



**AUDIT
CONSULTING
MUNICIPAL**

URZĄD MIEJSKI w ŚREMIE
ZESPÓŁ OBSŁUGI KLIENTA

Wpl. 30.01.2015

Pion/Zespół Zai
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 Zespole Szkoły Podstawowej i Gimnazjum
w Zbrudzewie**

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:

Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie

Zbrudzewo, ul. Śremska 49
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 Zespole Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie.

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

EN



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 Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie jest. p. Ewa Nowak.

Głównym Księgowym jest. p. Irena Szcześniak, 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 Zespole Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie obowiązują następujące uregulowania w zakresie przyjętych zasad (polityki rachunkowości):

- Zarządzenie Nr 2 z dnia 31 grudnia 2010 r. Dyrektora Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości;
- Zarządzenie NR 5 z dnia 15 lutego 2012r. Dyrektora Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości zmieniające Zarządzenie nr 2 z dnia 31 grudnia 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:

EW

- 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.

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 Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie wraz z kwotami dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej. Sporządzono projekt planu finansowego Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie, 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 Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie. Następnie sporządzono i zatwierdzono plan finansowy Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie, 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.

En


4

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 Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie na 2013 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- planu finansowego Zespołu 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 między innymi wydatki w następujących kwotach według podziałek klasyfikacji budżetowej:

| KLASYFIKACJA_WYD | KWOTA_WYD | LICZNOŚĆ |
|------------------|------------|----------|
| 801/80101/3020 | 57 153,43 | 47 |
| 801/80101/3240 | 728,00 | 3 |
| 801/80101/4010 | 874 532,07 | 269 |
| 801/80101/4040 | 65 719,54 | 9 |
| 801/80101/4110 | 158 109,79 | 35 |
| 801/80101/4120 | 20 398,03 | 27 |
| 801/80101/4170 | 29 902,80 | 57 |
| 801/80101/4210 | 107 726,54 | 67 |
| 801/80101/4260 | 13 782,41 | 15 |
| 801/80101/4270 | 9 999,90 | 1 |
| 801/80101/4280 | 728,00 | 6 |
| 801/80101/4300 | 30 756,09 | 46 |
| 801/80101/4350 | 805,38 | 14 |
| 801/80101/4360 | 780,20 | 25 |
| 801/80101/4370 | 1 725,70 | 23 |
| 801/80101/4410 | 131,34 | 9 |
| 801/80101/4440 | 44 786,00 | 6 |
| 801/80101/4700 | 748,00 | 3 |
| 801/80103/3020 | 15 446,93 | 46 |
| 801/80103/4010 | 163 740,51 | 103 |

EW



5

| | | |
|---------------------|---------------------|-------------|
| 801/80103/4040 | 11 427,62 | 4 |
| 801/80103/4110 | 30 334,23 | 15 |
| 801/80103/4120 | 4 044,40 | 13 |
| 801/80103/4210 | 3 099,08 | 2 |
| 801/80103/4240 | 900,00 | 3 |
| 801/80103/4260 | 1 591,90 | 8 |
| 801/80103/4280 | 190,00 | 5 |
| 801/80103/4300 | 1 687,78 | 11 |
| 801/80103/4440 | 8 879,00 | 3 |
| 801/80110/3020 | 31 483,22 | 47 |
| 801/80110/3240 | 1 088,00 | 2 |
| 801/80110/4010 | 285 837,44 | 102 |
| 801/80110/4040 | 23 605,36 | 4 |
| 801/80110/4110 | 58 444,61 | 14 |
| 801/80110/4120 | 8 374,49 | 13 |
| 801/80110/4210 | 5 652,68 | 18 |
| 801/80110/4240 | 933,31 | 3 |
| 801/80110/4260 | 5 380,64 | 4 |
| 801/80110/4280 | 492,00 | 4 |
| 801/80110/4300 | 5 925,85 | 37 |
| 801/80110/4440 | 17 460,00 | 3 |
| 801/80113/4010 | 2 058,87 | 34 |
| 801/80113/4040 | 146,90 | 4 |
| 801/80113/4110 | 384,85 | 9 |
| 801/80113/4120 | 54,30 | 9 |
| 801/80113/4300 | 992 248,85 | 89 |
| 801/80113/4410 | 388,62 | 16 |
| 801/80113/4440 | 110,00 | 3 |
| 801/80146/4210 | 4 621,52 | 5 |
| 801/80146/4300 | 3 448,24 | 21 |
| 801/80146/4410 | 1 904,40 | 48 |
| 854/85415/3260 | 2 125,00 | 1 |
| Podsumowanie | 3 112 023,82 | 1365 |

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

| KLASYFIKACJA_PLAN | KWOTA_PLAN | LICZNOŚĆ |
|-------------------|------------|----------|
| 801/80101/3020 | 58 704,00 | 2 |
| 801/80101/3240 | 728,00 | 1 |
| 801/80101/4010 | 867 859,00 | 4 |
| 801/80101/4040 | 65 723,00 | 3 |
| 801/80101/4110 | 166 987,00 | 5 |
| 801/80101/4120 | 21 518,00 | 4 |
| 801/80101/4170 | 29 908,00 | 3 |
| 801/80101/4210 | 108 610,00 | 3 |
| 801/80101/4260 | 16 000,00 | 2 |
| 801/80101/4270 | 10 000,00 | 1 |
| 801/80101/4280 | 728,00 | 4 |
| 801/80101/4300 | 30 826,00 | 4 |
| 801/80101/4350 | 900,00 | 3 |
| 801/80101/4360 | 910,00 | 3 |
| 801/80101/4370 | 1 950,00 | 1 |

EW

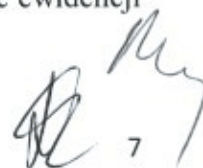
Handwritten signature
6

| | | |
|---------------------|---------------------|-----------|
| 801/80101/4410 | 160,00 | 2 |
| 801/80101/4440 | 44 786,00 | 2 |
| 801/80101/4700 | 800,00 | 2 |
| 801/80103/3020 | 15 902,00 | 2 |
| 801/80103/4010 | 164 579,00 | 2 |
| 801/80103/4040 | 11 428,00 | 2 |
| 801/80103/4110 | 30 875,00 | 2 |
| 801/80103/4120 | 4 518,00 | 2 |
| 801/80103/4210 | 3 100,00 | 1 |
| 801/80103/4240 | 1 000,00 | 1 |
| 801/80103/4260 | 2 000,00 | 1 |
| 801/80103/4280 | 190,00 | 1 |
| 801/80103/4300 | 1 700,00 | 1 |
| 801/80103/4440 | 8 879,00 | 1 |
| 801/80110/3020 | 32 261,00 | 2 |
| 801/80110/3240 | 546,00 | 1 |
| 801/80110/4010 | 285 920,00 | 2 |
| 801/80110/4040 | 23 606,00 | 2 |
| 801/80110/4110 | 59 482,00 | 2 |
| 801/80110/4120 | 8 473,00 | 2 |
| 801/80110/4210 | 6 400,00 | 1 |
| 801/80110/4240 | 1 000,00 | 1 |
| 801/80110/4260 | 7 000,00 | 1 |
| 801/80110/4280 | 680,00 | 1 |
| 801/80110/4300 | 6 000,00 | 1 |
| 801/80110/4440 | 17 460,00 | 1 |
| 801/80113/4010 | 2 070,00 | 1 |
| 801/80113/4040 | 151,00 | 1 |
| 801/80113/4110 | 387,00 | 1 |
| 801/80113/4120 | 55,00 | 1 |
| 801/80113/4300 | 992 308,00 | 2 |
| 801/80113/4410 | 500,00 | 1 |
| 801/80113/4440 | 110,00 | 1 |
| 801/80146/4210 | 4 650,00 | 2 |
| 801/80146/4300 | 3 500,00 | 1 |
| 801/80146/4410 | 1 910,00 | 2 |
| 854/85415/3260 | 2 450,00 | 1 |
| Podsumowanie | 3 128 187,00 | 96 |

Po analizie wybranych wydatków dokonanych w 2013 r. w łącznej kwocie 3 112 023,82 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.

En

 7

INFORMACJE KOŃCOWE

Osoby uczestniczące w trakcie kontroli: p. Irena Szcześniak – 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



DYREKTOR
E. Nowak
mgr Ewa Nowak

.....
Data i podpis kontrolowanego

BURMISTRZ ŚREM
Pl. 20 Października 1
63-100 Śrem



BURMISTRZ

mgr Adam Lewandowski