

Uchwała Nr XL/94/2023
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 12 grudnia 2023 r.

w sprawie przyjęcia ramowego planu pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy na 2024 r., w tym planu kontroli

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) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

uchwala, co następuje:

przyjąć ramowy plan pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy na 2024 r., w tym plan kontroli stanowiący załącznik do uchwały.

Przewodniczący Kolegium
Maciej Słomiński

**Ramowy plan pracy
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
na 2024 r.**

I. Nadzór w zakresie spraw finansowych

1. Ocena legalności uchwał i zarządzeń organów jednostek samorządu terytorialnego
termin: na bieżąco
wykonawca: Kolegium Izby
2. Orzekanie o nieważności uchwał i zarządzeń sprzecznych z prawem lub wskazanie na naruszenie prawa
termin: w ciągu 30 dni od daty wpływu z uwzględnieniem instytucji zawieszenia biegu terminu
wykonawca: Kolegium Izby
3. Ustalenie budżetów dla jednostek samorządu terytorialnego (w przypadku nieuchwalenia budżetu przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego w ustawowym terminie) w zakresie zadań własnych i zadań zleconych
termin: do końca lutego
wykonawca: Kolegium Izby
4. Ustalenie budżetu jednostki samorządu terytorialnego w zakresie zadań własnych oraz zadań zleconych w przypadku niezachowania przez jednostkę zasad określonych w art. 242-244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych
termin: do końca lutego lub, w przypadku nieopracowania programu naprawczego, na bieżąco
wykonawca: Kolegium Izby
5. Ustalenie budżetu lub jego części w przypadku stwierdzenia nieważności uchwały budżetowej (odpowiednio w całości lub w części) organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego
termin: na bieżąco
wykonawca: Kolegium Izby
6. Podejmowanie uchwał w innych sprawach, określonych w odrębnych przepisach, zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 6 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych
termin: na bieżąco
wykonawca: Kolegium Izby

7. Podejmowanie decyzji o sporządzeniu raportu o stanie gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego/związku jednostek samorządu terytorialnego w przypadku powtarzających się nieprawidłowości lub zagrożenia niewykonania ustawowych zadań
termin: na bieżąco
wykonawca: Kolegium Izby
8. Przyjmowanie raportu, o którym mowa w punkcie 7 ramowego planu pracy
termin: na bieżąco
wykonawca: Kolegium Izby
9. Rozpatrywanie zastrzeżeń do raportu o stanie gospodarki finansowej
termin: 30 dni od daty wpływu zastrzeżeń do Izby
wykonawca: Kolegium Izby
10. Rozpatrywanie zastrzeżeń do wniosków zawartych w wystąpieniach pokontrolnych
termin: na bieżąco, uwzględniając 30-dniowy termin w którym Kolegium Izby ma ustosunkować się do zastrzeżeń
wykonawca: Kolegium Izby
11. Rozpatrywanie odwołań od opinii wydanych przez Składy Orzekające
termin: na bieżąco
wykonawca: Kolegium Izby
12. Wstępna kontrola oraz ewidencjonowanie uchwał i zarządzeń organów jst podlegających nadzorowi Izby w zakresie przyjętym w Izbie (w tym system BeSTi@, system e-Nadzór)
termin: na bieżąco
wykonawca: WIAS
13. Przekazywanie Ministrowi Finansów wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego wraz z wynikami rozstrzygnięć nadzorczych
termin: na bieżąco - zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego
wykonawca: WIAS

II. Działalność opiniodawcza

1. Wydawanie na wniosek organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego opinii o możliwości spłaty kredytu, pożyczki lub wykupu papierów wartościowych oraz o możliwości spłaty innych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych
termin: 30 dni od daty wpływu wniosku do Izby
wykonawca: Składy Orzekające
2. Wydawanie opinii w sprawach:
 - możliwości sfinansowania deficytu budżetowego,
 - prawidłowości planowanej kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego,

- programu postępowania naprawczego jednostki samorządu terytorialnego
termin: 30 dni od daty wpływu projektu uchwały/uchwały do Izby
wykonawca: Składy Orzekające
- 3. Wydawanie opinii o przedkładanych przez organy wykonawcze sprawozdaniach z wykonania budżetu wraz z informacjami o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami
termin: I-II kwartał
wykonawca: Składy Orzekające
- 4. Wydawanie opinii o przedkładanych projektach uchwał budżetowych jednostek samorządu terytorialnego oraz projektach uchwał w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmian
termin: IV kwartał
wykonawca: Składy Orzekające
- 5. Wydawanie opinii o wnioskach komisji rewizyjnych organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego w sprawie absolutorium oraz opinii w sprawie uchwały rady gminy o nieudzielaniu wójtowi absolutorium
termin: II-III kwartał, 14 dni od daty wpływu wniosku lub uchwały do Izby
wykonawca: Składy Orzekające
- 6. Rozpatrywanie spraw dotyczących powiadomień przez skarbnika o przypadkach dokonania kontrasygnaty na pisemne polecenie zwierzchnika
termin: na bieżąco
wykonawca: Komisja do rozpatrywania spraw, o których mowa w art. 13 pkt 9
- 7. Przekazywanie Ministrowi Finansów projektów wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego wraz z wynikami opinii
termin: zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego
wykonawca: WIAS

III. Kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych

- 1. Przeprowadzenie kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych
termin: wg planu kontroli na 2024 r.
wykonawca: WKGF
- 2. Przekazywanie jednostce kontrolowanej wystąpień pokontrolnych
termin: 60 dni od daty podpisania protokołu kontroli
wykonawca: WKGF
- 3. Kontrolowanie pod względem rachunkowym i formalnym kwartalnych sprawozdań z wykonania budżetów jednostek samorządu terytorialnego, sprawozdań w zakresie operacji finansowych jednostek sektora finansów publicznych oraz wniosków o przyznanie części rekompensującej subwencji ogólnej

termin: zgodnie z rozporządzeniami Ministra Finansów: w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

wykonawca: WIAS

4. Przyjmowanie od jednostek samorządu terytorialnego sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, ewidencjonowanie danych ze sprawozdań, opracowywanie analiz dotyczących średnich wynagrodzeń

termin: zgodnie z ustawą z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela

wykonawca: WIAS

5. Przyjmowanie od jednostek samorządu terytorialnego oraz przekazywanie Ministrowi Finansów sprawozdań podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego

termin: zgodnie z 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

wykonawca: WIAS

IV. Działalność informacyjno-szkoleniowa

1. Organizowanie i prowadzenie szkoleń dla podmiotów samorządowych w zakresie objętym nadzorem i kontrolą, ze szczególnym uwzględnieniem przepisów regulujących gospodarkę finansową jednostek samorządu terytorialnego

termin: wg planu

wykonawca: WIAS, członkowie kolegium

2. Organizowanie szkoleń dla pracowników Izby

termin: na bieżąco

wykonawca: WIAS

3. Współpraca z innymi instytucjami w zakresie organizacji szkoleń

termin: na bieżąco

wykonawca: WIAS

4. Upowszechnianie informacji wynikających ze sprawowania funkcji nadzorczej i kontrolnej przez Izbę

termin: raz na kwartał w BIP RIO w Bydgoszczy

wykonawca: WIAS

5. Opracowywanie informacji o stwierdzonych nieprawidłowościach w zakresie danych dotyczących naliczania subwencji i rozliczeń dotacji celowych dla organów dokonujących podziału tych środków

termin: na bieżąco

wykonawca: WIAS/WKGF

6. Opracowanie informacji o negatywnych opiniach o sprawozdaniach z wykonania budżetu wraz z informacjami o stanie mienia komunalnego jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami
termin: na bieżąco
wykonawca: WIAS
7. Udzielanie wyjaśnień na wystąpienia podmiotów wymienionych w art. 1 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych w sprawach dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych
termin: na bieżąco
wykonawca: Członkowie Kolegium/ WIAS/ WKGF/NR

V. Opracowywanie, uchwalanie i przyjmowanie planów i sprawozdań dotyczących działalności Izby

1. Opracowanie sprawozdań z działalności informacyjno-szkoleniowej i z działalności kontrolnej za 2023 r.
termin: marzec
wykonawca: WIAS, WKGF
2. Opracowanie ramowego planu pracy Izby oraz planu kontroli na 2025 r.
termin: grudzień
wykonawca: WIAS, WKGF
3. Uchwalenie ramowego planu pracy Izby na 2025 r.
termin: grudzień
wykonawca: Kolegium Izby
4. Opracowanie wniosków do projektu budżetu Izby na 2025 r.
termin: II kwartał
wykonawca: Główny Księgowy, WIAS
5. Uchwalenie wniosków do projektu budżetu Izby na 2025 r.
termin: II kwartał
wykonawca: Kolegium Izby
6. Przyjmowanie sprawozdań za 2023 r.:
 - a) z wykonania budżetu Izby,
 - b) z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Izby,
 - c) z wykonania rocznego ramowego planu pracy Izby, w tym planu kontroli.**termin: marzec**
wykonawca: Kolegium Izby.

Ramowy plan pracy przygotowany został w oparciu o ustawy z dnia:

1. 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325),
2. 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.),

oraz

3. *rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747).*

Plan szkoleń Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy na 2024 rok

1. Rachunkowość Bilans, zamknięcie ksiąg rachunkowych
3 szkolenia jednodniowe uczestnicy: <u>główni księgowi jednostek organizacyjnych jst oraz skarbnicy jst</u>

**Plan kontroli
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
na 2024 rok**

Planowane kontrole w 2024 r. - 55,

w tym:

- kompleksowe - 39
- problemowe - 16

Plan kontroli kompleksowych z podziałem na Zespoły:

Zespół	Kontrole kompleksowe
Bydgoski	11
Toruński	14
Włocławski	14
Ogółem	39

Jednostki przewidziane do kontroli kompleksowych gospodarki finansowej w 2024 r. przedstawia załącznik Nr 2a do planu.

Zespół bydgoski	Zespół toruński	Zespół włocławski
Miasto na prawach powiatu 1. Bydgoszcz Gminy 2. G. Dąbrowa 3. G. Dobrcz 4. M. i G. Kamień Krajeński 5. G. Kęsowo 6. M. i G. Sępólno Krajeńskie 7. M. i G. Solec Kujawski 8. G. Śliwice 9. M. i G. Świecie 10. G. Warlubie 11. M. i G. Więcbork	Gminy 1. G. Bartniczka 2. M. Chełmno 3. G. Chełmno 4. G. Dębowa Łąka 5. M. i G. Górzno 6. G. Gruta 7. M. i G. Jabłonowo Pomorskie 8. M. i G. Kowalewo Pomorskie 9. G. Łubianka 10. G. Obrowo 11. G. Osiek 12. G. Radomin 13. G. Unisław 14. G. Wielka Nieszawka	Gminy 1. M. Aleksandrów Kujawski 2. G. Bobrowniki 3. G. Dobre 4. M. i G. Dobrzyń n/Wisłą 5. G. Fabianki 6. M. Lipno 7. M. i G. Lubień Kujawski 8. G. Osięciny 9. M. i G. Piotrków Kujawski 10. G. Raciążek 11. M. Rypin 12. G. Rypin 13. M. i G. Skępe 14. G. Wąpielsk