

## Ramowy zakres kontroli kompleksowych jednostek samorządu terytorialnego

- I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne
  1. Dane ogólne
  2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne
  3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej
  
- II. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa
  1. Stan i kompletność urzędów księgowych
  2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej
  3. Sprawozdawczość budżetowa
  
- III. Gospodarka pieniężna i rozrachunki
  1. Gospodarka środkami pieniężnymi
  2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania
  3. Rozrachunki i roszczenia
  4. Inwentaryzacja
  5. Kredyty, pożyczki i poręczenia
  
- IV. Wykonanie budżetu
  1. Dochody budżetowe
    - 1.1. Subwencje i dotacje
    - 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat
    - 1.3. Dochody z majątku
    - 1.4. Inne dochody
  2. Przychody budżetowe
  3. Wydatki budżetowe
    - 3.1. Wydatki bieżące
      - 3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń
      - 3.1.2. Pozostałe wydatki
      - 3.1.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych
    - 3.2. Wydatki majątkowe
      - 3.2.1. Wydatki na inwestycje
      - 3.2.2. Pozostałe wydatki
      - 3.2.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych
  4. Rozchody budżetowe
  
- V. Mienie komunalne
  1. Gospodarka nieruchomościami
  2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku
    - 2.1. Środki trwałe
    - 2.2. Wartości niematerialne i prawne
    - 2.3. Finansowy majątek trwały
    - 2.4. Materiały
  3. Inwentaryzacja
  
- VI. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień
  1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych
  2. Prawdliwość wykorzystania dotacji celowych
  3. Środki na realizację porozumień
  
- VII. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi
  1. Jednostki budżetowe
  2. Zakłady budżetowe
  3. Gospodarstwa pomocnicze
  4. Środki specjalne
  5. Samorządowe osoby prawne

Za zgodność z oryginałem

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

NACZELNIK WYDZIAŁU  
mgr Wojciech Ulatowski