

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 Szkole Podstawowej Nr 1 im. Mikołaja Kopernika
w Śremie**

Chorzów, grudzień 2014 r.

PROTOKÓŁ

kontroli problemowej instytucjonalnej przeprowadzonej przez:

- Jarosława Koniecznego,
- Łukasza Czapnika,

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

Podmiot objęty kontrolą:

Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Śremie

Miejsce kontroli:

ul. Jana Kochanowskiego 2
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 Szkole Podstawowej Nr 1 im. Mikołaja Kopernika 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

Dyrektorem Szkoły Podstawowej nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Śremie jest p. Małgorzata Pawelczyk.

Głównym Księgowym Szkoły Podstawowej nr 1 w Śremie jest p. Lucyna Szulc, której zgodnie z pismem z 1 września 2009 r. powierzono obowiązki i odpowiedzialność wynikające z przepisów art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W Szkole Podstawowej nr 1 w obowiązuja następujące uregulowania w zakresie przyjętych zasad (polityki rachunkowości):

- Zarządzenie Nr 1/2011 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Śremie z dnia 3 stycznia 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości w Szkole Podstawowej Nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Śremie wraz z następującymi aneksami:
 - ANEKS nr 1/2012 z dnia 16 lutego 2012 r. do Zasad Polityki Rachunkowości i Zakładowego Planu Kont Szkoły Podstawowej nr 1 im. M. Kopernika w Śremie wprowadzonego dn. 03.01.2011r. z mocą obowiązywania od 01.01.2011r., w oparciu o rozporządzenie Ministra Finansów z dn. 5.07.2010r.
 - ANEKS nr 1 /2013 z dn. 02.01.2013r. Do Zasad Polityki Rachunkowości i Zakładowego Planu Kont Szkoły Podstawowej nr 1 im. M. Kopernika w Śremie wprowadzonego dn. 03.01.2011r., zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dn. 5.07.2010 r.
 - ANEKS nr 2 /2013 z dn. 10.05.2013r. Do Zasad Polityki Rachunkowości i Zakładowego Planu Kont Szkoły Podstawowej nr 1 im. M. Kopernika w

 3
11 Jan 2011

Śremie wprowadzonego dn. 03.01.2011r., zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dn. 5.07.2010 r.

- ANEKS nr 1 /2014 z dn. 10.01.2014 Do Zasad Polityki Rachunkowości i Zakładowego Planu Kont Szkoły Podstawowej nr 1 im. M. Kopernika w Śremie wprowadzonego dn. 03.01.2011r., zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dn. 05.07.2010r.

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).

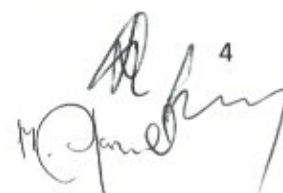
Na podstawie przywołanego Rozporządzenia wydano:

- 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:

- Pismo z 16 listopada 2012 r. z Urzędu Miejskiego w Śremie z prośbą o sporządzenie projektu planu finansowego na 2013 r.
- Projekt planu finansowego
- Pismo z 20 grudnia 2012 r. z Urzędu Miejskiego w Śremie z prośbą o sporządzenie planu finansowego na 2013 r.
- Zatwierdzony plan finansowy na 2013 r.

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 Szkoły



M. Janusz⁴

Podstawowej Nr 1 wraz z kwotami dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej. Sporządzono projekt planu finansowego Szkoły podstawowej Nr 1, 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 Szkoły Podstawowej Nr 1. Następnie sporządzono i zatwierdzono plan finansowy Szkoły Podstawowej Nr 1 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 Szkoły Podstawowej nr 1 w Śremie na 2013 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- planu finansowego Szkoły Podstawowej Nr 1 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.

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


5


klasyfikacja wydatku	kwota	liczność
801/80101/3020	49 351,89 zł	48
801/80101/3240	6 360,00 zł	30
801/80101/4010	2 446 636,25 zł	199
801/80101/4040	203 318,17 zł	9
801/80101/4110	435 517,46 zł	91
801/80101/4120	55 188,76 zł	13
801/80101/4210	15 805,56 zł	77
801/80101/4240	973,11 zł	9
801/80101/4260	215 657,14 zł	115
801/80101/4270	22 959,67 zł	4
801/80101/4280	3 372,00 zł	5
801/80101/4300	47 654,66 zł	121
801/80101/4350	932,84 zł	14
801/80101/4360	853,79 zł	12
801/80101/4370	1 759,46 zł	13
801/80101/4410	89,60 zł	3
801/80101/4430	157,50 zł	1
801/80101/4440	147 083,79 zł	7
801/80101/4700	1 953,00 zł	4
801/80103/4010	83 639,73 zł	118
801/80103/4040	1 496,19 zł	4
801/80103/4110	13 487,63 zł	16
801/80103/4120	1 662,12 zł	13
801/80103/4280	25,00 zł	1
801/80103/4440	4 809,45 zł	8
801/80113/4010	35 749,70 zł	53
801/80113/4040	2 630,52 zł	5
801/80113/4110	6 960,37 zł	13
801/80113/4120	928,39 zł	11
801/80113/4280	98,00 zł	1
801/80113/4440	1 794,05 zł	7
801/80146/4210	9 651,10 zł	14
801/80146/4300	7 410,00 zł	8
801/80146/4410	2 119,32 zł	27
801/80146/4700	1 398,00 zł	2
854/85401/4010	46 895,03 zł	72
854/85401/4040	4 987,62 zł	5
854/85401/4110	8 013,13 zł	16
854/85401/4120	1 142,05 zł	13
854/85401/4440	5 759,82 zł	7
854/85415/3260	9 491,81 zł	12
854/85446/4210	57,24 zł	1
854/85446/4300	100,00 zł	1
Podsumowanie	3 905 930,92 zł	1203


 6
 M. Jurek

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	801/80101/3020	7422,00
2013-01-02	801/80101/3240	10600,00
2013-01-02	801/80101/4010	2568458,00
2013-01-02	801/80101/4040	212108,00
2013-01-02	801/80101/4110	453817,00
2013-01-02	801/80101/4120	64680,00
2013-01-02	801/80101/4210	15000,00
2013-01-02	801/80101/4240	1000,00
2013-01-02	801/80101/4260	244500,00
2013-01-02	801/80101/4280	3400,00
2013-01-02	801/80101/4300	50140,00
2013-01-02	801/80101/4350	1000,00
2013-01-02	801/80101/4360	1000,00
2013-01-02	801/80101/4370	3400,00
2013-01-02	801/80101/4410	100,00
2013-01-02	801/80101/4430	200,00
2013-01-02	801/80101/4440	150918,00
2013-01-02	801/80101/4700	2000,00
2013-01-02	801/80103/3020	174,00
2013-01-02	801/80103/4010	58543,00
2013-01-02	801/80103/4040	1600,00
2013-01-02	801/80103/4110	9902,00
2013-01-02	801/80103/4120	1411,00
2013-01-02	801/80103/4440	3155,00
2013-01-02	801/80113/4010	37804,00
2013-01-02	801/80113/4040	3600,00
2013-01-02	801/80113/4110	7117,00
2013-01-02	801/80113/4120	1014,00
2013-01-02	801/80113/4440	1823,00
2013-01-02	801/80146/4210	9652,00
2013-01-02	801/80146/4300	8000,00
2013-01-02	801/80146/4410	5000,00
2013-01-02	854/85401/3020	103,00
2013-01-02	854/85401/4010	34542,00
2013-01-02	854/85401/4040	5250,00
2013-01-02	854/85401/4110	6579,00
2013-01-02	854/85401/4120	938,00
2013-01-02	854/85401/4440	2989,00
2013-01-02	854/85446/4210	142,00
2013-01-02	854/85446/4300	100,00
2013-01-02	854/85446/4410	100,00
2013-06-27	801/80101/3020	2100,00
2013-06-27	801/80101/4010	-29000,00
2013-06-27	801/80101/4110	-6300,00
2013-06-27	801/80101/4040	-9000,00
2013-06-27	801/80101/4120	-3000,00
2013-06-27	801/80101/4210	-2100,00
2013-06-27	801/80103/4010	25000,00
2013-06-27	801/80103/4110	6300,00
2013-06-27	801/80103/4120	850,00

2013-06-27	801/80146/4300	-2000,00
2013-06-27	801/80146/4700	2000,00
2013-06-27	854/85401/4010	13000,00
2013-06-27	854/85401/4110	1800,00
2013-06-27	854/85401/4120	350,00
2013-07-31	801/80101/3020	45249,00
2013-07-31	801/80101/4010	-250,00
2013-07-31	801/80101/4040	250,00
2013-07-31	801/80101/4280	1200,00
2013-07-31	801/80101/4300	-1200,00
2013-07-31	801/80103/4040	-100,00
2013-07-31	801/80103/4280	100,00
2013-07-31	801/80113/4040	-150,00
2013-07-31	801/80113/4280	150,00
2013-09-09	801/80101/4010	-10000,00
2013-09-09	801/80101/4270	20000,00
2013-09-30	854/85415/3260	10275,00
2013-10-30	801/80101/3240	-4240,00
2013-10-30	801/80101/4010	-45415,00
2013-10-30	801/80101/4110	-71,00
2013-10-30	801/80101/4120	-3011,00
2013-10-30	801/80101/4210	1000,00
2013-10-30	801/80101/4260	25000,00
2013-10-30	801/80101/4280	-600,00
2013-10-30	801/80101/4370	-700,00
2013-10-30	801/80103/3020	-174,00
2013-10-30	801/80103/4010	384,00
2013-10-30	801/80103/4110	-20,00
2013-10-30	801/80103/4120	-3,00
2013-10-30	801/80113/4010	-1000,00
2013-10-30	801/80113/4040	-819,00
2013-10-30	801/80146/4300	1500,00
2013-10-30	801/80146/4410	-1000,00
2013-10-30	801/80146/4700	-500,00
2013-10-30	854/85401/3020	-103,00
2013-10-30	854/85401/4010	-69,00
2013-10-30	854/85401/4040	-262,00
2013-10-30	854/85401/4110	-12,00
2013-10-30	854/85401/4120	-2,00
2013-11-29	801/80101/4010	-5500,00
2013-11-29	801/80101/4210	2000,00
2013-11-29	801/80101/4260	-4000,00
2013-11-29	801/80103/4010	6000,00
2013-11-29	801/80103/4110	1500,00
2013-12-19	801/80101/4010	-564,00
2013-12-19	801/80101/4440	-3834,00
2013-12-19	801/80103/4440	1655,00
2013-12-19	801/80113/4440	-28,00
2013-12-19	854/85401/4440	2771,00
2013-12-30	801/80101/4110	-3000,00
2013-12-30	801/80101/4270	3000,00
	Podsumowanie	4 024 688,00

[Handwritten signature]
[Handwritten signature] 8

Po analizie 100% wydatków dokonanych w 2013 r. w łącznej kwocie 3 905 930,92 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 (1203 szt) narastająco kwoty wydatków i planu wynikających z prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej wydatków i planu wydatków.

A handwritten signature in black ink, consisting of several stylized, overlapping loops and lines, located in the lower right quadrant of the page.

INFORMACJE KOŃCOWE

Osoby uczestniczące w trakcie kontroli: p. Lucyna Szulc – 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:

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

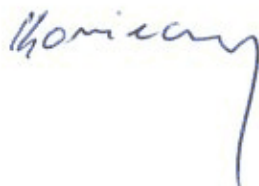
Miejscowość: Śrem data 15-12-2014

Podpisy

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.

.....


Data i podpis kontrolującego



Szkoła Podstawowa Nr 1
im. Mikołaja Kopernika
63-100 Śrem
ul. J. Kochanowskiego 2

DYREKTOR SZKOŁY


mgr Małgorzata Pawełczyk

29.01.2015v.

Burmistrz Śremi
Pl. 20 Października 1
63-100 Śrem

Data i podpis kontrolowanego


BURMISTRZ

mgr Adam Lewandowski