



AUDIT CONSULTING MUNICIPAL

URZĄD MIEJSKI w ŚREMIE
ZESPÓŁ OBSŁUGI KLIENTA

Wpł. 29. STY. 2015
AW

Pion/Zespół Zał.
Nr /

Protokół z czynności kontrolnych w zakresie:

Proces opracowywania planu finansowego jednostki, dokonywanie jego zmian w trakcie roku budżetowego, zgodność dokonywanych wydatków z zatwierdzonym planem finansowym i jego uzasadnieniem

w Przedszkolu Nr 5 „Mali Przyrodnicy” w Śremie

Chorzów, grudzień 2014 r.

PROTOKÓŁ

kontroli problemowej instytucjonalnej przeprowadzonej przez:

- Jarosława Koniecznego,
- Lukasa Czapnika,

na podstawie upoważnień Burmistrza Śremu: Nr 130/2014 z dnia 31 października 2014 r.

Podmiot objęty kontrolą:

Przedszkole Nr 5 „Mali Przyrodnicy”

Miejsce kontroli

ul. T. Bora Komorowskiego 4
63 – 100 Śrem

Temat kontroli: Proces opracowywania planu finansowego jednostki, dokonywanie jego zmian w trakcie roku budżetowego, zgodność dokonywanych wydatków z zatwierdzonym planem finansowym i jego uzasadnieniem w Przedszkolu Nr 5 „Mali Przyrodnicy” w Śremie.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 31 października do 30 listopada 2014 r.



USTALENIA KONTROLI

1. Wstęp

Sprawdzeniem objęto proces opracowywania planu finansowego jednostki, dokonywanie jego zmian w trakcie roku budżetowego, zgodność dokonywanych wydatków z zatwierdzonym planem finansowym.

2. Ustalenia ogólnie – organizacyjne

W Przedszkolu Nr 5 w Śremie obowiązują następujące uregulowania w zakresie przyjętych zasad (polityki rachunkowości):

- Zarządzenie Nr 4/2012 z dnia 10 sierpnia 2012 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Przedszkola z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 „Mali Przyrodnicy” w Śremie, wraz z następującymi załącznikami:
 - Instrukcja Prowadzenia Ksiąg Rachunkowych;
 - Instrukcja Gospodarowania Rzeczowymi Środkami Trwałymi;
 - Instrukcja Klasyfikacji Dochodów i Wydatków Budżetowych;
 - Instrukcja Sporządzania Sprawozdań Budżetowych i Sprawozdań Finansowych;
 - Metody Wyceny Aktywów i Pasywów oraz Ustalenia Wyniku Finansowego;
 - Wykaz i Opis Kont;
 - Instrukcja w Zakresie Opisu Przetwarzania Danych, Opisy Systemu Informatycznego, Zawierającego Wykaz Programów Funkcji, wraz z Opisem Algorytmów i Parametrów oraz Programowych Zasad Ochrony Danych, w tym w szczególności Metod Zabezpieczenia Dostępu do Danych i Systemu ich Przetwarzania a ponadto Określenia wersji Oprogramowania i Daty Rozpoczęcia Jego Eksploatacji;
 - Opis Systemu Służącego Ochronie Danych.

Zasady sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych w Przedszkolu z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 „Mali Przyrodnicy” w Śremie określono w Instrukcji Obiegu i Kontroli Dokumentów Księgowych.

Instrukcja ustala jednolite zasady sporządzania kontroli i obiegu dokumentów księgowych w kontrolowanej jednostce i została opracowana na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz



plany kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. Nr 128, poz. 861 ze zm.).

Dyrektorem Przedszkola z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 „Mali Przyrodnicy” w Śremie jest p. Renata Zawadzka.

Głównym Księgowym Przedszkola Nr 5 w Śremie jest p. Romana Gielniak, której zgodnie z pismem z 2 września 2013 r. powierzono obowiązki i odpowiedzialność wynikające z przepisów art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

3. Opracowanie planu finansowego jednostki

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia i przekazania planu finansowego jednostki na 2013 r.

W powyższym zakresie w okresie objętym kontrolą obowiązywało Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2010 r. Nr 241 poz. 1616).

Na podstawie przywołanego Rozporządzenia wydano:

- Zarządzenie 34/11 Burmistrza Śremu z dnia 31 stycznia 2011 r. w sprawie sposobu składania planów finansowych jednostek budżetowych gminy i planów działalności instytucji kultury
- Następnie Zarządzenie Nr 31/2013 Burmistrza Śremu z dnia 27 marca 2013 r. w sprawie sposobu składania planów finansowych jednostek budżetowych gminy i instytucji kultury. Zarządzenie to zostało zmienione Zarządzeniem Nr 156/2014 Burmistrza Śremu z dnia 5 listopada 2014 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- Pisma z Urzędu Miejskiego w Śremie z prośbą o sporządzenie projektu planu finansowego na 2013 r.
- Projekt planu finansowego
- Pismo z Urzędu Miejskiego w Śremie z prośbą o sporządzenie planu finansowego na 2013 r.
- Zatwierdzony plan finansowy na 2013 r.

 4

Projekt budżetu gminy Śrem został przyjęty zgodnie z zarządzeniem nr 144/2012 Burmistrza Śremu z dnia 15 listopada 2012 r. Stosowną informację przekazano do Dyrektora Przedszkola Nr 5 wraz z kwotami dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej. Sporządzono projekt planu finansowego Przedszkola Nr 5, który został zatwierdzony i przekazany do Urzędu Miejskiego w Śremie w prawidłowym terminie. Budżet gminy Śrem na 2013 r. został przyjęty zgodnie z uchwałą nr 279/XXIX/2012 Rady Miejskiej w dniu 20 grudnia 2012 r. Stosowną informację przekazano do Dyrektora Przedszkola Nr 5. Następnie sporządzono i zatwierdzono plan finansowy Przedszkola Nr 5 w Śremie, który stanowił podstawę gospodarki finansowej w 2013 r.

Stwierdzono, że projekt planu finansowego i plan finansowy sporządzono według prawidłowego wzoru i przekazano do Urzędu Miejskiego w Śremie w terminach zgodnych z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych. Zachowano procedury przewidziane w tym rozporządzeniu oraz w zarządzeniu nr 34/11 Burmistrza Śremu z dnia 31 stycznia 2011 r. w sprawie sposobu składania planów finansowych jednostek budżetowych gminy i planów działalności instytucji kultury. W powyższym zakresie nie wniesiono uwag.

4. Analiza realizacji planu finansowego w 2013 r.

Kontrolą objęto prawidłowość dokonywania wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym Przedszkola nr 5 w Śremie na 2013 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- planu finansowego Przedszkola Nr 5 na 2013 r. wraz ze zmianami;
- ewidencji księgowej do konta 130 – „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” za 2013 r.
- ewidencji do pozabilansowego konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” za 2013 r.



5

Z ewidencji księgowej do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” wynika, że w 2013 r. wykonano wydatki w następujących kwotach według podziałek klasyfikacji budżetowej:

klasyfikacja wydatku	kwota	liczność
801/80104/3020	5 467,77	25
801/80104/4010	1 197 583,93	116
801/80104/4040	99 275,68	6
801/80104/4110	215 206,49	38
801/80104/4120	26 577,05	14
801/80104/4210	9 999,81	61
801/80104/4220	117 133,85	392
801/80104/4240	499,70	16
801/80104/4260	81 774,02	70
801/80104/4270	5 866,69	16
801/80104/4280	1 140,00	5
801/80104/4300	14 999,09	112
801/80104/4350	1 389,48	14
801/80104/4360	497,92	13
801/80104/4370	1 515,59	13
801/80104/4410	46,40	1
801/80104/4440	72 430,51	12
801/80146/4210	2 246,98	18
801/80146/4240	3 999,99	15
801/80146/4300	1 498,00	8
801/80146/4410	200,30	2
Podsumowanie	1 859 349,25 zł	967

Zgodnie z zapisami na koncie 980 plan finansowy i jego zmiany przedstawiały się w 2013 r. następująco:

data plan	klasyfikacja plan	kwota plan
2013-01-02	801/80104/3020	5 474,00
2013-01-02	801/80104/4010	1 197 295,00
2013-01-02	801/80104/4040	104 211,00
2013-01-02	801/80104/4110	215 178,00
2013-01-02	801/80104/4120	30 829,00
2013-01-02	801/80104/4210	10 000,00
2013-01-02	801/80104/4220	120 000,00
2013-01-02	801/80104/4240	500,00
2013-01-02	801/80104/4260	79 700,00
2013-01-02	801/80104/4270	5 930,00
2013-01-02	801/80104/4280	1 200,00
2013-01-02	801/80104/4300	15 000,00
2013-01-02	801/80104/4350	1 970,00
2013-01-02	801/80104/4360	400,00
2013-01-02	801/80104/4370	1 200,00

Handwritten signature and number 6

2013-01-02	801/80104/4410	100,00
2013-01-02	801/80104/4440	68 629,00
2013-01-02	801/80146/4210	2 247,00
2013-01-02	801/80146/4240	4 000,00
2013-01-02	801/80146/4300	1 500,00
2013-01-02	801/80146/4410	500,00
2013-10-29	801/80104/4010	374,00
2013-10-29	801/80104/4040	-4 930,00
2013-10-29	801/80104/4110	65,00
2013-10-29	801/80104/4120	-2 117,00
2013-10-29	801/80104/4220	-2 661,00
2013-10-29	801/80104/4260	3 500,00
2013-10-29	801/80104/4350	-580,00
2013-10-29	801/80104/4360	100,00
2013-10-29	801/80104/4370	400,00
2013-10-29	801/80104/4440	3 802,00
	Podsumowanie	1 863 816,00

Po analizie 100% wydatków dokonanych w 2013 r. w łącznej kwocie 1 859 349,25 zł w odniesieniu do planu finansowego w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej ujętego w prowadzonej ewidencji planu stwierdzono, że **wszystkie wydatki mieściły się w planie finansowym jednostki**. Nie stwierdzono przekroczeń limitu wydatków ustalonego w planie finansowym na 2013 r.

Analiza polegała na automatycznym zliczeniu na dzień każdego dokonanego wydatku (967 szt) narastająco kwoty wydatków i planu wynikających z prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej wydatków i planu wydatków.



INFORMACJE KOŃCOWE

Osoby uczestniczące w trakcie kontroli: p. Renata Zawadzka – Dyrektor Przedszkola,
p. Romana Gielniak – Główny Księgowy
Protokół sporządzono w trzech egzemplarzach.

Kontrolowanego poinformowano o przysługującym mu prawie złożenia pisemnych zastrzeżeń
i uwag wraz z uzasadnieniem, co do zawartych w protokole ustaleń.

W przypadku odmowy podpisania protokołu przez kierownika kontrolowanego podmiotu,
kontrolujący umieszcza o tym wzmiankę w protokole, a odmawiający podpisu może,
w terminie 7 dni, przedstawić swoje stanowisko na piśmie Burmistrzowi Śremu.

Zastrzeżenia / Uwagi wraz z uzasadnieniem:

.....
.....
.....

Miejscowość: Śrem

data 15-12-2019

Podpisy

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.

.....

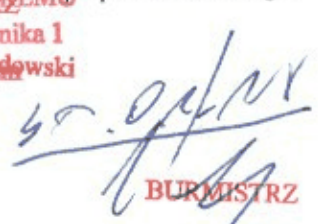

Data i podpis kontrolującego

Dyrektor Przedszkola
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5
"Mały Przyrodnicy"

29.01.15 r. mgr. Renata Zawadzka....


Data i podpis kontrolowanego

BURMISTRZ ŚREM
Pl. 20 Października 1
mgr Adam Lewandowski
63-100 Śrem

40.01.15 r.


BURMISTRZ

mgr Adam Lewandowski