



**Burmistrz Gminy
Mosina**

Rada Miejska w Mosinie
Wpł. dnia 19.02.2020 r.
Nr sprawy BR.0003.271.2020

Mosina, dnia 10 lutego 2020 r.

OP.0003.2.2020.ABK

**Pani Małgorzata Kaptur
Przewodnicząca Rady Miejskiej w Mosinie**

Szanowna Pani.

W odpowiedzi na pismo BR.0003.271.2020 uprzejmie informuję, że w roku 2019 w trzech szkołach podstawowych została przeprowadzona ocena prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowej za okres od 1 września 2017 r. do 31 sierpnia 2018 r. Audyt dotyczył Szkoły Podstawowej nr 2 w Mosinie, Szkoły Podstawowej w Pecnej oraz Zespołu Szkół w Krośnie. Weryfikacja danych w szkołach odbywała się od 11 lipca 2019 do 30 października 2019 r. (po wcześniejszym uzgodnieniu terminu z dyrektorem szkoły i głównym księgowym). Audyt obejmował: planowanie i wykonanie planu finansowego, ewidencję księgową i sprawozdawczość oraz gospodarkę kasową, gospodarowanie majątkiem, realizację inwestycji i remontów, w tym udzielanie zamówień publicznych - zgodnie z zapisami zawartymi w umowie z podmiotem kontrolującym (kopia w załączniku). Koszt audytu: 12.000,00 zł brutto.

Audyt przeprowadził: Sławomir Wiciak (uprawnienia do ww. nr 118260).

BURMISTRZ
Przemysław Mieloch
Przemysław Mieloch

Otrzymują:

1. adresat;
2. a/a;
3. Sekretarz Gminy - do wiadomości.

Sprawę prowadzi:

**Anna Balcerek-Kątek, Referat Oświaty i Sportu,
tel. 61 8109 580**

Anna Balcerek-Kątek
Kierownik
Referatu Oświaty i Sportu
mgr Anna Balcerek-Kątek

KONTROLA GOSPODARKI FINANSOWEJ W SZKOLE - ZAŁOŻENIA.

1. PLANOWANIE I WYKONYWANIE PLANU FINANSOWEGO:

- 1) zbadanie działań dyrekcji szkoły związanych z przygotowaniem projektu planu finansowego oraz jego realizację, z uwzględnieniem podstawowych zasad wykonywania planu finansowego, określonych przez ustawę o finansach publicznych;
- 2) zbadanie zgodności z prawem wydatków ponoszonych przez szkołę oraz zgodności z prawem, celowości, rzetelności i gospodarności wydatków. Sprawdzenie wykorzystania otrzymanych dotacji celowych zgodnie z przeznaczeniem;
- 3) analiza realizacji dochodów budżetowych - w odniesieniu do wszystkich możliwych źródeł tych dochodów;
- 4) zbadanie zgodnego z przeznaczeniem wykorzystania środków funduszy celowych;
- 5) zbadanie zgodności z przepisami wydatków ponoszonych na wynagrodzenia pracowników oraz zwrot kosztów podróży służbowych.

2. EWIDENCJA KSIĘGOWA I, SPRAWOZDAWCZOŚĆ. GOSPODARKA KASOWA

- 1) zbadanie obowiązujących w szkole unormowań wewnętrznych, w szczególności dotyczących przyjętych zasad rachunkowości, zasad ewidencji majątku i jego inwentaryzacji, obiegu dokumentów księgowych;
- 2) zbadanie prawidłowości prowadzenia ewidencji księgowej oraz przestrzegania zasad rzetelnego, sprawdzalnego, bieżącego i bezbłędnego ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych;
- 3) analiza spełnienia przez szkołę wymogu jasnego i rzetelnego przedstawienia, poprzez urządzenia księgowe i sporządzane sprawozdania, sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki;
- 4) zbadanie prawidłowości dokumentowania operacji kasowych, terminowości odprowadzania na rachunek bankowy przyjętych do kasy dochodów, poprawności dowodów księgowych będących podstawą ponoszenia wydatków oraz funkcjonowania kontroli wewnętrznej operacji kasowych.

3. GOSPODAROWANIE MAJĄTKIEM.

- 1) zbadanie prawidłowości ewidencjonowania majątku szkoły, objęcia ewidencją wszystkich składników majątkowych, a także dokonania prawidłowej wyceny składników majątku;
- 2) analiza przyjętych zasad ochrony mienia;
- 3) zbadanie przestrzegania terminów przeprowadzenia inwentaryzacji i jej rozliczenia;
- 4) zbadanie zgodności z przepisami realizowanych procedur zbywania ruchomości, w szczególności wymogów wyceny ruchomości i trybu ich zbywania;
- 5) analiza realizacji dochodów z majątku kontrolowanych szkół oraz skuteczności podejmowanych działań windykacyjnych.

4. REALIZACJA INWESTYCJI I REMONTÓW. UDZIELANIE ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

- 1) zbadanie prawidłowości działań związanych z przygotowaniem inwestycji i zabezpieczeniem środków finansowych;
- 2) analiza sposobu finansowania inwestycji i ich rozliczenia;
- 3) sprawdzenie uzyskania, przez kontrolowany podmiot, stosownych zezwoleń, wymaganych w ramach procesu inwestycyjnego oraz zapewnienia nadzoru inwestorskiego;
- 4) zbadanie przestrzegania zasad, form i trybu udzielania zamówień publicznych oraz organizacji systemu udzielania zamówień.