

UCHWAŁA NR 164/2024
KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W KIELCACH
z dnia 16 grudnia 2024 roku

w sprawie uchwalenia ramowego planu pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach na 2025 rok

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący: Damian Grzelka – Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej
Członkowie: Wojciech Czerw, Iwona Kudła, Ewa Midura, 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 ze zm.) uchwała:

§ 1

Ramowy plan pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach na 2025 rok, stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 roku.

Przewodniczący Kolegium

Damian Grzelka

RAMOWY PLAN PRACY REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W KIELCACH NA 2025 ROK

Zadanie	Sposób realizacji	Termin	Przygotowujący materiały	Odpowiedzialny
1	2	3	4	5
<p align="center">I</p> <p align="center">Nadzór nad jednostkami samorządu terytorialnego w zakresie spraw finansowych</p>	<p>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</p>	<p>na bieżąco, nie później niż 30 dni od daty wpływu do Izby</p>	<p>Członkowie Kolegium, WIAS</p>	<p>Kolegium Izby</p>
	<p>2 Ustalanie budżetu jednostki samorządu terytorialnego w zakresie zadań własnych i zadań zleconych:</p>			
	<p>- w przypadku niepodjęcia uchwały budżetowej przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego w ustawowym terminie</p>	<p>do końca lutego roku budżetowego</p>		
	<p>- w przypadku niezachowania zasad określonych w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych</p>	<p>na bieżąco</p>	<p>Członkowie Kolegium, WIAS</p>	<p>Kolegium Izby</p>
	<p>- w części dotkniętej nieważnością</p>	<p>na bieżąco</p>		
<p>3 Rozpatrywanie zastrzeżeń do wniosków zawartych w wystąpieniach pokontrolnych</p>		<p>na bieżąco, nie później niż 30 dni od daty wpływu zastrzeżeń</p>	<p>Naczelnik WKGF</p>	<p>Kolegium Izby</p>

Zadanie	Sposób realizacji	Termin	Przygotowujący materiały	Odpowiedzialny
	<p>4 Przekazywanie informacji o stwierdzonych nieprawidłowościach w zakresie</p> <ul style="list-style-type: none"> - danych przyjmowanych do ustalenia potrzeb finansowych, o których mowa w ustawie z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, - rozliczeń dotacji celowych - organom dokonującym podziału tych środków 	na bieżąco, nie później niż 30 dni od daty wpływu do WIAS	WKGF, WIAS	Prezes Izby
	<p>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</p>	na bieżąco, nie później niż 30 dni od daty wpływu powiadomienia	Przewodniczący Komisji ds. Kontrasygnaty	Prezes Izby
	<p>6 Wydawanie opinii w sprawach wymienionych w ustawie o regionalnych izbach obrachunkowych oraz w ustawie o finansach publicznych</p>	w terminach wynikających z ustaw	Przewodniczący Składów Orzekających, WIAS	Przewodniczący Składów Orzekających
	<p>7 Rozpatrywanie odwołań od opinii wydanych przez Składy Orzekające</p>	na bieżąco, nie później niż 14 dni od daty wpływu odwołania	Przewodniczący Składów Orzekających	Kolegium Izby
	<p>8 Przekazywanie Wojewodzie i Ministrowi Finansów informacji o wydaniu negatywnych opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetów jednostek samorządu terytorialnego</p>	na bieżąco, nie później niż 30 dni od daty wydania opinii	Przewodniczący Składów Orzekających, WIAS	Prezes Izby

Zadanie	Sposób realizacji	Termin	Przygotowujący materiały	Odpowiedzialny
	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 Wzywianie jednostek 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

Zadanie	Sposób realizacji	Termin	Przygotowujący materiały	Odpowiedzialny
	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	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

Zadanie		Sposób realizacji	Termin	Przygotowujący materiały	Odpowiedzialny
jednostek samorządu terytorialnego, sprawozdawczość	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: <ul style="list-style-type: none"> - z wykonania budżetów jednostek samorządu terytorialnego, - w zakresie operacji finansowych, - skonsolidowanych bilansów jednostek samorządu terytorialnego - podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego i przekazywanie ich do Ministerstwa Finansów oraz sporządzanie i przekazywanie Prezesowi GUS zbiorczych sprawozdań w zakresie operacji Finansowych na podstawie sprawozdań łącznych i zbiorczych otrzymanych do jednostek samorządu terytorialnego 	w terminach wynikających z przepisów prawa	WIAS	Naczelnik WIAS

Zadanie	Sposób realizacji	Termin	Przygotowujący materiały	Odpowiedzialny
	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 Przekazywanie ministrowi właściwemu ds. finansów publicznych plików sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach należnych świadczeń w związku z art. 34 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej	po otrzymaniu plików sprawozdań	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 pracownikami 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 oraz doradztwo w zakresie	na bieżąco	Radca Prawny, Naczelnik WIAS, Członkowie Kolegium	Radca Prawny, Naczelnik WIAS, Zastępca Prezesa Izby

Zadanie	Sposób realizacji	Termin	Przygotowujący materiały	Odpowiedzialny	
	4	Opracowanie dla Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych danych z działalności Izby oraz z wykonania budżetów przez jednostki samorządu terytorialnego za 2024 rok	marzec – maj 2025 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 organizacyjnoprawna i biurowa komisji orzekającej i rzecznika dyscypliny finansów publicznych	1	Obsługa organizacyjno-prawna i biurowa Regionalnej Komisji Orzekającej oraz 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 2024 r. i przekazanie do ministra właściwego do spraw administracji publicznej (art. 17 ust. 1 pkt 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych)	marzec 2025 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 2025 r.	Kolegium Izby, WIAS, WKGF, Biuro Izby, Główny Księgowy	Naczelnik WIAS

Zadanie	Sposób realizacji	Termin	Przygotowujący materiały	Odpowiedzialny
3	Przyjęcie sprawozdań za 2024 r.: - z wykonania budżetu Izby, - z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Izby, - z wykonania rocznego ramowego planu pracy Izby, w tym planu kontroli	marzec 2025 r.	Kolegium Izby, WIAS, WKGF, Biuro Izby, Główny Księgowy	Kolegium Izby
4	Opracowanie i uchwalenie ramowego planu pracy Izby wraz z planem kontroli na 2026 rok i przesłanie do ministra właściwego do spraw administracji publicznej	grudzień 2025 r.	Kolegium Izby, WIAS, WKGF, Biuro Izby	Prezes Izby
5	Opracowanie i uchwalenie wniosków do projektu budżetu Izby na 2026 r.	maj 2025 r.	Kolegium Izby, WIAS, WKGF, Biuro Izby, Główny Księgowy	Prezes Izby
6	Przygotowanie projektu budżetu Izby na 2026 r.	maj - sierpień 2025 r.	Główny Księgowy, WIAS, Biuro Izby,	Prezes Izby
7	Przygotowanie projektu planu finansowego na 2026 r.	listopad 2025 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

Zadanie	Sposób realizacji	Termin	Przygotowujący materiały	Odpowiedzialny	
	9	Sporządzenie i przekazanie do ministra właściwego do spraw administracji publicznej sprawozdań z realizacji budżetu w układzie zadaniowym za 2024 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 ze zm.)
2. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 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 2025 ROK

I. Kontrole kompleksowe gospodarki finansowej - 29

1. Województwo Świętokrzyskie
2. Miasto Ostrowiec Świętokrzyski
3. Gmina Oleśnica
4. Gmina Połaniec
5. Gmina Sędziszów
6. Gmina Sobków
7. Gmina Stąporków
8. Gmina Wąchock
9. Gmina Włoszczowa
10. Gmina Baćkowice
11. Gmina Bałtów
12. Gmina Dwikozy
13. Gmina Fałków
14. Gmina Imielno
15. Gmina Iwaniska
16. Gmina Lipnik
17. Gmina Miedziana Góra
18. Gmina Radków
19. Gmina Ruda Maleniecka
20. Gmina Smyków
21. Gmina Strawczyn
22. Gmina Wilczyce
23. Gmina Wodzisław
24. Powiat Kazimierski
25. Powiat Kielecki
26. Powiat Sandomierski
27. Powiat Skarżyski
28. Powiat Staszowski
29. Powiat Włoszczowski

II. Kontrole problemowe - 5

Plan szkoleń dla jednostek samorządu terytorialnego na 2025 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 2024 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 2026 rok i wieloletniej prognozy finansowej
3.			Inne wg potrzeb zgłaszanych przez samorządy

Terminy i tematyka szkoleń w 2025 r. mogą ulec zmianie w zależności od zgłoszonych problemów dotyczących działalności jednostek samorządu terytorialnego oraz pozyskania wykładowcy.