

ZATWIERDZAM:

**Plan kontroli jednostek organizacyjnych Gminy Miasta Elku na 2021 r.
 prowadzonych przez Głównego specjalistę ds. kontroli zewnętrznej**

- Okres objęty kontrolą: 2020 rok
- Jednostki objęte kontrolą:

Lp.	Nazwa jednostki	Termin realizacji kontroli /
1.	Miejskie Przedszkole „Bajka”	I kwartał
2.	Miejskie Przedszkole „Mali Odkrywcy	I kwartał
3.	Miejska Biblioteka Publiczna w Elku	II kwartał
4.	Muzeum Historyczne w Elku	II kwartał
5.	Elckie Centrum Kultury w Elku	II kwartał
6.	Miejskie Przedszkole „Niezapominajka”	III kwartał
7.	Miejskie Przedszkole „Perelka”	III kwartał
8.	Szkoła Podstawowa Nr 3	IV kwartał
9.	ŚDS „Lawendowy „Zakątek	IV kwartał
10.	Centrum Edukacji Ekologicznej	IV kwartał
11.	Biuro Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi	I kwartał

- Zakres kontroli w jednostkach budżetowych :

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	
1. Nadzór nad mieniem - Inwentaryzacja środków trwałych.	Przeprowadzenie inwentaryzacji - 24	21-1	Nieujęcie podczas spisu z natury wszystkich środków trwałych i pozostałych środków trwałych
		21-2	Niewłaściwe rozliczenie inwentaryzacji
		24-3	Nieodpowiednia kadra przeprowadzająca inwentaryzację

		24-4	Przeprowadzenie inwentaryzacji niezgodnie z ustawą o rachunkowości
2. Prawdliwość realizacji zamówień publicznych o wartości poniżej 30000 euro.	Zamówienia publiczne o wartości nieprzekraczającej 30.000 euro – 38	38.1	Pomijanie procedury na zamówienia poniżej 30.000 euro podczas dokonywania zamówienia
		38.2	Nieprzeprowadzenie wymaganej dokumentacji związanej z dokonywaniem zakupu
		38.4	Błędy w realizacji procedury na udzielanie zamówień poniżej 30.000 euro
3. Prawdliwość dysponowania przyznanymi szkołom lub przedszkolom środkami budżetowymi (art.57 ustawy z dnia 14.12. 2016 r. Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 910, 1378.) 4. Prawdliwość realizacji wydatków publicznych pod względem zgodności z art. 44 ustawy o finansach publicznych.	Finansowanie przedszkoli, szkół oraz placówek Oświatowych – 11	11.1	Przekroczenie wydatku planu finansowego
		11.2	Nieterminowa płatność zobowiązań
		11.3	Niezgodność wypłat z zawartymi umowami
		11.13	Wysoki poziom operacji gotówkowych
5. Prawdliwość wykazywania danych w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budż. samorządowej jednostki budżetowej - RB-28 S za okres sprawozdawczy - 31.12.2020 r. – wydatki wykonane	Sprawozdawczość – 8	8.1	Wykazanie danych w sprawozdaniu niezgodnych z danymi wynikającymi z księgi rachunkowej
		8.2	Nieterminowa sprawozdawczość
		8.3	Niesporządzenie sprawozdania
		8.4	Popęlenie błędów rachunkowych
6. Weryfikacja danych zawartych w Kwestionariuszu Samooceny Kontroli Zarządczej za 2019 r. w części I „Środowisko Wewnętrzne”: -Delegowanie uprawnień oraz w części III „Mechanizmy Kontroli „ – Ochrona zasobów.			

– Zakres kontroli w instytucjach kultury :

1. Prawdliwość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej udzielonej przez organizatora	Realizacja zadań z zakresu kultury – 28	28.13	Niedokonane zwrotu nie wykorzystanej części dotacji lub wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem
		28.12	Niełożenie sprawozdania w wyznaczonym terminie

2. Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych - spis z natury	Przeprowadzenie inwentaryzacji- 24	21-1	Nieujęcie podczas spisu z natury wszystkich środków trwałych i pozostałych środków trwałych
		21-2	Niewłaściwe rozliczenie inwentaryzacji
		24-3	Nieodpowiednia kadra przeprowadzająca inwentaryzację
		24-4	Przeprowadzenie inwentaryzacji niezgodnie z ustawą o rachunkowości
3. Weryfikacja danych zawartych w Kwestionariuszu Samooceny Kontroli Zarządczej za 2019 r. w części I „Środowisko Wewnętrzne”: -Delegowanie uprawnień, części III „ Mechanizmy Kontroli „ – Ochrona zasobów.			

– Zakres kontroli w Biurze Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi:

5% sprawozdań z realizacji zadań samorządu Miasta Ełku realizowanych przez organizacje pozarządowe w 2020 r.

Ełk dnia 7.01.2021 r.

Sporządziła:

GLÓWNY SPECJALISTA
DS. KONTROLI ZEWNĘTRZNEJ

Danuta Smolska

NACZELNIK
WYDZIAŁU NAZORU

Dorota Agnieszka Żytyniec

