

Uchwała Nr 2 /2011
Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych
z 17 marca 2011 r.
w sprawie ramowego zakresu kontroli kompleksowej gospodarki finansowej
jednostek samorządu terytorialnego

Krajowa Rada Regionalnych Izb Obrachunkowych działając na podstawie art. 25a ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 7 października 1992 r. regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r., nr 55, poz. 577 ze zmianami), uchwala, co następuje:

§ 1

Krajowa Rada Regionalnych Izb Obrachunkowych przyjmuje „ramowy zakres kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego”, stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2

Traci moc uchwała Nr 3/2001 Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych z dnia 22 marca 2001 roku.

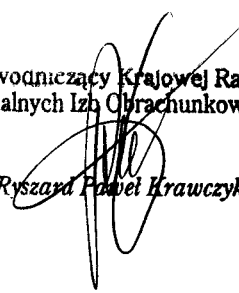
§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Przewodniczący Krajowej Rady
Regionalnych Izb Obrachunkowych**

Przewodniczący Krajowej Rady
Regionalnych Izb Obrachunkowych

dr Ryszard Paweł Krawczyk



**RAMOWY ZAKRES
KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ
JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

Ramowa tematyka kontroli kompleksowej gospodarki finansowej j.s.t. obejmuje pięć głównych obszarów. Zgodnie ze standardami kontroli przyjętymi przez Krajową Radę RIO tematyka ta winna być uwzględniona przy opracowywaniu programów kontroli.

Kontrola obszarów objętych "Ramową tematyką" powinna uwzględnić zagadnienia związane z funkcjonowaniem kontroli zarządczej w jednostce samorządu terytorialnego.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego (zarząd j.s.t., skarbnik, sekretarz).
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.
3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego (m.in. informacja o ilości jednostek podległych i nadzorowanych, uczestnictwo w związkach komunalnych).

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.
2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.
3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.
4. Inwentaryzacja.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

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.. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.
 - 2.1. Wydatki bieżące.
 - 2.2. Wydatki majątkowe.
 - 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.
3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym.
2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.
2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

