

**Ramowy plan pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Olsztynie na 2018 r.**

Lp.	Treść planowanych zadań	Realizacja	Termin wykonania	Uwagi
1	2	3	4	5
<b>I</b>	<b>DZIAŁALNOŚĆ NADZORCZA</b>			
1	<p>Podejmowanie uchwał w sprawie zgodności z prawem uchwał i zarządzeń podejmowanych przez organy jednostek samorządu terytorialnego i związku międzygminne w sprawach:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– procedury uchwalania budżetu i jego zmian,</li> <li>– wieloletniej prognozy finansowej i jej zmian,</li> <li>– budżetu i jego zmian,</li> <li>– zaciągania zobowiązań wpływających na wysokość długu publicznego jednostki samorządu terytorialnego oraz udzielania pożyczek,</li> <li>– zasad i zakresu przyznawania dotacji,</li> <li>– podatków i opłat lokalnych,</li> <li>– absolutorium,</li> <li>– inne uchwały i zarządzenia organów jednostek samorządu terytorialnego i związków międzygminnych dotyczące gospodarki finansowej.</li> </ul>	Kolegium Izby	w ciągu 30 dni od daty wpływu	<p>na podst. art. 11 ust.1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), zwanej dalej ustawą o r.i.o.</p> <p>WIAS – rejestracja, wprowadzenie do systemu BesTi@, sprawdzenie pod względem formalnym i rachunkowym</p>
2	Ustalanie budżetu jednostek samorządu terytorialnego w zakresie zadań własnych oraz zadań zleconych na 2018 rok - art. 240 ust 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 roku poz. 2077) – zwanej dalej u.f.p.	Kolegium Izby	według potrzeb – do 28 lutego 2018 roku	w przypadku niepodjęcia uchwały budżetowej przez organ stanowiący jst do 31.01.2018 r. – art. 11 ust. 2 w związku z art.18 ust.1 pkt 1 ustawy o r.i.o.

3	Ustalanie budżetu jednostek samorządu terytorialnego w zakresie zadań własnych oraz zadań zleconych na 2018 rok – art. 240a ust. 8 u.f.p. - w przypadku nieopracowania przez jst programu postępowania naprawczego lub braku pozytywnej opinii do tego programu.	Kolegium Izby	w ciągu 30 dni po uprzednim wezwaniu do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego	Art. 11 ust. 2a ustawy o r.i.o.
4	Ustalanie budżetu jednostek samorządu terytorialnego w zakresie zadań własnych oraz zadań zleconych na 2018 rok – art. 240b u.f.p. - w razie braku możliwości uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej lub budżetu jst wg zasad określonych w art. 242-244 u.f.p.	Kolegium Izby	według potrzeb – do 28 lutego 2018 roku	Art. 11 ust. 2a ustawy o r.i.o.
5	Orzekanie o nieważności uchwał budżetowych w całości lub w części i ustalanie budżetu jednostki samorządu terytorialnego w całości lub w części.	Kolegium Izby	w ciągu 30 dni od dnia doręczenia uchwały budżetowej	na podst. art. 12 ustawy o r.i.o.
6	Podejmowanie uchwał w innych sprawach określonych w odrębnych przepisach.	Kolegium Izby	w ciągu 30 dni od wystąpienia sprawy	na podstawie art. 18 ust.1 pkt 6 ustawy o r.i.o. i § 5 pkt 3 rozporządzenia Prezesa RM z dnia 16.07.2004 r. ws siedzib i zasięgu teryt regionalnych izb obrachunkowych (Dz. U. z 2004 r. Nr 167 poz. 1747)
7	Rozpatrywanie spraw dotyczących powiadomień przez skarbnika (głównego księgowego budżetu jednostki samorządu terytorialnego) o przypadkach dokonania kontrasygnaty na pisemne polecenie zwierzchnika.	Komisja ds. powiadomienia przez skarbnika (gł.księgowego budżetu jst) o dokonaniu kontrasygnaty na pisemne polecenie zwierzchnika	do załatwienia sprawy	na podstawie art. 13 pkt 9 ustawy o r.i.o.

8	Rozpatrywanie odwołań od uchwał składów orzekających.	Kolegium Izby	w terminie 14 dni od daty wniesienia odwołania	Odwołania od opinii składów orzekających w sprawach określ. w art. 20 ust. 2 ustawy o r.i.o.
9	Raporty o stanie gospodarki finansowej jst, w których występują powtarzające się nieprawidłowości lub zagrożenia niewykonania ustawowych zadań.	Kolegium Izby, współpraca WKGF, WIAS	w razie potrzeby wskazania organom jst nieprawidłowości lub zagrożenia wykonania budżetu	na podstawie art.10a ustawy o r.i.o.
<b>II</b>	<b>ZADANIA OPINIODAWCZE</b>			na podstawie art. 13 pkt 1-12 ustawy o r.i.o., z tego:
1	Wydawanie opinii o możliwości spłaty kredytu, pożyczki lub wykupu papierów wartościowych - art. 91 ust. 2 u.f.p.	Składy Orzekające na wniosek organu wykonawczego jst		pkt 1 (na wniosek organu wykonawczego jst i związków międzygminnych)
2	Opiniowanie projektów uchwał o wieloletnich prognozach finansowych jst - art. 230 ust. 3 u.f.p.	Składy Orzekające		pkt 12
3	Wydawanie opinii o przedkładanych projektach budżetów jednostek samorządu terytorialnego na 2019 rok - art. 238 ust. 3 u.f.p.	Składy Orzekające		pkt 3
4	Wydawanie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu, w wieloletniej prognozie finansowej oraz uchwale budżetowej, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań – art. 230 ust. 4 u.f.p.	Składy Orzekające		pkt 10
5	Wydawanie opinii w sprawie możliwości sfinansowania deficytu budżetowego przedstawionego w projektach uchwał budżetowych na 2019 rok – art. 246 ust. 1 u.f.p.	Składy Orzekające		pkt 10
6	Wydawanie opinii w sprawie możliwości sfinansowania deficytu budżetowego przedstawionego w uchwałach budżetowych na 2018 rok - art. 246 ust. 3 u.f.p.	Składy Orzekające		pkt 10

7	Wydawanie opinii o przedkładanych przez zarządy powiatów i województw oraz przez wójtów (burmistrzów, prezydentów miast) informacjach o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku – art. 266 ust. 1 u.f.p.	Składy Orzekające		pkt 4
8	Wydawanie opinii o przedkładanych przez zarządy związków, powiatów i województwa oraz przez wójtów (burmistrzów, prezydentów miast) sprawozdaniach z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacjami o stanie mienia jst i objaśnieniami – art. 270 ust. 2 u.f.p.	Składy Orzekające		pkt 5
9	Wydawanie opinii o wnioskach komisji rewizyjnych organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego w sprawie absolutorium oraz opinii w sprawie uchwały rady gminy o nieudzieleniu wójtowi (burmistrzowi, prezydentowi miasta) absolutorium.	Składy Orzekające	w ciągu 14 dni od daty wpływu	pkt 8
10	Wydawanie opinii o programach postępowań naprawczych jst.	Kolegium Izby	w ciągu 30 dni od daty wpływu	pkt 13
<b>III</b>	<b>ZADANIA KONTROLNE</b>			
<b>1</b>	<b>KONTROLA GOSPODARKI FINANSOWEJ JST</b>			
1.1	Opracowanie planu kontroli na 2019 rok.	WKGF	IV kwartał 2018r.	
1.2	Opracowanie sprawozdania z działalności kontrolnej za 2017 rok.	WKGF	do 20 marca 2018 r.	
<b>2</b>	<b>KONTROLA SPRAWOZDAŃ JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO</b>			

<b>2.1</b>	Kontrola pod względem rachunkowym i formalnym miesięcznych, kwartalnych i rocznych sprawozdań budżetowych „Rb” jednostek samorządu terytorialnego i związków międzygminnych oraz korekt tych sprawozdań za 2017 i 2018 rok.	WIAS	zgodnie z art. 9a ustawy o rio i rozporz. MF z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżet. (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.)	Przekazanie do MF sprawozdań w formie elektronicznej (plik bazy danych)
<b>2.2</b>	Kontrola pod względem rachunkowym i formalnym kwartalnych i rocznych sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz korekt tych sprawozdań za 2017 i 2018 r. (Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N, Rb-UN).	WIAS	zgodnie z rozporz. MF z 4.03.2010 r. ws.sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773)	sporządzanie i przekazywanie do GUS sprawozdań zbiorczych w formie elektronicznej i dokumentu, a do MF w formie elektronicznej
<b>2.3</b>	Kontrola formalna sprawozdań finansowych i bilansów skonsolidowanych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków międzygminnych za 2017 rok.	WIAS	stosownie do rozporządzenia. MF z 5.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości. (Dz. U. z 2017 r. poz. 760)	przesłanie do MF wersji elektronicznej bilansów skonsolidowanych jst
<b>2.4</b>	Kontrola formalna sprawozdań rocznych o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych za 2017 rok.	WIAS	stosownie do art. 34 w zw. z art. 32 ust. 4 ustawy z dnia 30.04.2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1808 ze zm.)	przesłanie do MF właściwych sprawozdań w formie elektronicznej

2.5	Kontrola formalna sprawozdań o wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za 2017 rok w szkołach prowadzonych przez jst.	WIAS	stosownie do art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26.01.1982 r. – Karta Nauczyciela	przesłanie w formie elektronicznej zbiorczych danych do Przewodniczącego Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych
2.6	Kontrola formalna sprawozdań podatkowych gmin w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego na 2018 r.	WIAS	stosownie do § 7 i § 11 rozporz. MRiF z dnia 20.12.2017 r. w sprawie sprawozdania podatkowego (Dz. U. z 2017 r. poz. 2455)	przesłanie do MF właściwych sprawozdań w formie elektronicznej
<b>IV</b>	<b>DZIAŁALNOŚĆ INFORMACYJNO-SZKOLENIOWA</b>			
<b>1</b>	Organizowanie szkoleń	WIAS		na podst. art. 1 ust. 4 ustawy o r.i.o,
<b>1.1</b>	Szkolenie jednostek samorządu terytorialnego i związków międzygminnych.	WIAS		wg załącznika
<b>1.2</b>	Szkolenie pracowników Izby.	WIAS		wg załącznika
<b>2</b>	Prowadzenie działalności informacyjnej i instruktażowej w zakresie praktycznego stosowania przepisów w bieżącej gospodarce finansowej jednostek samorządu terytorialnego.	WIAS	na bieżąco, zależnie od potrzeb udzielanie instruktażu i informacji na piśmie, telefonicznie i bezpośrednio w siedzibie Izby	na podst. § 5 pkt 6 rozp. Prezesa Rady Ministrów z dnia 16.07.2004 r. ws siedzib i zasięgu terytorialnego rio oraz szczegółowej organizacji izb ...(Dz. U. Nr 167, poz. 1747)
<b>3</b>	Udzielanie wyjaśnień na wystąpienia podmiotów wymienionych w art. 1 ust. 2 ustawy o r.i.o. w sprawach dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych.	WIAS	na bieżąco, zależnie od potrzeb	na podst. art. 13 pkt 11 ustawy o r.i.o.

4	Upowszechnianie informacji wynikających ze sprawowanych przez Izbę funkcji.	Kolegium Izby, WKGF, WIAS	na bieżąco	- poczta elektroniczna do jst,- zamieszczanie w BIP i na stronie internetowej RIO,- czasopisma
5	Przygotowanie informacji o stwierdzonych nieprawidłowościach w zakresie danych dotyczących naliczania subwencji i rozliczeń dotacji celowych.	WIAS	wg potrzeb	na podst. art.10 ustawy o r.i.o., po przekazaniu danych z WKGF - informowanie organów dokonujących podziału tych środków
6	Przygotowanie informacji o negatywnej opinii wydanej przez Skład Orzekający Izby o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu jst oraz sprawozdaniu związku międzygminnego.	WIAS	wg potrzeb	na podst. art. 21 ust.2 ustawy o r.i.o. - informowanie MRiF oraz Wojewody
7	Wykonywanie innych zadań zleconych przez MSWiA, MF lub KRRIO, w tym: - przygotowanie materiałów do opracowania rocznego sprawozdania z działalności regionalnych izb obrachunkowych i wykonania budżetu przez jst.	WIAS, WKGF, Biuro Izby	Przygotowanie materiałów do opracowania rocznego sprawozdania z dział. izb wg harmonogramu prac ustalonego przez KRRIO	
<b>V</b>	<b>INNE ZADANIA</b>			
1	Załatwianie skarg na działalność organów samorządowych.	WKGF	zgodnie z kpa	
2	Rozpatrywanie zastrzeżeń do wniosków zawartych w wystąpieniach pokontrolnych.	Kolegium Izby	w terminie 30 dni	art.18 ust.1 pkt 5a ustawy o r.i.o.
3	Opracowanie projektu budżetu Izby na 2019 r.	Główny Księgowy Izby	zgodnie z wytycznymi	
4	Opracowanie sprawozdania z wykonania budżetu za 2017 r.	Biuro Izby	do końca lutego 2018 r.	§ 88 pkt 2 regulaminu organizacyjnego Izby

5	Opracowanie sprawozdania z działalności informacyjno-szkoleniowej WIAS za 2017 r.	WIAS	do 20 marca 2018 r.	§ 5 pkt 9 rozporz. Prezesa RM z dn.16.07.2004 r. ws. siedzib i zas.
6	Opracowanie sprawozdania z wykonania ramowego planu pracy Izby za 2017 r.	WIAS	do 30 marca	§ 5 pkt 2 rozp. Prezesa RM z dn.16.07.2004 r. ws. siedzib i zas.
7	Uchwalenie wniosków do ramowego planu pracy Izby na 2018 rok.	Kolegium Izby	do 31 stycznia 2018 roku	na podstawie art.18 ust.1 pkt 4 ustawy o r.i.o.
8	Uchwalenie wniosków do projektu budżetu Izby na 2019 rok.	Kolegium Izby	zgodnie z wytycznymi	na podstawie art.18 ust.1 pkt 4 ustawy o r.i.o.
9	Przyjęcie sprawozdania z działalności kontrolnej Izby za 2017 rok.	Kolegium Izby	do 30 marca 2018 r.	na podstawie art.18 ust.1 pkt 3 ustawy o r.i.o. - termin wg § 41 ust. 2 reg. org. Izby
10	Przyjęcie sprawozdania z działalności informacyjno-szkoleniowej Izby za 2017 rok.	Kolegium Izby	do 30 marca 2018 r.	na podstawie art.18 ust.1 pkt 3 ustawy o r.i.o. - termin wg § 41 ust. 2 reg. org. Izby
11	Przyjęcie sprawozdania z wykonania budżetu Izby za 2017 rok.	Kolegium Izby	do 20 marca 2018 r.	na podstawie art.18 ust.1 pkt 5 ustawy o r.i.o.- termin wg § 47 ust. 2 reg. org. Izby
12	Przyjęcie sprawozdania z wykonania ramowego planu pracy, w tym planu kontroli, RIO w Olsztynie za 2017 rok.	Kolegium Izby	do 30 marca 2018 r.	na podstawie art.18 ust.1 pkt 5 w zw. z art. 17 ust. 1 pkt 3 ustawy o r.i.o.
13	Uchwalenie ramowego planu pracy RIO w Olsztynie na 2018 rok.	Kolegium Izby	do 31 stycznia 2018 roku	
14	Przygotowanie ramowego planu pracy RIO w Olsztynie na 2019 rok.	WIAS	do 31 grudnia 2018 roku	§ 5 pkt 1 rozporz. Prezesa RM z dn.16.07.2004 r. ws. siedzib i zas. ter. rio...

Olsztyn, 2017-12-29

Opracował: Janusz Sobol – Naczelnik WIAS



Załączniki:

1. Plan szkoleń j.s.t. z woj. warmińsko-mazurskiego w 2018 r.
2. Plan szkoleń pracowników Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w 2018 r.
3. Plan kontroli jednostek samorządu terytorialnego i ich jednostek organizacyjnych na 2018 r. (przyjęty odrębną uchwałą Kolegium RIO w Olsztynie Nr 436/17 z dnia 12 grudnia 2017 r.