



URZĄD MIEJSKI w ŚREMIE  
ZESPÓŁ OBSŁUGI KLIENTA

Wpł. 30. 07. 2015

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 Zespole Szkoły Podstawowej i Gimnazjum  
w Dąbrowie**

**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:**

Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum im. Jana Pawła II w Dąbrowie  
Dąbrowa, ul. Śremska 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 Zespole Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Dąbrowie.

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 Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Dąbrowie jest p. Marcin Szydłowski.

Głównym Księgowym jest p. Irena Szcześniak.

W Zespole Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Dąbrowie w obowiązują następujące uregulowania w zakresie przyjętych zasad (polityki rachunkowości):

- Zarządzenie Nr 9 z dnia 31 grudnia 2010 r. Dyrektora Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Dąbrowie w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości;
- Zarządzenie Nr 1/1 z dnia 15 lutego 2012 r. Dyrektora Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Dąbrowie w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości zmieniające Zarządzenie nr 9 z dnia 31 grudnia 2010 r.

### 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





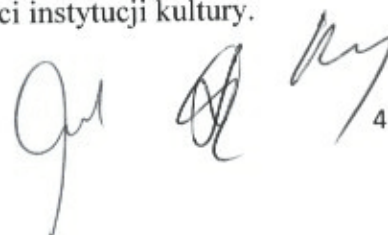
- Następnie Zarządzenie Nr 31/2013 Burmistrza Śremu z dnia 27 marca 2013 r. w sprawie sposobu składania planów finansowych jednostek budżetowych gminy i instytucji kultury. Zarządzenie to zostało zmienione Zarządzeniem Nr 156/2014 Burmistrza Śremu z dnia 5 listopada 2014 r.

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.

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

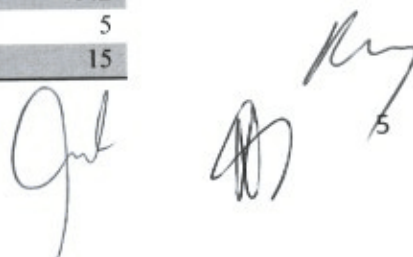
Kontrolą objęto prawidłowość dokonywania wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Dąbrowie na 2013 r.

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	51 224,82	46
801/80101/3240	636,00	2
801/80101/4010	673 357,67	167
801/80101/4040	44 113,86	5
801/80101/4110	236 563,88	34
801/80101/4210	54 732,93	19
801/80101/4240	15 380,10	4
801/80101/4260	9 491,41	16
801/80101/4270	3 444,34	1
801/80101/4280	630,00	4
801/80101/4300	11 148,81	46
801/80101/4350	955,68	12
801/80101/4370	1 096,74	9
801/80101/4410	21,60	2
801/80101/4440	31 815,00	3
801/80103/3020	6 818,39	46
801/80103/4010	66 465,86	88
801/80103/4040	4 029,64	4
801/80103/4110	12 659,36	13
801/80103/4120	1 813,76	13
801/80103/4440	2 999,00	3
801/80110/3020	24 665,21	45
801/80110/4010	248 885,51	142
801/80110/4040	25 669,05	5
801/80110/4110	50 179,38	15





801/80110/4120	7 287,70	13
801/80110/4210	20 789,15	17
801/80110/4240	300,00	1
801/80110/4260	3 095,43	4
801/80110/4300	2 905,91	11
801/80110/4360	417,38	12
801/80110/4370	376,73	3
801/80110/4440	14 324,00	3
801/80113/4010	9 047,41	39
801/80113/4040	787,00	4
801/80113/4110	1 672,73	10
801/80113/4120	239,65	10
801/80113/4440	575,00	3
801/80146/4210	3 313,98	7
801/80146/4300	3 561,55	9
801/80146/4410	806,38	15
854/85415/3260	1 675,00	1
<b>Podsumowanie</b>	<b>1 649 973,00</b>	<b>906</b>

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	53 402,00	2
801/80101/3240	636,00	2
801/80101/4010	673 336,00	3
801/80101/4040	44 114,00	2
801/80101/4110	118 688,00	4
801/80101/4120	15 043,00	4
801/80101/4210	44 803,00	3
801/80101/4240	15 388,00	2
801/80101/4260	10 000,00	1
801/80101/4270	3 445,00	2
801/80101/4280	635,00	2
801/80101/4300	11 170,00	3
801/80101/4350	956,00	1
801/80101/4370	1 000,00	1
801/80101/4410	100,00	1
801/80101/4440	31 815,00	1
801/80103/3020	6 825,00	2
801/80103/4010	66 692,00	2
801/80103/4040	4 030,00	2
801/80103/4110	13 006,00	2
801/80103/4120	1 863,00	2
801/80103/4440	2 999,00	1
801/80110/3020	27 752,00	2
801/80110/3240	0,00	2
801/80110/4010	248 140,00	2
801/80110/4040	25 670,00	2
801/80110/4110	51 254,00	2
801/80110/4120	7 388,00	2
801/80110/4210	30 800,00	1

*Jul*

*My*  
6

801/80110/4240	300,00	1
801/80110/4260	3 140,00	1
801/80110/4300	2 975,00	1
801/80110/4360	480,00	1
801/80110/4370	500,00	2
801/80110/4440	14 324,00	1
801/80113/4010	9 910,00	2
801/80113/4040	787,00	2
801/80113/4110	1 841,00	2
801/80113/4120	264,00	2
801/80113/4440	575,00	1
801/80146/4210	3 315,00	1
801/80146/4300	3 600,00	1
801/80146/4410	1 363,00	1
854/85415/3260	1 675,00	1
<b>Podsumowanie</b>	<b>1 555 999,00</b>	<b>78</b>

Po analizie wybranych wydatków dokonanych w 2013 r. w łącznej kwocie 1 649 973,00 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 (906 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. 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 r.

Podpisy

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.

  
.....  
Data i podpis kontrolującego  
15.12.2014

**DYREKTOR**

*Aut*  
mgr Marcin Sztydlowski

.....  
Data i podpis kontrolowanego

**BURMISTRZ ŚREMU**  
Pl. 20 Października 1  
63-100 Śrem

*W. D. Lewandowski*  
**BURMISTRZ**

mgr Adam Lewandowski