

Uchwała nr 101/2023
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 13 grudnia 2023 roku

w sprawie uchwalenia ramowego planu pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach na 2024 rok

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący: Damian Grzelka – Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej

Członkowie: Wojciech Czerw, Ewa Midura, Ireneusz Piasecki, Zbigniew Rękas,
Monika Różycka, Agnieszka Zarębska

na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325)

postanawia

§ 1

Uchwalić ramowy plan pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach na 2024 rok, stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 roku.

Przewodniczący Kolegium

Damian Grzelka

RAMOWY PLAN PRACY REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W KIELCACH NA 2024 ROK

Zadanie	Sposób realizacji	Termin	Przygotowujący materiały	Odpowiedzialny	
1	2	3	4	5	
I Nadzór nad jednostkami samorządu terytorialnego w zakresie spraw finansowych	1	Badanie zgodności z prawem uchwał organów jednostek samorządu terytorialnego w zakresie spraw wymienionych w art. 11 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych oraz orzekanie o nieważności uchwał i zarządzeń sprzecznych z prawem lub wskazanie na naruszenie prawa	na bieżąco, nie później niż 30 dni od daty wpływu do Izby	Członkowie Kolegium, WIAS	Kolegium Izby
	2	Ustalenie budżetu jednostki samorządu terytorialnego w zakresie zadań własnych i zadań zleconych: - w przypadku niepodjęcia uchwały budżetowej przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego w ustawowym terminie - w przypadku niezachowania zasad określonych w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych - w części dotkniętej nieważnością	do końca lutego roku budżetowego na bieżąco na bieżąco	Członkowie Kolegium, WIAS	Kolegium Izby
	3	Rozpatrywanie zastrzeżeń do wniosków zawartych w wystąpieniach pokontrolnych	na bieżąco, nie później niż 30 dni od daty wpływu zastrzeżeń	Naczelnik WKGF	Kolegium Izby
	4	Przekazywanie informacji o stwierdzonych nieprawidłowościach w zakresie danych dotyczących naliczania subwencji i rozliczania dotacji celowych organom dokonującym podziału tych środków	na bieżąco, nie później niż 30 dni od daty wpływu do WIAS	WKGF, WIAS	Prezes Izby
	5	Rozpatrywanie spraw dotyczących powiadomień przez skarbnika (głównego księgowego budżetu jednostki samorządu terytorialnego) o przypadkach dokonania kontrasygnaty na pisemne polecenie zwierzchnika, w przypadkach określonych w art. 262 ust. 3 ustawy o finansach publicznych	na bieżąco, nie później niż 30 dni od daty wpływu powiadomienia	Przewodniczący Komisji ds. Kontrasygnaty	Prezes Izby

	6	Wydawanie opinii w sprawach wymienionych w ustawie o regionalnych izbach obrachunkowych oraz w ustawie o finansach publicznych	w terminach wynikających z ustaw	Przewodniczący Składów Orzekających, WIAS	Przewodniczący Składów Orzekających
	7	Rozpatrywanie odwołań od opinii wydanych przez Składy Orzekające	na bieżąco, nie później niż 14 dni od daty wpływu odwołania	Przewodniczący Składów Orzekających	Kolegium Izby
	8	Opracowanie informacji kierowanych do Wojewody i Ministra Finansów o negatywnych opiniach o sprawozdaniach z wykonania budżetów jednostek samorządu terytorialnego	na bieżąco, nie później niż 30 dni od daty wydania opinii	Przewodniczący Składów Orzekających, WIAS	Prezes Izby
	9	Opracowanie raportu o stanie gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 10a ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych	zgodnie z uchwałą Kolegium	Członek Kolegium we współpracy z WIAS i WKGF	Kolegium Izby
	10	Rozpatrywanie zastrzeżeń do raportu o stanie gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego	na bieżąco, nie później niż 30 dni od daty wpływu zastrzeżeń	Członkowie Kolegium	Kolegium Izby
	11	Wezwanie jednostki samorządu terytorialnego do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego, w razie braku możliwości uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej lub budżetu zgodnie z zasadami określonymi w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych oraz zagrożenia realizacji zadań publicznych	na bieżąco, po otrzymaniu projektu wieloletniej prognozy finansowej i budżetu, uchwały budżetowej i wieloletniej prognozy finansowej	Członkowie Kolegium	Kolegium Izby
II Kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych	1	Przeprowadzanie kontroli kompleksowych gospodarki finansowej i zamówień publicznych podmiotów wymienionych w art. 1 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych	zgodnie z załącznikiem Nr 1	Inspektorzy WKGF	Naczelnik WKGF
	2	Przeprowadzanie kontroli problemowych, doraźnych i kontroli sprawdzających wykonanie wniosków pokontrolnych zgodnie z dyspozycją Prezesa Izby	wg potrzeb	Inspektorzy WKGF	Naczelnik WKGF
	3	Przekazywanie wystąpień pokontrolnych wraz z wnioskami jednostkom kontrolowanym	na bieżąco, nie później niż w ciągu 60 dni od daty podpisania protokołu kontroli	WKGF	Naczelnik WKGF

	4	Kierowanie pism sygnalizacyjnych do właściwych jednostek o wynikach kontroli (KAS, Prokuratura itp.) oraz zawiadomień do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych	na bieżąco	WKGF	Naczelnik WKGF
	5	Prowadzenie spraw związanych ze skargami i wnioskami	na bieżąco	Członkowie Kolegium, Radca Prawny, Naczelnik WKGF, Naczelnik WIAS	Biuro Izby
	6	Przygotowanie stanowiska, w tym projektu uchwały Kolegium oraz materiałów dla Kolegium Izby w zakresie zastrzeżeń do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym	na bieżąco, nie później niż 15 dni od daty wpływu zastrzeżeń	WKGF	Naczelnik WKGF
III Ewidencja i kontrola budżetów jednostek samorządu terytorialnego, sprawozdawczość	1	Wstępna kontrola oraz ewidencjonowanie uchwał i zarządzeń organów jednostek samorządu terytorialnego podlegających nadzorowi Izby w systemie BeSTi@ i e-Nadzór	na bieżąco	WIAS	Naczelnik WIAS
	2	Przekazywanie Ministrowi Finansów projektów wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego wraz z wynikami opinii oraz wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego łącznie z wynikami rozstrzygnięć nadzorczych	w terminach określonych rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego	WIAS	Naczelnik WIAS
	3	Kontrola pod względem formalnym i rachunkowym sprawozdań z wykonania budżetów jednostek samorządu terytorialnego, sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz wniosków o przyznanie części rekompensującej subwencji ogólnej składanych do RIO przez organy wykonawcze jednostek samorządu terytorialnego	w terminach wynikających z przepisów prawa	WIAS	Naczelnik WIAS
	4	Przyjmowanie od jednostek samorządu terytorialnego sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, ewidencjonowanie danych z tych sprawozdań, opracowywanie analiz dotyczących średnich wynagrodzeń	w terminach określonych ustawą z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela	WIAS	Naczelnik WIAS

	5	Przyjmowanie od jednostek samorządu terytorialnego oraz przekazywanie Ministrowi Finansów sprawozdań podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego	w terminach określonych rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego	WIAS	Naczelnik WIAS
IV Działalność informacyjna i szkoleniowa w zakresie spraw objętych nadzorem i kontrolą	1	Organizowanie i przeprowadzanie szkoleń dla pracowników jednostek samorządu terytorialnego w zakresie stosowania przepisów dotyczących gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego	zgodnie z załącznikiem Nr 2	WIAS	Naczelnik WIAS
	2	Wymiana doświadczeń pomiędzy kolegiami i naczelnikami regionalnych izb obrachunkowych na spotkaniach seminaryjnych	wg uzgodnień	Kolegium Izby, Naczelnik WIAS, Naczelnik WKGF	Prezes Izby
	3	Udzielanie wyjaśnień na wystąpienia podmiotów wymienionych w art. 1 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, w sprawach dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych	na bieżąco	Radca Prawny, Naczelnik WIAS, Członkowie Kolegium,	Radca Prawny, Naczelnik WIAS, Zastępca Prezesa Izby
	4	Opracowanie dla Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych danych z działalności Izby oraz z wykonania budżetów przez jednostki samorządu terytorialnego za 2023 rok	marzec – maj 2024 r.	WIAS, WKGF, Biuro Izby, Główny Księgowy, Członkowie Kolegium	Prezes Izby
	5	Gromadzenie informacji wynikających z art. 245 ustawy o finansach publicznych	na bieżąco	WIAS	Naczelnik WIAS
V Obsługa organizacyjno-prawna i biurowa komisji orzekającej i rzecznika dyscypliny finansów publicznych	1	Obsługa organizacyjno-prawna i biurowa komisji orzekającej i rzecznika dyscypliny finansów publicznych	na bieżąco	Biuro obsługi organizacyjno-prawnej i biurowej komisji orzekającej i rzecznika	Prezes Izby

VI
Organizacja oraz
bieżąca obsługa Izby

1	Opracowanie sprawozdania z wykonania budżetu Izby, sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej za 2023 r. i przekazanie do ministra właściwego do spraw administracji publicznej (art. 17 ust. 1 pkt 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych)	marzec 2024 r.	Kolegium Izby, WIAS, WKGF, Biuro Izby, Główny Księgowy	Naczelnik WIAS
2	Opracowanie sprawozdania z wykonania rocznego ramowego planu pracy Izby, w tym planu kontroli	marzec 2024 r.	Kolegium Izby, WIAS, WKGF, Biuro Izby, Główny Księgowy	Naczelnik WIAS
3	Przyjęcie sprawozdań za 2023 r.: - z wykonania budżetu Izby, - z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Izby, - z wykonania rocznego ramowego planu pracy Izby, w tym planu kontroli	marzec 2024 r.	Kolegium Izby, WIAS, WKGF, Biuro Izby, Główny Księgowy	Kolegium Izby
4	Opracowanie i uchwalenie ramowego planu pracy Izby wraz z planem kontroli na 2025 rok i przesłanie do ministra właściwego do spraw administracji publicznej	grudzień 2024 r.	Kolegium Izby, WIAS, WKGF, Biuro Izby	Prezes Izby
5	Opracowanie i uchwalenie wniosków do projektu budżetu Izby na 2025 r.	maj 2024 r.	Kolegium Izby, WIAS, WKGF, Biuro Izby, Główny Księgowy	Prezes Izby
6	Przygotowanie projektu budżetu Izby na 2025 r.	maj - sierpień 2024 r.	Główny Księgowy, WIAS, Biuro Izby,	Prezes Izby
7	Przygotowanie projektu planu finansowego na 2025 r.	listopad 2024 r.	Główny Księgowy, WIAS, Biuro Izby,	Prezes Izby
8	Sporządzenie i przekazanie do ministra właściwego do spraw administracji publicznej półrocznych informacji z działalności Izby	w terminach określonych pismem ministra właściwego do spraw administracji publicznej	Biuro Izby, Główny Księgowy, WIAS, WKGF	Prezes Izby
9	Sporządzanie i przekazywanie do ministra właściwego do spraw administracji publicznej sprawozdań z realizacji budżetu w układzie zadaniowym za 2023 rok	w terminach określonych rozporządzeniem	WIAS, WKGF, Główny Księgowy	Prezes Izby

	10	Zabezpieczenie obsługi administracyjnej i technicznej Izby	na bieżąco	Biuro Izby	Kierownik Biura
	11	Prowadzenie spraw związanych z dostępem do informacji publicznej	na bieżąco	Biuro Izby, WIAS	Prezes Izby
	12	Organizacja i prowadzenie obsługi finansowo-księgowej Izby	na bieżąco	Główny Księgowy	Prezes Izby
	13	Prowadzenie archiwum zakładowego	na bieżąco	Biuro Izby	Prezes Izby
	14	Nadzór nad siecią komputerową oraz publikowanie w Biuletynie Informacji Publicznej informacji wymaganych przepisami prawa	na bieżąco	Informatyk Biuro Izby	Kierownik Biura Zastępca Prezesa

Ramowy plan pracy opracowano na podstawie:

1. ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325)
2. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.)
3. rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgi regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków i trybu postępowania (Dz.U. Nr 167 poz. 1747)

PLAN KONTROLI NA 2024 ROK

Załącznik Nr 1

PLAN KONTROLI NA 2024 ROK

I. Kontrole kompleksowe gospodarki finansowej:

1. Gmina Chmielnik
2. Gmina Daleszyce
3. Gmina Działoszyce
4. Gmina Kunów
5. Gmina Małogoszcz
6. Gmina Morawica
7. Gmina Osiek
8. Gmina Ożarów
9. Gmina Piekoszów
10. Gmina Pińczów
11. Gmina Suchedniów
12. Gmina Bieliny
13. Gmina Czarnocin
14. Gmina Kluczewsko
15. Gmina Masłów
16. Gmina Michałów
17. Gmina Mirzec
18. Gmina Rytwiany
19. Gmina Skarżysko-Kościelne
20. Gmina Tuczępy
21. Gmina Waśniów
22. Powiat Buski
23. Powiat Jędrzejowski
24. Powiat Konecki
25. Powiat Opatowski
26. Powiat Ostrowiecki
27. Powiat Pińczowski
28. Powiat Starachowicki

II. Kontrole problemowe

10

Plan szkoleń dla jednostek samorządu terytorialnego na 2024 rok

Lp.	Termin	Uczestnicy szkolenia	Tematyka szkolenia
1.	I kwartał	Skarbnicy jednostek samorządu terytorialnego, główni księgowi oraz pracownicy służb finansowo-księgowych jednostek i zakładów budżetowych	Zamknięcie ksiąg rachunkowych za 2023 rok w jednostkach samorządu terytorialnego oraz wybrane zagadnienia z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości
2.	IV kwartał	Przewodniczący Zarządów, Wójtowie, Burmistrzowie, Prezydenci; Skarbnicy jednostek samorządu terytorialnego; Główni księgowi jednostek i zakładów budżetowych	Wybrane zagadnienia dotyczące gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego oraz przygotowania projektu budżetu na 2025 rok i wieloletniej prognozy finansowej
3.			Inne wg potrzeb zgłaszanych przez samorządy

Terminy i tematyka szkoleń w 2024 r. mogą ulec zmianie w zależności od zgłoszonych problemów dotyczących działalności jednostek samorządu terytorialnego oraz pozyskania wykładowcy.