URZĄD MIEJSKI
w Mieszkowicach
ul. Chopina 1
74-505 MIESZKOWICE
tel. 091 414 52 76, fax 091 414 50 31
000530504

Mieszkowice, dnia 27.04.2016 r.

Protokół z kontroli doraźnej sprawdzającej prawidłowość sporządzenia sprawozdań finansowych za 2015 rok w jednostkach oświatowych należących do Gminy Mieszkowice.

W dniach 11 – 20 kwietnia 2016 r. dokonano sprawdzenia prawidłowości sporządzenia sprawozdań finansowych za 2015 r. w jednostkach oświatowych.

1. Szkoła Podstawowa w Czelinie:
   Sprawdzeniu poddano bilans, rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym i zestawienie zmian w funduszu jednostki według stanu na dzień 31.12.2015 r. Przeanalizowano poszczególne pozycje bilansowe porównując je z wydrukami kont syntetycznych i załącznikami do bilansu zawierającymi informacje na temat należności i zobowiązań. Sprawdzono przychody netto, koszty rodzajowe oraz pozostałe przychody i koszty operacyjne i finansowe w rachunku zysków i strat weryfikując je z zestawieniem obrotów i sald na kontach. Dokonano badania zestawienia zmian w funduszu jednostki i prawidłowość jego zapisów w bilansie jednostki.
   W oparciu o przedstawione dokumenty stwierdza się prawidłowość zapisów w analizowanym sprawozdaniu finansowym.
2. Szkoła Podstawowa w Mieszkowicach:
   Sprawdzeniu poddano bilans, rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym i zestawienie zmian w funduszu jednostki według stanu na dzień 31.12.2015 r. Przeanalizowano poszczególne pozycje bilansowe porównując je z wydrukami kont syntetycznych i załącznikami do bilansu zawierającymi informacje na temat należności i zobowiązań. Sprawdzono przychody netto, koszty rodzajowe oraz pozostałe przychody i koszty operacyjne i finansowe w rachunku zysków i strat weryfikując je z zestawieniem obrotów i sald na kontach. Dokonano badania zestawienia zmian w funduszu jednostki i prawidłowość jego zapisów w bilansie jednostki.
   W oparciu o przedstawione dokumenty stwierdza się prawidłowość zapisów w analizowanym sprawozdaniu finansowym.
3. Szkoła Podstawowa w Troszynie:
   Sprawdzeniu poddano bilans, rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym i zestawienie zmian w funduszu jednostki według stanu na dzień 31.12.2015 r. Przeanalizowano poszczególne pozycje bilansowe porównując je z wydrukami kont syntetycznych i załącznikami do bilansu zawierającymi informacje na temat należności i zobowiązań. W załączniku w pozycji – *materiały*- stwierdzono nieprawidłową kwotę oleju opałowego, która jest niezgodna z kwotą wykazaną w bilansie. Dokonano korekty zapisu w załączniku, ponieważ kwota wykazana w bilansie jest prawidłowa. Sprawdzono przychody netto, koszty rodzajowe oraz pozostałe przychody i koszty operacyjne i finansowe w rachunku zysków i strat weryfikując je z zestawieniem obrotów i sald na kontach. Dokonano badania zestawienia zmian w funduszu jednostki i prawidłowość jego zapisów w bilansie jednostki.
   W oparciu o przedstawione dokumenty stwierdza się prawidłowość zapisów w analizowanym sprawozdaniu finansowym.
4. Szkoła Podstawowa w Zielinie:
   Sprawdzeniu poddano bilans, rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym i zestawienie zmian w funduszu jednostki według stanu na dzień 31.12.2015 r. Przeanalizowano poszczególne pozycje bilansowe porównując je z wydrukami kont syntetycznych i załącznikami do bilansu zawierającymi informacje na temat należności i zobowiązań. Sprawdzono przychody netto, koszty rodzajowe oraz pozostałe przychody i koszty operacyjne i finansowe w rachunku zysków i strat weryfikując je z zestawieniem obrotów i sald na kontach. Dokonano badania zestawienia zmian w funduszu jednostki i prawidłowość jego zapisów w bilansie jednostki. Przeanalizowano

nakłady poniesione na osuszanie budynku szkoły podstawowej wykazane w kwocie 97 424,97 zł w pozycji 1.6. „nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne" i uzgodniono z wydrukami kont *800* w dwóch jednostkach (UM i SP Zielin).

W oparciu o przedstawione dokumenty stwierdza się prawidłowość zapisów w analizowanym sprawozdaniu finansowym.

5. Gimnazjum w Mieszkowicach:
   Sprawdzeniu poddano bilans, rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym i zestawienie zmian w funduszu jednostki według stanu na dzień 31.12.2015 r. Przeanalizowano poszczególne pozycje bilansowe porównując je z wydrukami kont syntetycznych i załącznikami do bilansu zawierającymi informacje na temat należności i zobowiązań. Sprawdzono przychody netto, koszty rodzajowe oraz pozostałe przychody i koszty operacyjne i finansowe w rachunku zysków i strat weryfikując je z zestawieniem obrotów i sald na kontach. Dokonano badania zestawienia zmian w funduszu jednostki i prawidłowość jego zapisów w bilansie jednostki.
   W oparciu o przedstawione dokumenty stwierdza się prawidłowość zapisów w analizowanym sprawozdaniu finansowym.
6. Przedszkole w Mieszkowicach:
   Sprawdzeniu poddano bilans, rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym i zestawienie zmian w funduszu jednostki według stanu na dzień 31.12.2015 r. Przeanalizowano poszczególne pozycje bilansowe porównując je z wydrukami kont syntetycznych i załącznikami do bilansu zawierającymi informacje na temat należności i zobowiązań. Sprawdzono przychody netto, koszty rodzajowe oraz pozostałe przychody i koszty operacyjne i finansowe w rachunku zysków i strat weryfikując je z zestawieniem obrotów i sald na kontach. Dokonano badania zestawienia zmian w funduszu jednostki i prawidłowość jego zapisów w bilansie jednostki.
   W oparciu o przedstawione dokumenty stwierdza się prawidłowość zapisów w analizowanym sprawozdaniu finansowym.
7. Zespół Obsługi Szkół w Mieszkowicach:
   Sprawdzeniu poddano bilans, rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym i zestawienie zmian w funduszu jednostki według stanu na dzień 31.12.2015 r. Przeanalizowano poszczególne pozycje bilansowe porównując je z wydrukami kont syntetycznych i załącznikami do bilansu zawierającymi informacje na temat należności i zobowiązań. Na koniec roku występują wzajemne wyłączenia w wysokości 5,00 zł, które należy uwzględnić w bilansie łącznym i skonsolidowanym sporządzanym przez Gminę. Sprawdzono przychody netto, koszty rodzajowe oraz pozostałe przychody i koszty operacyjne i finansowe w rachunku zysków i strat weryfikując je z zestawieniem obrotów i sald na kontach. Dokonano badania zestawienia zmian w funduszu jednostki i prawidłowość jego zapisów w bilansie jednostki.
   W oparciu o przedstawione dokumenty stwierdza się prawidłowość zapisów w analizowanym sprawozdaniu finansowym.

Na tym protokół zakończono.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla każdej ze stron.

SKARBNIK GMINY
mgr Bożena Mislewicz

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Anna Rybarczyk