

**Plan kontroli jednostek organizacyjnych Gminy Miasta Elku na 2019 r.
 prowadzonych przez Głównego specjalistę ds. kontroli zewnętrznej**

– Okres objęty kontrolą: 2018 rok

– Jednostki objęte kontrolą:

Lp.	Nazwa jednostki	Termin realizacji kontroli
1	Szkoła Podstawowa nr 2 w Elku	I kwartał
2	Szkoła Podstawowa nr 3 w Elku	I kwartał
3	Miejskie Przedszkole „Niezapominajka” w Elku	I kwartał
4	Miejskie Przedszkole „Mali Odkrywcy” w Elku	II kwartał
5	Zespół Szkół Sportowych w Elku	II kwartał
6	Miejskie Przedszkole „Perłęka” w Elku	II kwartał
7	Miejskie Przedszkole i Żłobek „Ekoludki” w Elku	III kwartał
8	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Elku	III kwartał
9	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Elku	IV kwartał
10	Park Naukowo Technologiczny	IV kwartał
11	Kontrole pozaplanowe	

– Zakres kontroli :

Zakres kontroli	Nazwa obszaru ryzyka dla jednostki i jego nr wg analizy ryzyka w obszarach działalności jednostki sporządzonej na potrzeby Planu Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Elku	Zdefiniowane ryzyka w obszarze wg analizy ryzyka w obszarach działalności jednostki sporządzonej na potrzeby Planu Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Elku	Określenie poziomu ryzyka w obszarze wg analizy ryzyka w obszarach działalności jednostki sporządzonej na potrzeby Planu Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Elku

1. Zasady (polityka) rachunkowości i ich zmiany.	Zasady rachunkowości - 7	7.1	nieujęcie w zasadach rachunkowości wszystkich realizowanych uproszczeń	1
		7.2	nieaktualizowanie zasad rachunkowości	3
		7.3	zmiany przepisów zewnętrznych	1
		7.4	brak polityki rachunkowości i procedur dotyczących prowadzenia rachunkowości	3
		7.5	nieprzestrzeganie przyjętych i ustalonych zasad rachunkowości	5
		7.6	nieprawidłowe klasyfikowanie wydatków i dochodów	3
2. Prawdliwość wykazywania danych w sprawozdaniach budżetowych RB 28S	Sprawozdawczość – 8	8.1	wykazywanie danych w sprawozdaniach niezgodnych z danymi wykazywanymi w księgach rachunkowych 3 3	3
		8.2	nieterminowa sprawozdawczość	3
		8.3	niesporządzenie sprawozdania	1
		8.4	popęlnienie błędu rachunkowego	3
		8.5	niekompletność formalna i merytoryczna w złożonym sprawozdaniu	3
7. Prawdliwość dokonywania wydatków w tym funkcjonowanie mechanizmów kontrolnych dotyczących zamówień publicznych poniżej 30000 euro.	Zamówienia publiczne o wartości nieprzekraczającej 30.000 euro – 38	38.1	omijanie procedury na zamówienia poniżej 30.000 euro podczas dokonywania zamówienia	3
		38.2	nieprowadzenie wymaganej dokumentacji związanej z dokonywaniem zakupu	3
		38.4	błędy w realizacji procedury na udzielanie zamówień poniżej 30.000 euro	3

8. Terminowość realizowania zaciągniętych zobowiązań.	Finansowanie przedszkoli, szkół oraz placówek Oświatowych – 11	11.1	przekroczenie wydatku planu finansowego	5
		11.2	nieterminowa płatność zobowiązań	3
		11.3	niezgodność wypłat z zawartymi umowami	1
9. Zarządzanie ryzykiem i jego monitorowanie w ramach kontroli zarządczej - weryfikacja danych zawartych w części II Kwestionariusza Samooceny Kontroli Zarządczej – „Cele i zarządzanie ryzykiem”.				
10. Weryfikacja informacji dotyczących zdefiniowanych w jednostce obszarach ryzyk, oraz istniejących zabezpieczeniach i systemach kontroli mających wpływ na ryzyka w danych obszarach, przekazanych do Biura Kontroli, Audytu i Jakości Urzędu Miasta Ełku				

Sporzadziła: *D. Smolska*