 1) Kontrole kompleksowe | 3.031 | 104,5 |
| 2) Kontrole problemowe | 37 | 6,2 |
| 3) Kontrole doraźne | 37 | 9,3 |

W przypadku kontroli objętych planem roku 2015 faktyczny średni czas trwania jednej kontroli w 2015 roku wynosił dni 79,6.

II. Realizacja zadań kontrolnych Wydziału za 2015 rok określonych Załącznikiem Nr 1 „Założenia planu kontroli na 2015 rok” zatwierdzonym Uchwałą Nr 115/2014 Kolegium RIO z dnia 16 grudnia 2014 r. przedstawia się następująco:

| Wyszczególnienie | Zaplanowano na 2015 rok | Wykonano w 2015 roku |
|-------------------------------|-------------------------|----------------------|
| Kontrole kompleksowe, z tego: | 29 kontroli | 29 kontroli |
| a) Województwo | - | - |
| b) Miasto - powiat | - | - |
| c) Gminy miejskie | 3 kontrole | 3 kontrole |
| d) Gminy miejsko-wiejskie | 8 kontrole | 9 kontroli |
| e) Gminy wiejskie | 18 kontroli | 17 kontroli |
| f) Powiat | - | - |

Od 1 stycznia 2015 roku Gmina Stopnica otrzymała prawa miejskie.

W 2015 roku z bieżącego planu kontroli inspektorzy WKGF przeprowadzili łącznie **39 kontroli** (zał. nr 1), z tego:

- **29 kontroli kompleksowych** gospodarki finansowej gmin (3 kontrole gmin miejskich, 9 kontroli gmin miejsko-wiejskich, 17 kontroli gmin wiejskich),
- **5 kontroli problemowych,**
- **5 kontroli doraźnych** poza przyjętym planem, wynikających z bieżących potrzeb.

| Rodzaj kontroli | Kontrole rozpoczęte w 2014 r. a kontynuowane i zakończone w 2015 r. | Plan na 2015 r. | Kontrole rozpoczęte w 2015 r. | | Razem wykonanie z planu 2015 roku |
|-----------------------------|---|-----------------|-------------------------------|------------------------|-----------------------------------|
| | | | Zakończone w 2015 r. | Kontynuowane w 2016 r. | |
| Kontrole kompleksowe | 7 | 29 | 25 | 4 | 29 |
| Kontrole problemowe | 1 | 5 | 3 | 2 | 5 |
| Kontrole doraźne | --- | --- | 5 | --- | 5 |
| Razem | 8 | 34 | 33 | 6 | 39 |

W okresie I kwartału 2016 roku przeprowadzano jeszcze kontrole kompleksowe w 4 jst (UM Skarżysko - Kamienna, UMiG Ćmielów, UG Secemin, UG Sitkówka - Nowiny) oraz 2 kontrole problemowe (Zespół Placówek Oświatowych Nr 2 w Skarżysku - Kamiennej i Miejskie Centrum Sportu i Rekreacji w Skarżysku - Kamiennej), które zostały rozpoczęte pod koniec 2015 roku i uwzględnione w ramowym planie pracy na 2015 rok. Na dzień sprawozdania kontrole te zostały już zakończone, szczegóły dotyczące kontroli niezakończonych w 2015 roku przedstawia poniższa tabela:

| L.p. | Kontrolowa na jednostka | Rodzaj kontroli | Data rozpoczęcia kontroli | Data zakończenia kontroli | Data przekazania protokołu | Data wysłania wystąpienia |
|-------------|---|------------------------|----------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| 1. | UG Sitkówka - Nowiny | Kompleksowa | 27.10.2015 | 08.01.2016 | 11.02.2016 | |
| 2. | UG Secemin | Kompleksowa | 17.11.2015 | 15.01.2016 | 21.01.2016 | 18.03.2016 |
| 3. | UMiG Ćmielów | Kompleksowa | 16.11.2015 | 04.02.2016 | 04.02.2016 | |
| 4. | UM Skarżysko - Kamienna | Kompleksowa | 17.11.2015 | 14.03.2016 | 17.03.2016 | |
| 5. | Zespół Placówek Oświatowych Nr 2 w Skarżysku - Kamiennej | Problemowa | 03.12.2015 | 15.01.2016 | 20.01.2016 | 03.02.2016 |
| 6. | Miejskie Centrum Sportu i Rekreacji w Skarżysku - Kamiennej | Problemowa | 03.12.2015 | 20.01.2016 | 21.01.2016 | 03.02.2016 |

III. W okresie 2015 roku wysłano do kontrolowanych jednostek **39 wystąpień** zawierających **829 wniosków pokontrolnych** z tego z kontroli przeprowadzonych:

- w 2013 roku - **1 wystąpienie** zawierające **15 wniosków** (UM Ostrowiec Świętokrzyski) - wyjaśnienia przedstawiono na posiedzeniu Kolegium Izby w dniu 27 marca 2015 r.,
 - w 2014 roku - **11 wystąpień** zawierających **289 wniosków**,
 - w 2015 roku - **27 wystąpień** zawierających **525 wniosków**,
- Łącznie: wysłano **39 wystąpień** zawierających **829 wniosków**.

Wszystkie wystąpienia pokontrolne przesłano kierownikom kontrolowanych jednostek w terminie do 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 2012 roku, poz. 1113 ze zm.), w żadnym przypadku nie przekroczono tego ustawowego terminu.

IV. W trakcie czynności kontrolnych podejmowanych w okresie 2015 roku inspektorzy stwierdzili łącznie w kontrolowanych jednostkach 584 nieprawidłowości. Zdecydowanie największy odsetek nieprawidłowości ujawniono w następujących obszarach działalności kontrolowanych jednostek, a mianowicie;

- Księgowość i sprawozdawczość - **169 nieprawidłowości**,
- Dochody budżetowe - **132 nieprawidłowości**,
- Gospodarka mieniem - **73 nieprawidłowości**,
- Wydatki budżetowe - **65 nieprawidłowości**,

Do najczęściej stwierdzanych nieprawidłowości należało między innymi:

- ✓ Nieprawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych wbrew przepisom ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 ze zm.), w tym również niebieżące prowadzenie ksiąg rachunkowych, ewidencjonowanie operacji bez zachowania systematyki,
- ✓ Nieprawidłowe stosowanie klasyfikacji dochodów i wydatków – naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.),
- ✓ Nieprawidłowe sporządzanie sprawozdań – naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.

U. z 2014 r. poz. 119 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773),

✓ Niezachowanie zasady powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości wbrew przepisom ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.),

✓ Nieweryfikowanie lub nierzetelne weryfikowanie deklaracji podatkowych – naruszenie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.),

✓ Niewłaściwe podejmowanie lub zaniechanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych – naruszenie przepisów obowiązującego do dnia 1 stycznia 2016 r. rozporządzenia Ministra Finansów dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 656),

✓ Dokonywanie wydatków niezgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków oraz nieterminowe regulowanie zobowiązań – naruszenie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. po. 885 ze zm.),

✓ Naruszenie przepisów ustawy z dnia z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 z późn. zm.) w szczególności nieprawidłowe prowadzenie ewidencji zasobu nieruchomości, niesporządzanie lub nieprawidłowe sporządzanie planu wykorzystania zasobu nieruchomości, nieprzestrzeganie przepisów przy rozdysponowaniu mienia komunalnego.

V. W okresie 2015 roku działalność kontrolna realizowana przez Izbę połączona była również z instruktażem w zakresie prawidłowej interpretacji przepisów prawnych i ich stosowania w praktyce. Taka potrzeba zaistniała w trakcie kontroli 17 jednostek przeprowadzanych w 2015 roku, gdzie inspektorzy kontroli udzielili łącznie 65 instruktaży, które najczęściej obejmowały następujące zagadnienia:

✓ prawidłowość zasad funkcjonowania kont księgi głównej, kont pozabilansowych (plan finansowy, zaangażowanie) oraz prowadzenia kont ksiąg pomocniczych,

✓ sporządzania i dekretowania dowodów księgowych,

✓ przestrzegania zasad formalnych sporządzania i kontrolowania sprawozdań budżetowych,

✓ dokonywania czynności sprawdzających deklaracji podatkowych,

✓ rozliczania inkasentów, wypłaty wynagrodzenia za inkaso,

✓ prawidłowego wydawania decyzji dotyczących opłat za zajęcie pasa drogowego, zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

VI. W okresie 2015 roku wysłano **18 zawiadomień** do Rzecznika dyscypliny finansów publicznych w sprawie o naruszenie dyscypliny finansów publicznych z kontroli przeprowadzonych w 2014 i 2015 roku, które obejmowały łącznie **44 ewentualne przypadki** naruszenia dyscypliny.

Wszystkie zawiadomienia o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych skierowane do Rzecznika dotyczyły przesłanek określonych ustawą z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 168). Największą skalę naruszanych przepisów w tym zakresie stanowiły;

- **art. 18 pkt 2** – niesporządzenie lub nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania albo wykazanie w tym sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. **(11 przypadków)**

- **art. 11** – dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków. **(7 przypadków)**

- **art. 15** - zaciągnięcie zobowiązania bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących zaciągania zobowiązań przez jst. **(5 przypadków)**

- **art. 18 pkt 1** – zaniechanie przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy o rachunkowości. **(5 przypadków)**

- **art. 14 pkt 1, 2, 3** - nieopłacenie w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na ubezpieczenie społeczne, na ubezpieczenie zdrowotne i na Fundusz Pracy albo ich opłacenie w kwocie niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia. **(3 przypadki)**

- **art. 16 ust. 1** - niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, w tym obowiązku zwrotu należności celnej, podatku, nadpłaty lub nienależnie opłaconych składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat albo oprocentowanie tych należności. **(3 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. **(3 przypadki)**

- **art. 14 pkt 5** - nieopłacenie w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych albo ich opłacenie w kwocie niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia. **(2 przypadki)**

- **art. 18 b pkt 2** - niedokonanie lub nienależyte dokonanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej lub finansowej z planem finansowym lub kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących takiej operacji, jeżeli miało ono wpływ na zaciągnięcie zobowiązania niemieszczącego się w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. **(2 przypadki)**

- **art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3** - niepobranie lub niedochodzenie należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo pobranie lub dochodzenie tej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia oraz niezgodne z przepisami umorzenie należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów, odroczenie jej spłaty lub rozłożenie spłaty na raty albo dopuszczenie do przedawnienia tej należności. **(1 przypadek)**

- **art. 8 pkt. 3** - nieustalenie kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu. **(1 przypadek)**

- **art. 9 pkt. 1** - wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację. **(1 przypadek)**

VII. W okresie 2015 roku do WKGF wpłynęło łącznie 5 skarg dotyczących sugerowanych nieprawidłowości w działalności jednostek samorządu terytorialnego z obszaru Województwa Świętokrzyskiego bądź organu wykonawczego tych jednostek. Wszystkie skargi zgodnie z ich właściwością rzeczową przekazano przy zachowaniu ustawowego terminu w trybie art. 229 pkt 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku, kodeks postępowania administracyjnego (tekst jedn. Dz. U. z 2013 roku, poz. 267 ze zm.) do kompetencji stosownego organu.

VIII. W okresie 2015 roku wpłynęło do tutejszej Izby 16 sygnalizacji o nieprawidłowościach, w tym wnioski o kontrolę z czego w trakcie przeprowadzanych kontroli kompleksowych bezpośrednio podjęto w czynnościach kontrolnych 3 wnioski, (UMiG Koprzywnica oraz UG Obrazów i UG Radoszyce), obejmujące swoim zakresem 13 sugerowanych obszarów nieprawidłowości.

IX. W wyniku działalności kontrolnej w okresie 2015 roku Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej wystosował łącznie 145 pism związanych bezpośrednio z działalnością kontrolną Izby. Głównymi adresatami przedmiotowych pism byli, jak niżej:

Ministerstwo Finansów, – 2 pisma:

- przesłanie informacji na temat zaciągania przez jednostki samorządu terytorialnego z obszaru Województwa Świętokrzyskiego zobowiązań w instytucjach parabankowych.

Urząd Kontroli Skarbowej – 23 pisma:

- dotyczących sygnalizacji, że ujawnione nieprawidłowości w toku postępowania kontrolnego UKS w jednostkach samorządu terytorialnego, tj.: Województwo Świętokrzyskie, Powiaty (Jędrzejowski, Kielecki ziemski, Konecki, Opatowski, Pińczowski, Starachowicki, Staszowski - 2 pisma, Włoszczowski), Gminy (Bałtów - 2 pisma, Chęciny, Chmielnik, Dwikozy, Kije, Klimontów, Łączna, Małogoszcz, Morawica, Solec - Zdrój, Starachowice, Wilczyce) zawarte w przesłanych do tutejszej Izby notach sygnalizacyjnych zostaną uwzględnione w trybie podejmowanych przez Izbę kontroli.

Urząd Skarbowy – 5 pism, dot.:

- zawiadomienia o podejrzeniu popełnienia czynów polegających na nierzetelnym i wadliwym prowadzeniu ksiąg rachunkowych - PGKiM Końskie - 2 pisma, UG Moskorzew.
- zawiadomienia o podejrzeniu popełnienia czynów polegających na nierzetelnym i wadliwym prowadzeniu ksiąg rachunkowych oraz zawarcia w sprawozdaniach nierzetelnych danych - UG Słupia Jędrzejowska - 2 pisma.

Wojewoda Świętokrzyski – 3 pisma:

- przekazanie pisma zawierającego zawiadomienie o licznych przypadkach nieprawidłowości w rozliczeniach funduszy remontowych Wspólnot Mieszkaniowych z obszaru Miasta Kielce jakie wpłynęło do Izby za pośrednictwem Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach.
- przekazanie pisma, dotyczącego sugerowanych podejrzeń, że Burmistrz Miasta i Gminy Stopnica podał nieprawdę w oświadczeniu majątkowym złożonym Wojewodzie Świętokrzyskiemu.
- przesłanie odpowiedzi wraz z informacją o wynikach kontroli doraźnej przeprowadzonej w Urzędzie Miasta i Gminy Busko - Zdrój w zakresie realizacji inwestycji na terenie Gminy Busko - Zdrój.

Marszałek Województwa Świętokrzyskiego – 1 pismo:

- przesłanie pisma Przedsiębiorstwa Handlowo - Usługowego "FILIPEX" w Kielcach w sprawie sugerowanych nieprawidłowości dotyczących przeprowadzanych konkursów na usługi codziennego utrzymania porządku i czystości w budynkach Regionalnego Centrum Naukowo - Technologicznego z siedzibą w Chęcinach.

Starosta, Prezydent, Burmistrz, Wójt – 54 pisma, m.in. w sprawach:

- przekazania w trybie art. 231, w związku z art. 232 pkt 2 KPA, pisma (skargi) osoby fizycznej na pracownika Urzędu Gminy w Tarłowie.
- wniosku o przeprowadzenie kontroli kompleksowej w Gminie Chmielnik.
- wniosku o przeprowadzenie kontroli kompleksowej w Urzędzie Miasta i Gminy Staszów.
- pisma grupy radnych Rady Miejskiej w Bodzentynie w sprawie sugerowanych wątpliwości prawnych dotyczących audytu oraz zasad wyboru audytora wewnętrznego Miasta i Gminy Bodzentyn.
- pisma dotyczącego prowadzonej kontroli kompleksowej Gminy Sandomierz.
- budowy sieci wodociągowej oraz przyłączy w miejscowościach Goźlice, Zakrzów w kontekście ich finansowania i rozliczenia.
- przekazania pisma mieszkańca Gminy Michałów w sprawie szeregu sygnalizowanych nieprawidłowości.

- pisma Stowarzyszenia Rozwoju Społecznego "Zalezianka" w sprawie sygnalizowanych nieprawidłowości przy wyliczaniu dotacji dla szkół.
- sugerowanych nieprawidłowości polegających na niegospodarnym dysponowaniu mieniem publicznym przez Prezydenta Miasta Kielce.
- ustosunkowania się do treści zawiadomienia o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych w Gminie Oleśnica w związku z postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego, pn. "Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Oleśnica - etap II" prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego.
- przesłania informacji na temat wykonania określonych wniosków pokontrolnych postawionych przez Izbę, zapytania o ich bieżącą realizację lub uzupełnienie bądź uszczegółowienie odpowiedzi - Starostwo Powiatowe (Jędrzejów, Kazimierza Wielka), Miasto Kielce, Gminy (Bliżyn, Bogoria, Dwikozy, Fałków - 2 pisma, Imielno, Iwaniska, Jędrzejów, Kije, Klimontów, Końskie - 2 pisma, Łągów, Łoniów, Masłów, Morawica, Moskorzew - 2 pisma, Nagłowice - 2 pisma, Nowy Korczyn, Oksa, Pacanów, Pawłów, Piekoszów, Sędziszów, Słupia Jędrzejowska, Tarłów, Wilczyce, Wiślica, Wodzisław, Wojciechowice, Zagnańsk, Złota). (37 pism)
- monitu wobec braku odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne. (UG Moskorzew)
- wyrażenia zgody na przesunięcie terminu wykonania wniosków pokontrolnych. (UG Moskorzew)
- przesunięcia planowanej kontroli kompleksowej w Urzędzie Gminy Łączna. (2 pisma)
- przesłania kserokopii pisma dotyczącego sugerowanych nieprawidłowości związanych z wyborem najkorzystniejszej oferty na realizację zadania pn. "Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych w Gminie Łączna oraz prowadzenie i doposażenie punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych PSZOK" w szczególności dotyczących wykluczenia z postępowania o udzielenie przedmiotowego zamówienia publicznego z prośbą o ustosunkowanie się do sugerowanych nieprawidłowości oraz powiadomienie Izby o wynikach podjętego postępowania w sprawie.
- przeprowadzenia kontroli w Urzędzie Gminy Kunów w ramach zaplanowanej na 2016 rok kontroli kompleksowej.
- przekazania pisma na działalność Dyrektora Szkoły Podstawowej w Gminie Wąchock jaka wpłynęła do tutejszej Izby z wnioskiem o wyjaśnienie sugerowanych zarzutów i powiadomienie Izby o wynikach podjętego postępowania.

Rada Miasta, Rada Miejska, Rada Gminy – 6 pism, dot. przekazania przez Izbę:

- w trybie art. 231, w związku z art. 229 pkt 3 KPA, pisma (skargi) osoby fizycznej na praktyki Burmistrza Miasta i Gminy Kunów związane z zatrudnieniem w ramach struktury Zakładu Gospodarki Komunalno - Mieszkaniowej w Kunowie Kancelarii Adwokackiej.
- w trybie art. 231, w związku z art. 229 pkt 3 KPA, pisma (skargi) osoby fizycznej na działalność Wójta Gminy Gowarczów w zakresie dotyczącym sugerowanego marnotrawstwa środków publicznych poprzez finansowanie rzekomo nie mających miejsca przedsięwzięć.
- w trybie art. 231, w związku z art. 229 pkt 3 KPA, pisma (skargi) osób fizycznych na działalność Burmistrza Miasta i Gminy Końskie w zakresie dotyczącym zaniechania podjęcia interwencji udrożnienia drogi dojazdowej.

- w trybie art. 231, w związku z art. 229 pkt 3 KPA, pisma (skargi) osoby fizycznej na działalność Wójta Gminy Sadowie w zakresie dotyczącym niegospodarności przy finansowaniu projektu budowy przydomowych oczyszczalni ścieków.
- zarzutów wobec Wójta Gminy Łoniów w związku z jego zwłoką w dokonaniu płatności faktury za wykonanie oświetlenia na terenie sołectwa Skwirzowa.
- odpowiedzi na pismo w sprawie sugerowanych zarzutów w działalności Wójta Gminy Gowarczów.

Sąd Rejonowy - 2 pisma, w tym:

- przesłanie protokołu z kontroli doraźnej przeprowadzonej w Urzędzie Miasta i Gminy Opatów.
- wystąpienie o przekazanie informacji w związku z otrzymanymi przez inspektora kontroli wyjaśnieniami dotyczącymi sposobu rozpatrzenia spraw o zapłatę wniesionych przez Gminę Busko Zdrój.

Prokuratura – 5 pism:

- przesłanie kserokopii wystąpienia pokontrolnego wraz z informacją o wykonaniu wniosków pokontrolnych z przeprowadzonej kontroli doraźnej w Urzędzie Miasta i Gminy Opatów.
- przesłanie wniosku o rozważenie możliwości wniesienia przez prokuratora skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego na akt prawa miejscowego - uchwała Rady Miejskiej w Osieku w sprawie utrzymania limitu dopłat do wody pitnej dla indywidualnych odbiorców na terenie Miasta i Gminy Osiek ze środków ujętych w planie wydatków budżetu, która stanowi podstawę finansowania zakupu wody pitnej w ilości 5 m³ miesięcznie odbiorcom indywidualnym z terenu Gminy Osiek.
- przesłanie informacji wraz z kserokopią dokumentacji z kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Obrazów. 2 pisma
- przesłanie zawiadomienia o podejrzeniu popełnienia przestępstwa wobec rady prawnej który w trakcie kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy przedłożył kontrolującym inspektorom wyjaśnienia i dokumentację „wytworzoną” przez siebie dla celów kontroli z nieprawdziwymi danymi.

Komenda Wojewódzka Policji – 9 pism, w tym przesłanie:

- dokumentacji z kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Urzędzie Miasta w Starachowicach w zakresie dotyczącym zawarcia umowy pomiędzy Gminą a Przedsiębiorstwem Wywozu Nieczystości Stałych "ALMAX" Sp. z o.o. w Radomiu na świadczenie usługi odbierania odpadów komunalnych powstających w gospodarstwach domowych z terenu Miasta Starachowice.
- pisma mieszkańca Gminy Obrazów w sprawie sugerowanych nieprawidłowości w zakresie realizacji inwestycji drogowych celem wykorzystania służbowego.

- wyników kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Obrazów wraz z wyciągiem z protokołu kontroli dotyczącego szeregu nieprawidłowości w zakresie procedury sprzedaży nieruchomości gruntowej w drodze przetargu nieograniczonego.
- informacji wraz z kserokopią dokumentacji z kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Obrazów dotyczącego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przebudowy drogi gminnej.
- informacji dotyczącej przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej w Urzędzie Miasta Sandomierz wraz z protokołem kontroli i wystąpieniem pokontrolnym. 2 pisma
- pisma wraz ze zbiorczymi sprawozdaniami Rb-30 S z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych Gminy Nagłowice z lat 2010 - 2015 oraz kserokopii protokołu z kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Nagłowice w dniach od 26 maja do 22 lipca 2014 roku.
- pisma informującego, że tutejsza Izba nie podejmowała czynności kontrolnych w Zespole Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie w latach 2014 - 2015.
- kserokopii dwóch pism dotyczących nieprawidłowości w działalności Urzędu Miasta w Starachowicach celem ewentualnego wykorzystania służbowego.

Komenda Powiatowa Policji – 5 pism, dot.:

- ustaleń kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Klimontów w zakresie sugerowanych nieprawidłowości przy realizacji inwestycji na terenie Gminy.
- odpowiedzi na pismo dotyczące podjętych kroków przez tutejszą Izbę w sprawie sugerowanych w piśmie mieszkańca Obrazowa nieprawidłowości w Urzędzie Gminy Obrazów.
- informacji, że wniosek o przeprowadzenie kontroli w Urzędzie Miasta Starachowice nie może zostać rozpatrzony pozytywnie, bowiem charakter stawianych skargą zarzutów jednoznacznie wyklucza kompetencje tutejszej Izby w rozpoznaniu sprawy.
- informacji, że wniosek w sprawie przeprowadzenia kontroli w Urzędzie Miasta w Starachowicach w zakresie udzielania dotacji dla stowarzyszeń i klubów sportowych przez Urząd Miasta Starachowice zostanie uwzględniony w aspekcie zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.
- informacji, że wniosek o przeprowadzenie kontroli w zakresie sugerowanych nadużyć w działalności Dyrektora Szkoły Podstawowej w Gminie Wąchock nie może zostać rozpatrzony pozytywnie, wobec tego tutejsza Izba niezwłocznie po otrzymaniu skargi wystąpiła bezpośrednio do Burmistrza Miasta i Gminy Wąchock z wnioskiem o rozpoznanie i wyjaśnienie sugerowanych zarzutów.

Komisariat Policji w Radoszycach - 1 pismo:

- odpowiedź na zapytanie o kontrolę umowy na wykonanie dokumentacji projektowo - kosztorysowej zadania pn. przebudowa Zakładu Opieki Zdrowotnej w Radoszycach.

Rzecznik Dyscyplinarny Okręgowej Izby Radców Prawnych – 1 pismo:

- wniosek o wszczęcie postępowania dyscyplinarnego wobec radcy prawnego który w trakcie przeprowadzania kontroli kompleksowej Gminy przedłożył kontrolującym inspektorom wyjaśnienia i dokumentację „wytworzoną” przez siebie dla celów kontroli z nieprawdziwymi danymi.

Rzecznik Dyscypliny Finansów Publicznych – 4 pisma, w tym:

- przesłanie uzupełnienia zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych stwierdzonych w wyniku przeprowadzonej kontroli w Urzędzie Miasta i Gminy Busko – Zdrój.
- pismo informujące, że Wydział Kontroli podejmie czynności kontrolne w Urzędzie Miasta i Gminy Osiek w zakresie wskazanym w zarządzeniu o przekazaniu informacji o sugerowanym naruszeniu dyscypliny finansów publicznych.
- przesłanie odpowiedzi na temat podjętych czynności kontrolnych w Urzędzie Miasta i Gminy Osiek wraz z informacją, że w wyniku przeprowadzonej kontroli doszło do naruszenia dyscypliny finansów publicznych w zakresie wynikającym z przekazanej informacji i nieprawidłowość ta została uwzględniona w przekazanym zawiadomieniu o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych.
- pismo sygnalizujące, że Wydział Kontroli podjął czynności kontrolne w Urzędzie Gminy Oleśnica w zakresie wskazanym w zarządzeniu o przekazaniu informacji o sugerowanym naruszeniu dyscypliny finansów publicznych z wynikiem negatywnym do postawionych wniosków.

Najwyższa Izba Kontroli - 1 pismo:

- odpowiedź na pismo informujące, że zagadnienie dotyczące prawidłowości udzielania w latach 2011 - 2014 z budżetu Miasta i Gminy Koprzywnica dotacji podmiotowych przeznaczonych na pokrycie wydatków bieżących Przedszkola i Szkoły Podstawowej zgodnie z wnioskiem o przeprowadzenie kontroli zostało uwzględnione w trybie przeprowadzanej kontroli kompleksowej w Urzędzie Miasta i Gminy Koprzywnica. 22/2015 (072)

Państwowa Agencja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych - 1 pismo:

- przesłanie informacji na temat liczby i wyników przeprowadzonych przez Izbę kontroli w zakresie prawidłowości wydatkowania środków finansowych na realizację zadań określonych ustawą o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi w latach 2010 - 2014 r.

Fundacja ClientEarth Poland - 1 pismo:

- odpowiedź w sprawie wniosku o przeprowadzenie kontroli w zakresie dotyczącym sugerowanych nieprawidłowości związanych z pobieraniem opłat miejscowych przez jednostki samorządu terytorialnego.

Stowarzyszenie Rozwoju Społecznego "Zalezianka" - 1 pismo:

- przesłanie wyjaśnień uzyskanych od Wójta Gminy Łączna w sprawie sygnalizowanych nieprawidłowości przy wyliczaniu dotacji dla szkół.

Przedsiębiorstwo Handlowo - Usługowe "FILIPEX" - 1 pismo:

- odpowiedź na pismo w sprawie wniosku o przeprowadzenie kontroli w zakresie sugerowanych nieprawidłowości dotyczących postępowania konkursowego na usługi codziennego utrzymania porządku i czystości w budynkach Regionalnego Centrum Naukowo - Technologicznego z siedzibą w Chęcinach.

Osoby fizyczne – 19 – dot., przesłania informacji, że:

- pismo – skarga dot. praktyk Burmistrza Miasta i Gminy Kunów w trybie art. 227, w związku z art. 229 pkt 3 KPA przekazane zostało według kompetencji Radzie Miejskiej w Kunowie celem rozpatrzenia.
- pismo – skarga na działalność Wójta Gminy Gowarczów w trybie art. 227, w związku z art. 229 pkt 3 KPA przekazane zostało według kompetencji Radzie Gminy w Gowarczowie.
- pismo - skarga na pracownika Urzędu Gminy w Tarłowie w trybie art. 227, w związku z art. 232 pkt 2 KPA przekazane zostało według właściwości Wójtowi Gminy w Tarłowie.
- pismo – skarga na działalność Burmistrza Miasta i Gminy Końskie w trybie art. 227, w związku z art. 229 pkt 3 KPA przekazane zostało według kompetencji Radzie Miasta w Końskich.
- pismo – skarga na działalność Wójta Gminy Sadowie w trybie art. 227, w związku z art. 229 pkt 3 KPA przekazane zostało według kompetencji Radzie Gminy w Sadowiu.
- w trakcie przeprowadzanej kontroli kompleksowej Miasta i Gminy Kielce został uwzględniony wniosek o przeprowadzenie kontroli w zakresie sposobu oraz trybu egzekwowania należności z tytułu opłat za przewóz środkami komunikacji publicznej w kontekście wykonania wyroków Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Kielcach.
- sugerowane nieprawidłowości przy realizacji inwestycji na terenie Gminy Klimontów zostały uwzględnione w trakcie kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Klimontów w okresie III kwartału 2014 r.
- sygnalizowana pismem do Izby problematyka dotycząca szeregu sugerowanych nieprawidłowości w gospodarowaniu finansami Gminy Obrazów wg. kompetencji ustawowych zostanie uwzględniona w trakcie realizowanej kontroli kompleksowej Gminy. (2 pisma)
- w wykonaniu wniosku o kontrolę Izba przekazuje wyniki doraźnej kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Miasta i Gminy Busko - Zdrój w zakresie realizacji inwestycji na terenie Gminy Busko - Zdrój.
- w wykonaniu wniosku o kontrolę Izba przekazuje wyniki doraźnej kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Stąporkowie w zakresie wydatkowania środków finansowych przeznaczonych na pomoc społeczną za lata 2013 - 2014.

- w wykonaniu wniosku o kontrolę Izba przekazuje wyniki kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Pacanowie w zakresie dokonywania wypłat diet radnym Gminy Pacanów.
- wniosek o przeprowadzenie w trybie doraźnym kontroli w Urzędzie Gminy Krasocin w związku z uchylaniem się Gminy od obowiązku uiszczenia należności wynikającej z zawartej umowy cywilnej, nie może zostać rozpatrzony pozytywnie.
- nie jest możliwe przeprowadzenie w trybie doraźnym kontroli przez Izbę w zakresie zakupu w przetargu nieograniczonym działki położonej w Gminie Sędziszów.
- dochodzenie roszczeń z tytułu pełnienia funkcji inspektora nadzoru zadania inwestycyjnego pn.: Budowa ul. Jarzębinowej w Piekoszowie w latach 2010 - 2011 możliwe jest wyjaśnienie na drodze cywilnej.
- pismo w sprawie szeregu sugerowanych nieprawidłowości w działalności Gminy Michałów zostało przesłane Wójtowi Gminy z wnioskiem o zajęcie stanowiska a sygnalizowane zagadnienia zostaną uwzględnione w trybie kontroli Gminy Michałów.
- w wyniku podjętych działań Izba przesyła odpowiedź Wójta Gminy Michałów dotyczącą nieprawidłowości w działalności Gminy.
- pismo w sprawie przeprowadzenia kontroli w zakresie sugerowanych nieprawidłowości związanych z wyborem najkorzystniejszej oferty na realizację zadania pn. "Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych w Gminie Łączna oraz prowadzenie i doposażenie punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych PSZOK" w kontekście dotyczących wykluczenia z postępowania o udzielenie przedmiotowego zamówienia publicznego nie może zostać rozpatrzony pozytywnie w związku z tym pismo Izba przekazała bezpośrednio Wójtowi Gminy celem zajęcia stanowiska wobec sugerowanych zarzutów.
- w trakcie przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Obrazów kontroli kompleksowej Izba podjęła analizę szereg nieprawidłowości sugerowanych pismem.

DZIAŁALNOŚĆ INFORMACYJNO-SZKOLENIOWA

1. Realizując działalność szkoleniową w 2015 roku Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach zorganizowała następujące szkolenia kierowane do pracowników jednostek samorządu terytorialnego, w których udział wzięło 1.471 osób w tym 51 pracowników Izby:

- 1) W dniach 28 stycznia, 29 stycznia i 2 lutego zorganizowano trzy szkolenia na temat „Zamknięcie ksiąg rachunkowych za 2014 rok” dla Skarbników, Głównych Księgowych i służb finansowo-księgowych, w których udział wzięło 759 osób, wykłady prowadził Główny Inspektor Kontroli tut. Izby,
- 2) W dniu 22 kwietnia 2015 r. szkolenie dla przewodniczących, członków komisji rewizyjnych, radnych organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego na temat „procedura absolutoryjna za 2014 rok ze szczególnym uwzględnieniem roli Komisji Rewizyjnej”, w którym udział wzięło 166 osób w tym 5 pracowników Izby, wykłady prowadzili Zastępca Prezesa oraz Członek Kolegium tut. Izby,
- 3) W dniu 9 października 2015 r. szkolenie dla skarbników oraz pracowników służb finansowych jednostek samorządu terytorialnego na temat „Uchwały podatkowe na 2016 rok. Zmiany w podatkach i opłatach ”, w którym udział wzięło 169 osób w tym 12 pracowników Izby, wykłady prowadził pracownik naukowy Uniwersytetu w Białymstoku,
- 4) W dniu 19 października 2015 r. szkolenie dla skarbników oraz pracowników służb finansowych jednostek samorządu terytorialnego na temat „Projekt budżetu na 2016 rok”, w którym udział wzięło 218 osób w tym 14 pracowników Izby, wykłady prowadzili: Zastępca Dyrektora Departamentu Budżetu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego oraz Zastępca Naczelnika i Starszy Specjalista WIAS tut Izby,
- 5) W dniu 9 listopada 2015 r. szkolenie dla skarbników oraz pracowników służb finansowych jednostek samorządu terytorialnego na temat „Klasyfikacja budżetowa w zakresie ujmowania w budżecie, wieloletniej prognozie finansowej oraz w sprawozdawczości środków unijnych oraz wkładu własnego na realizację programów unijnych”, w którym udział wzięło 159 osób w tym 20 pracowników Izby, wykłady prowadziła Starszy Specjalista WIAS RIO w Rzeszowie.

Szkolenia kierowane do inspektorów WKGF RIO Kielce w 2015 roku.

- 1) W dniu 14 września 2015 r. szkolenie dla inspektorów kontroli na temat: "Kontrola zamówień publicznych", w którym wzięły udział 22 osoby. Szkolenie prowadził ekspert w zakresie zamówień publicznych.

- 2) W dniu 5 października 2015 r. szkolenie na temat "Dotacje", w którym wzięło udział 27 pracowników WKGF i WIAS tutejszej izby. Szkolenie prowadził Członek Kolegium RIO Zielona Góra.

W dniach 26 – 28 października 2015 r. – odbyły się warsztaty ACL dla inspektorów kontroli regionalnych izb obrachunkowych oraz pozostałych osób początkujących z 11 izb. W szkoleniu wzięło udział łącznie 29 osób a prowadził je Główny Inspektor Kontroli RIO Katowice.

2. W 2015 roku, zgodnie z art. 13 pkt 11 ustawy o rio, Izba udzieliła 35 pisemnych odpowiedzi na zapytania w sprawach dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych. Zapytania dotyczyły następujących problemów:

- możliwości i zakresu przeprowadzania kontroli przez Radę Powiatu w szpitalu powiatowym,
- klasyfikowania wydatków ponoszonych na zakup nagród przekazywanych uczestnikom konkursów w postaci rzeczowej,
- stawek dotacji przekazywanych dla szkół i przedszkoli niepublicznych za miesiąc styczeń, uzależnionych od danych kalkulacyjnych otrzymywanych w miesiącu marcu/kwietniu,
- ustalania stawki dotacji na ucznia niepełnosprawnego,
- opiniowania przez RIO zmiany harmonogramu spłat zaciągniętych kredytów czy pożyczek,
- pokrywania kosztów dowozu uczniów do szkoły spoza terenu Gminy przez Społeczną Szkołę Podstawową w ramach otrzymywanej dotacji,
- odpłatnego publikowania materiałów reklamowych w prasie samorządowej,
- sposobu wyodrębnienia wydatków na realizowanie zadań oświatowych w celu wypełnienia dyspozycji art. 32 ustawy z 5.12.2014 r. (okołobudżetowej),
- przekazywania dotacji dla szkół prowadzonych przez stowarzyszenie w związku z zapisem art. 32 ustawy z 5.12.2014 r. (okołobudżetowej),
- podatku VAT od materiałów przekazywanych zainteresowanym na wniosek o udzielenie informacji publicznej zgodnie z ustawą o dostępie do informacji publicznej,
- zaliczenia okresu pracy w indywidualnym gospodarstwie rolnym do pracowniczego stażu pracy,
- klasyfikacji budżetowej wydatków Referatu Finansowego Obsługi Szkół i Placówek Oświatowych Starostwa Powiatowego,
- stosowania przepisu art. 55 i 62 ustawy Ordynacja podatkowa.
- przeznaczania niewykorzystanych do końca roku budżetowego środków finansowych na przeciwdziałanie alkoholizmowi,
- sposobu postępowania organu podatkowego w związku z uchynieniem decyzji organu przez SKO,

- sposobu przekazania środków finansowych z rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej szkole prowadzonej przez inny podmiot niż j.s.t. na dofinansowanie doposażenia stołówki szkolnej,
- wskazania pomiotu otrzymującego środki finansowe w związku z utworzeniem placówki opiekuńczo-terapeutycznej i wykonywaniem zadań na mocy porozumienia w sprawie warunków przyjęcia dziecka oraz jego pobytu i wysokości wydatków na jego utrzymanie,
- wzajemnego rozliczania między gminami kosztów dotacji udzielonych przedszkolom i innych formom wychowania przedszkolnego w związku z pismem gminy zobowiązanej do zwrotu i powołaniem na przepisy wchodzące 1.09.2015 r.,
- podstawy do rozliczenia dotacji dla szkoły na dzieci niepełnosprawne i wydanej przez gminę dotującej decyzji częściowego zwrotu,
- udzielenia ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu wyposażenia gospodarstwa rolnego niespełniającego norm obszarowych w kolektory słoneczne,
- możliwości wprowadzenia do statutu gminy/Regulaminu Rady wymienionych w piśmie zapisów,
- zapisów umowy zobowiązujących do zwrotu dotacji niewykorzystanych w terminie,
- klasyfikacji budżetowej dla środków finansowych przekazywanych przez gminę miejsca zamieszkania dziecka gminie dotującej przedszkole i zamieszczenie w załącznikach do uchwały budżetowej,
- zakupu posiłków w formie cateringu ze środków dotacji oświatowej, dowozu uczniów do ośrodka w okresie wakacyjnym i dowozu dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju oraz ponoszenia opłaty leasingowej z dotacji oświatowej,
- realizacji zadań w ramach funduszu sołeckiego poprzez udzielenie dotacji celowej na ich realizację dla SPZOZ,
- rozliczenia dotacji przez niepubliczne przedszkole,
- celowości kierowania na drogę sądową postępowania w sprawie zapłaty zobowiązania,
- wynagrodzenia kuratora wyznaczonego w trybie art. 34 § 1 k.p.a.,
- ujmowania zwrotu nadpłat w ewidencji księgowej,
- umorzenia należności w przypadku śmierci podopiecznego,
- możliwości doposażenia przez Gminę instytucji kultury tzn. Biblioteki w zabudowaną nieruchomość gminną w drodze darowizny,
- możliwości dokonania przez kierownika ZOZ-u umorzenia należności na podstawie przepisów k.p.c. wykسیęgowując je zgodnie z przepisem art. 56 u. o f. p. i art. 3 ustawy o rachunkowości czym narusza dyscyplinę finansów publicznych,
- deklaracji na podatek rolny oraz wzorów informacji na podatek rolny – wyjaśnienie rozbieżności interpretacyjnych,
- dofinansowania przez gminę zakupu i montażu mikroinstalacji odnawialnych źródeł energii dla osób fizycznych.

W stosunku do 5 udzielonych odpowiedzi wdrożono procedurę przedstawienia sprawy na posiedzeniu Kolegium.

Ponadto w ramach współpracy Regionalnej Izby Obrachunkowej z organami państwa i innymi instytucjami w 2015 roku zostały przygotowane i przekazane następujące informacje dla wymienionych poniżej zleceniodawców:

Ministerstwo Finansów:

- informacja dotycząca j.s.t. zadłużonych w parabankach wg stanu na koniec 2014 roku,
- informacja o wezwaniu przez Kolegium RIO gminy do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego,
- informacja o stanie wolnych środków j.s.t. po rozliczeniu roku 2013 i 2014, o kwotach zobowiązań które wykazują ekonomiczne podobieństwo do kredytów i pożyczek, wyjaśnienie dot. niespełnienia relacji wynikającej z art. 243 u. o f. p.,

Główny Urząd Statystyczny:

- informacja na podstawie danych j.s.t. o pożyczkach zagrożonych na koniec 2014 r. będących ich aktywami .

Najwyższa Izba Kontroli

- informacja o zadłużeniu j.s.t. województwa świętokrzyskiego w stosunku do dochodów wg. stanu na koniec 2014 roku.
- informacja o stwierdzonych w wyniku działalności nadzorczej i kontrolnej przypadkach stosowania w latach 2013-2015 przez j.s.t. operacji wpływających na ich sytuację finansową.

Państwowa Agencja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych:

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

Świętokrzyski Urząd Wojewódzki:

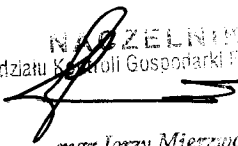
- informacja o wydatkach wykonanych wg sprawozdań Rb 28S w zakresie funduszu sołectkiego,
- informacja w zakresie danych dot. wykonanych wydatków rozdz. 71015 i 75011 ze sprawozdań Rb 28S,
- informacja o j.s.t., które podjęły uchwały w zakresie funduszu sołectkiego na 2016 rok oraz zestawienie kwoty wykonanych dochodów bieżących gmin w 2014 roku.

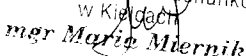
Zgodnie z ustawą z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej, Izba udostępniała informacje i dokumenty związane z realizacją zadań w ramach działalności nadzorczej, kontrolnej i opiniodawczej. Ogółem udzielono 29 informacji prostych i przetworzonych. Wnioski dotyczyły następujących zagadnień:

- zajmowanych stanowisk Regionalnej Izby Obrachunkowej i Kolegium Izby w zakresie zasad finansowania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej,
- wykazu jednostek które zostały wezwane do opracowania Programu Postępowania Naprawczego zgodnie z art. 240 a ustawy o finansach publicznych, w okresie jego obowiązywania,
- udostępnienia treści uchwał Kolegium RIO w Kielcach podjętych na posiedzeniach odbywających się w grudniu 2014 roku oraz styczniu 2015 roku,
- wydatkowania i planowania wydatków z tytułu dotacji za wodę, łącznej kwoty zobowiązań wymagalnych przypadających do spłaty na 31 grudnia 2014 r. oraz konieczności opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego w gminie Osiek,
- stanowiska Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach i Kolegium Izby w zakresie przepisów określonych w art. 402 ust. 6 ustawy prawo ochrony środowiska,
- wykazu uchwał budżetowych oraz uchwał w sprawie udzielenia absolutorium, podjętych przez gminy z województwa świętokrzyskiego w latach 2007-2013, w których stwierdzono nieistotne lub rażące naruszenie prawa
- wykazu jednostek, których wykonanie budżetu w roku 2013 przekroczyło lub było równe kwocie 40 mln zł (w zakresie dochodów, wydatków lub przychodów, rozchodów),
- liczby zbadanych w 2014 roku uchwał w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, liczby wydanych w 2014 roku opinii dotyczących projektów uchwał w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz liczby odwołań od opinii składów orzekających RIO dotyczących projektów uchwał w sprawie WPF-ów,
- zadłużenia wybranych gmin i powiatów na podstawie dokumentów przedstawionych przez poszczególne jednostki za lata 2004-2014 r., na wniosek społecznej inicjatywy monitorowania instytucji publicznych,
- zadłużenia oraz nadwyżki/deficytu w latach 2006-2014 jednostek samorządu terytorialnego nadzorowanych przez RIO Kielce,
- udostępnienia sprawozdania Rb-N i Rb-Z Gminy Piekoszów za lata 2007-2012,
- dochodów i wydatków Gminy Kielce z 2007 roku wg działów i rozdziałów,
- podjętych przez Rady Gmin województwa świętokrzyskiego uchwał w sprawie wyodrębnienia funduszu sołectkiego w latach 2014-2015.
- wydania kopii wszystkich protokołów i wystąpień pokontrolnych sporządzonych z przeprowadzonych w latach 2010-2015 kontroli kompleksowych i problemowych w Urzędzie Miejskim w Pińczowie, Starostwie Powiatowym w Pińczowie oraz innych podmiotach zależnych od w/w,
- przeprowadzania w latach 2013-2015 w Gminie Osiek czynności kontrolnych w zakresie wydatkowania z tzw. „funduszu korkowego” przeznaczonych na Gminny

Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałaniu Narkomanii,

- danych w zakresie planu i wykonania wydatków budżetowych ogółem oraz dla działu 921 – Kultura i Ochrona Dziedzictwa Narodowego przez j.s.t. województwa świętokrzyskiego za lata 2010-2015,
- udostępnienia sprawozdań finansowych oraz z operacji finansowych miasta na prawach powiatu z województwa świętokrzyskiego (Miasto Kielce),
- planowania w 2015 roku środków finansowych przewidzianych na zakup, dostawę i montaż mebli,
- przekazania kserokopii pisma dla mieszkańca gminy jakie tutejsza izba skierowała do Prokuratury Rejonowej w Staszowie a dot. uchwały w sprawie utrzymania limitu dopłat do wody pitnej dla indywidualnych odbiorców na terenie Miasta i Gminy Osiek,
- rozpatrywanych przez Regionalną Komisję Orzekającą przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej wniosków złożonych przez Rzecznika dyscypliny finansów publicznych o ukaranie Członków Zarządu Województwa Świętokrzyskiego,
- informacji o liczbie rozpatrzonych przez RKO wniosków o ukaranie (złożonych przez Rzecznika dyscypliny finansów publicznych oraz przekazane do ponownego rozpoznania przez GKO) w okresie od 1 stycznia 2010 r. do 30 września 2015 r., które dotyczyły Członków Zarządu Powiatu,
- udostępnienia danych z zakresu wykonania budżetów j.s.t. (gmin) za lata 2001-2003 wg. stanu na koniec IV kwartału,
- informacji o możliwości naruszenia dyscypliny finansów publicznych przez Dyrektora Oddziału Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad w Kielcach,
- udostępnienia w formie elektronicznej zbiorczych sprawozdań Rb-28S Gminy Chmielnik wg stanu na dzień 31 grudnia za lata 2011-2014,
- zrealizowania w 2015 i zatwierdzenia planowanych na rok 2016 wydatków na cele informatyczne w RIO Kielce,
- uzyskanie informacji o stanie mienia za lata 2006-2010 niektórych gmin województwa świętokrzyskiego,
- wykazu j.s.t. nadzorowanych przez tutejszą Izbę, które opracowały program postępowania naprawczego,
- udostępnienia danych dot. projektu budżetu Gminy Osiek na 2016 rok,
- udostępnienia danych będących w posiadaniu Regionalnej Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych przy RIO w Kielcach.

NACZELNIK
Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej

mgr Jerzy Mierzwa

Naczelnik
Wydziału Informacji, Analiz i Szkoleń
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Mariusz Miernik

**Załącznik Nr 1 do sprawozdania
z działalności kontrolnej WKGF za 2015 roku**

I. Kontrole kompleksowe gospodarki finansowej gmin za 2015 rok i inne wybrane okresy:

- 1) UM Sandomierz
- 2) UM Skarżysko - Kamienna
- 3) UM Starachowice
- 4) UMiG Busko - Zdrój
- 5) UMiG Chęciny
- 6) UMiG Ćmielów
- 7) UMiG Kazimierza Wielka
- 8) UMiG Koprzywnica
- 9) UMiG Skalbmierz
- 10) UMiG Staszów
- 11) UMiG Stopnica
- 12) UMiG Zawichost
- 13) UG Bejsce
- 14) UG Bodzechów
- 15) UG Bogoria
- 16) UG Gowarczów
- 17) UG Górnio
- 18) UG Krasocin
- 19) UG Łączna
- 20) UG Nowa Słupia
- 21) UG Obrazów

- 22) UG Opatowiec
- 23) UG Pierzchnica
- 24) UG Radoszyce
- 25) UG Raków
- 26) UG Secemin
- 27) UG Sitkówka - Nowiny
- 28) UG Słupia Konecka
- 29) UG Szydłów

II. Kontrole doraźne:

- 1) UMiG Osiek
- 2) UMiG Osiek
- 3) UG Moskorzew
- 4) UG Nowa Słupia
- 5) UG Pacanów

III. Kontrole problemowe:

- 1) Starostwo Powiatowe Staszów
- 2) Zespół Szkół w Nowym Korczynie
- 3) Zespół Szkół w Solcu - Zdroju
- 4) Zespół Placówek Oświatowych Nr 2 w Skarżysku - Kamiennej
- 5) Miejskie Centrum Sportu i Rekreacji w Skarżysku - Kamiennej

Spis przeprowadzonych kontroli

| Lp. | Kontrolowana jednostka | Rodzaj kontroli | Data rozpoczęcia | Data zakończenia | Data przekazania protokołu | Data wystawienia wystąpienia pokontrolnego |
|-----|------------------------|-----------------|------------------|------------------|----------------------------|--|
| 1. | UG Łączna | Kompleksowa | 03.02.2015 | 29.04.2015 | 29.04.2015 | 03.06.2015 |
| 2. | UG Gowarczów | Kompleksowa | 22.01.2015 | 31.03.2015 | 31.03.2015 | 01.06.2015 |
| 3. | UMiG Stopnica | Kompleksowa | 05.02.2015 | 24.04.2015 | 24.04.2015 | 23.06.2015 |
| 4. | UMiG Osiek | Doraźna | 16.02.2015 | 12.03.2015 | 16.03.2015 | 13.05.2015 |
| 5. | UGiM Chęciny | Kompleksowa | 24.02.2015 | 22.05.2015 | 25.05.2015 | 14.07.2015 |
| 6. | UMiG Busko - Zdrój | Kompleksowa | 24.02.2015 | 14.08.2015 | 14.08.2015 | 13.10.2015 |
| 7. | UG Górnio | Kompleksowa | 04.03.2015 | 23.04.2015 | 23.04.2015 | 22.06.2015 |
| 8. | UG Nowa Słupia | Kompleksowa | 04.03.2015 | 30.04.2015 | 29.06.2015 | 27.08.2015 |
| 9. | UG Bogoria | Kompleksowa | 01.04.2015 | 28.05.2015 | 28.05.2015 | 13.07.2015 |
| 10. | UG Moskorzew | Doraźna | 07.04.2015 | 10.04.2015 | 10.04.2015 | 16.04.2015 |
| 11. | UG Pacanów | Doraźna | 09.04.2015 | 16.04.2015 | 16.04.2015 | 21.05.2015 |
| 12. | UMiG Kazimierza Wielka | Kompleksowa | 28.04.2015 | 14.08.2015 | 14.08.2015 | 12.10.2015 |
| 13. | UG Raków | Kompleksowa | 28.04.2015 | 16.07.2015 | 16.07.2015 | 04.08.2015 |
| 14. | UM Sandomierz | Kompleksowa | 05.05.2015 | 28.08.2015 | 07.09.2015 | 06.11.2015 |
| 15. | UMiG Staszów | Kompleksowa | 05.05.2015 | 03.07.2015 | 03.07.2015 | 30.07.2015 |
| 16. | UG Obrazów | Kompleksowa | 05.05.2015 | 17.07.2015 | 17.07.2015 | 13.08.2015 |
| 17. | UG Szydłów | Kompleksowa | 27.05.2015 | 24.07.2015 | 24.07.2015 | 21.09.2015 |
| 18. | UM Starachowice | Kompleksowa | 29.06.2015 | 02.10.2015 | 07.10.2015 | 03.12.2015 |
| 19. | UG Słupia (Konecka) | Kompleksowa | 06.07.2015 | 23.09.2015 | 23.09.2015 | 09.11.2015 |

| | | | | | | |
|-----|---|-------------|------------|------------|------------|------------|
| 20. | UG Bodzechów | Kompleksowa | 20.07.2015 | 10.09.2015 | 10.09.2015 | 30.10.2015 |
| 21. | UG Pierzchnica | Kompleksowa | 20.07.2015 | 30.10.2015 | 30.10.2015 | 29.12.2015 |
| 22. | UG Radoszyce | Kompleksowa | 27.07.2015 | 09.10.2015 | 13.10.2015 | 30.10.2015 |
| 23. | Starostwo Powiatowe Staszów | Problemowa | 10.08.2015 | 21.08.2015 | 21.08.2015 | 16.10.2015 |
| 24. | UMiG Koprzywnica | Kompleksowa | 24.08.2015 | 17.12.2015 | 22.01.2016 | 21.03.2016 |
| 25. | UMiG Zawichost | Kompleksowa | 15.09.2015 | 12.11.2015 | 13.11.2015 | 30.12.2015 |
| 26. | UG Krasocin | Kompleksowa | 15.09.2015 | 16.11.2015 | 27.11.2015 | 15.01.2016 |
| 27. | UMiG Osiek | Doraźna | 08.09.2015 | 10.09.2015 | 10.09.2015 | 22.09.2015 |
| 28. | UMiG Skalbierz | Kompleksowa | 28.09.2015 | 19.11.2015 | 19.11.2015 | 15.01.2016 |
| 29. | UG Bejsce | Kompleksowa | 12.10.2015 | 23.12.2015 | 28.12.2015 | 26.02.2016 |
| 30. | UG Opatowiec | Kompleksowa | 12.10.2015 | 23.12.2015 | 28.12.2015 | 25.02.2016 |
| 31. | UG Sitkówka - Nowiny | Kompleksowa | 27.10.2015 | 08.01.2016 | 11.02.2016 | |
| 32. | Zespół Szkół w Nowym Korczynie | Problemowa | 28.10.2015 | 13.11.2015 | 16.11.2015 | 29.12.2015 |
| 33. | Zespół Szkół w Solcu Zdroju | Problemowa | 03.11.2015 | 13.11.2015 | 16.11.2015 | 30.12.2015 |
| 34. | UMiG Ćmielów | Kompleksowa | 16.11.2015 | 04.02.2016 | 04.02.2016 | |
| 35. | UM Skarżysko - Kamienna | Kompleksowa | 17.11.2015 | 14.03.2016 | 17.03.2016 | |
| 36. | UG Secemin | Kompleksowa | 17.11.2016 | 15.01.2016 | 21.01.2016 | 18.03.2016 |
| 37. | UG Nowa Słupia | Doraźna | 23.11.2015 | 04.12.2015 | 23.12.2015 | 19.02.2016 |
| 38. | Zespół Placówek Oświatowych Nr 2 w Skarżysku - Kamiennej | Problemowa | 03.12.2016 | 15.01.2016 | 20.01.2016 | 03.02.2016 |
| 39. | Miejskie Centrum Sportu i Rekreacji w Skarżysku - Kamiennej | Problemowa | 03.12.2015 | 20.01.2016 | 21.01.2016 | 03.02.2016 |