

**Plan kontroli jednostek organizacyjnych Gminy Miasta Elku na 2022 r.  
prowadzonych przez Głównego specjalistę ds. kontroli zewnętrznej**

- Okres objęty kontrolą: 2021 rok
- Jednostki objęte kontrolą:

Lp.	Nazwa jednostki	Termin realizacji kontroli /
1.	Praca w Zespole powołanym przez Prezydenta Miasta Elku do kontroli niepublicznych placówek oświatowych	I kwartał
2.	Miejskie Przedszkole „Niezapominajka”	II kwartał
3.	Miejskie Przedszkole „Perełka”	II kwartał
4.	Szkoła Podstawowa Nr 3	III kwartał
5.	ŚDS „Lawendowy „Zakątek	III kwartał
6.	Centrum Edukacji Ekologicznej	IV kwartał
7.	Biuro Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi	IV 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 do 130000 zł	Zamówienia publiczne o wartości nieprzekraczającej 130000 zł – 38	38.1	Pomijanie procedury na zamówienia do 130000 zł podczas dokonywania zamówienia
		38.2	Nieprowadzenie wymaganej dokumentacji związanej z dokonywaniem zakupu
		38.4	Błędy w realizacji procedury na udzielanie zamówień do 130000 zł.
3. 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
4. Prawdliwość wykazywania danych w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budż. samorządowej jednostki budżetowej - RB-28 S za okres sprawozdawczy - 31.12.2021 r. – wydatki wykonane	Sprawozdawczość – 8	8.1	Wykazywanie danych w sprawozdaniu niezgodnych z danymi wynikającymi z księga rachunkowych
		8.2	Nieterminowa sprawozdawczość
		8.3	Niesporządzenie sprawozdania
		8.4	Popołnienie błędu rachunkowego
8. Weryfikacja danych zawartych w Kwestionariuszu Samooceny Kontroli Zarządczej za 2020 r. w części I „Środowisko Wewnętrzne”: -Delegowanie uprawnień oraz w części III „Mechanizmy Kontroli „ – Ochrona zasobów.			

– Zakres kontroli w Biurze Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi:

5% sprawozdań z realizacji zadań samorządu Miasta Elku realizowanych przez organizacje pozarządowe w 2021 r.

GŁÓWNY SPECJALISTA  
*Wioletta Pawluczyk*  
 Wioletta Pawluczyk

Elk dnia 5.01.2022 r.  
 Sporządziła: Danuta Smolska