

**Uchwała Nr XXXII/64/2013**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 18 grudnia 2013 r.**

w sprawie przyjęcia ramowego planu pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy na 2014 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 2012 r. poz. 1113) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w składzie:

**Przewodniczący:**

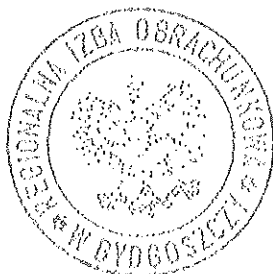
1. Tadeusz Dobek

**Członkowie:**

2. Włodzimierz Bartkowiak
3. Lidia Dudek
4. Włodzimierz Górzyński
5. Daniel Jurewicz
6. Aleksandra Kwiatkowska
7. Elżbieta Osińska
8. Halina Paszkowska
9. Robert Pawlicki
10. Jan Sieklucki
11. Halina Strzelecka
12. Andrzej Tatkowski
13. Piotr Wasiak

**uchwala, co następuje:**

przyjąć ramowy plan pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w tym plan kontroli na 2014 r. stanowiący załącznik do uchwały.



Przewodniczący Kolegium  
*Tadeusz Dobek*  
mgr Tadeusz Dobek

## Ramowy plan pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy na 2014 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

*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 lub jego części w przypadku stwierdzenia nieważności uchwały budżetowej (w całości lub w części) organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego

*termin: na bieżąco*  
*wykonawca: Kolegium Izby*

5. 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*

6. 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*

7. Przyjmowanie raportu, o którym mowa w punkcie 6 ramowego planu pracy

**termin: na bieżąco**  
**wykonawca: Kolegium Izby**

8. Rozpatrywanie zastrzeżeń do raportu o stanie gospodarki finansowej

**termin: 30 dni od daty wpływu zastrzeżeń do Izby**  
**wykonawca: Kolegium Izby**

9. 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**

10. Rozpatrywanie odwołań od opinii wydanych przez Składy Orzekające

**termin: na bieżąco**  
**wykonawca: Kolegium Izby**

## II. Działalność opiniodawcza

1. Wydawanie na wniosek organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego opinii o możliwości spłaty kredytu, pożyczki lub wykupu papierów wartościowych

**termin: 30 dni od daty wpływu wniosku do Izby**  
**wykonawca: Składy Orzekające**

2. Wydawanie opinii w sprawach:

- możliwości sfinansowania deficytu budżetowego,
- wieloletniej prognozy finansowej i jej zmian,
- prawidłowości planowanej kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego.

**termin: 30 dni od daty wpływu projektu/uchwały do Izby**  
**wykonawca: Składy Orzekające**

3. Wydawanie opinii o przedkładanych przez organy wykonawcze informacjach o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku.

**termin: III kwartał,**  
**wykonawca: Składy Orzekające**

4. 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**

5. Wydawanie opinii o przedkładanych projektach uchwał budżetowych jednostek samorządu terytorialnego

**termin: IV kwartał,**  
**wykonawca: Składy Orzekające**

6. 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**

7. Rozpatrywanie spraw dotyczących powiadomień przez skarbnika o przypadkach dokonania kontrasygnaty na pisemna polecenie zwierzchnika

**termin: na bieżąco**  
**wykonawca: Komisja do rozpatrywania spraw, o których mowa w art. 13 pkt 9**

### **III. Kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych**

1. Przeprowadzenie kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych

**termin: wg planu kontroli na 2014 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 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**

### **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**

2. Organizowanie szkoleń dla członków kolegium i pracowników Izby.

**termin: wg planu**  
**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: trzy edycje w roku (Biuletyn Informacyjny Izby)**  
**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 2013 r.

**termin: marzec**  
**wykonawca: WIAS, WKGF**

2. Opracowanie ramowego planu pracy Izby oraz projektu planu kontroli na 2015 r.

**termin: grudzień**  
**wykonawca: WIAS, WKGF**

3. Opracowanie wniosków do projektu budżetu Izby na 2015 r.

**termin: II kwartał**

**wykonawca: Główny Księgowy, WIAS**

4. Przyjmowanie sprawozdań za 2013 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.**

5. Uchwalenie wniosków do projektu budżetu Izby na 2015 r.

**termin: II kwartał**

**wykonawca: Kolegium Izby**

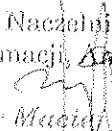
6. Uchwalenie ramowego planu pracy Izby na 2015 r.

**termin: grudzień**

**wykonawca: Kolegium Izby**

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

- 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113),
- 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1241 z późn. zm.),
- 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.),  
oraz
- 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).

Naczelnik Wydziału  
Informacji, Analiz i Szkoleń  
  
mgr Maciej Barczyński

Plan szkoleń Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy na 2014 rok

1.	<b>Rachunkowość Bilans</b> 3 szkolenia jednodniowe uczestnicy: - <u>główni księgowi jednostek organizacyjnych jst oraz skarbnicy jst</u>
2.	<b>Zamówienia publiczne</b> 1 szkolenie jednodniowe uczestnicy: <u>przewodniczący zarządów, wójtowie, burmistrzowie, prezydenci miast</u>
3.	<b>Rozliczanie VAT w jednostkach samorządu terytorialnego</b> 1 szkolenie jednodniowe uczestnicy: <u>służby finansowe jst</u>
4.	<b>Ordynacja podatkowa.</b> 1 szkolenie jednodniowe uczestnicy: <u>pracownicy zajmujący się wymiarem podatków</u>
5.	<b>Gospodarka finansowa jst,</b> 3 szkolenia jednodniowe – (Bydgoszcz + Toruń + Włocławek) uczestnicy: <u>służby finansowe jst</u>
6.	<b>Sprawozdawczość budżetowa</b> 2 szkolenia jednodniowe uczestnicy: <u>skarbnicy jst, główni księgowi j. org, i j. z osobowością prawną</u>
7.	<b>Kontrola zarządcza</b> 1 szkolenie jednodniowe uczestnicy: <u>przewodniczący zarządów, wójtowie, burmistrzowie, prezydenci miast</u>
8.	<b>Podatki</b> 1 szkolenie jednodniowe uczestnicy: <u>pracownicy zajmujący się wymiarem podatków</u>

Naczelnik Wydziału  
Informacji, Analiz i Szkoleń  
*mgr Maciej Borezyński*

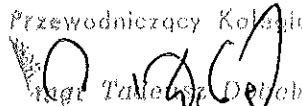
## Plan kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy na 2014 rok

1. Planowane kontrole w 2014 r. - 70  
w tym:
- kompleksowe - 43
  - problemowe - 12
  - sprawdzające - 15

2. Plan kontroli z podziałem na Zespoły.

Zespół	Plan kontroli	Kompleksowe	Problemowe	Sprawdzające
Bydgoski	30	19	4	7
Toruński	19	11	4	4
Włocławski	21	13	4	4
Ogółem	70	43	12	15

Jednostki przewidziane do kontroli w 2014 r. przedstawia załącznik nr 2a do planu.

Przewodniczący Kolegium:  
  
mgr Tadeusz Dębel



Zespół bydgoski	Zespół toruński	Zespół włocławski
<p><b>Powiaty</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Inowrocławski</li> <li>2. Mogileński</li> <li>3. Nakielski</li> <li>4. Sępoleński</li> <li>5. Świecki</li> </ol>	<p><b>Powiaty</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Chełmiński</li> <li>2. Golubsko-dobrzyński</li> <li>3. Grudziądzki</li> <li>4. Wąbrzeski</li> </ol>	<p><b>Powiaty</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Radziejowski</li> <li>2. Rypiński</li> <li>3. Włocławski</li> </ol> <p><b>Miasto na prawach powiatu</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Włocławek</li> </ol>
<p><b>Gminy</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. UG Białe Błota</li> <li>2. UG Dąbrowa Chełmińska</li> <li>3. UG Drzycim</li> <li>4. UG Gąsawa</li> <li>5. UM Inowrocław</li> <li>6. UG Inowrocław</li> <li>7. UMiG Janikowo</li> <li>8. UMiG Łabiszyn</li> <li>9. UMiG Mogilno</li> <li>10. UG Osie</li> <li>11. UG Osielsko</li> <li>12. UMiG Szubin</li> <li>13. UG Świekatowo</li> <li>14. UMiG Żnin</li> </ol>	<p><b>Gminy</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. UG Bobrowo</li> <li>2. UG Brodnica</li> <li>3. UG Książki</li> <li>4. UMiG Radzyń Chełmiński</li> <li>5. UG Świedziebnia</li> <li>6. UM Wąbrzeźno</li> <li>7. UG Wąbrzeźno</li> <li>8. UG Zbójno</li> </ol>	<p><b>Gminy</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. UG Choceń</li> <li>2. UMiG Chodecz</li> <li>3. UMiG Izbica Kujawska</li> <li>4. UM Kowal</li> <li>5. UMiG Lubraniec</li> <li>6. UM Nieszawa</li> <li>7. UG Skrwilno</li> <li>8. UG Topólka</li> </ol>

Przewodniczący Komisji  
*[Podpis]*  
mgr Tadeusz Dobek

C.

C.