



# AUDIT CONSULTING MUNICIPAL

URZĄD MIEJSKI w ŚREMIE  
ZESPÓŁ OBSŁUGI KLIENTA

Wpl. 31. 01. 2017

Pion/Zespól ..... Zal. ....  
Nr ..... / .....

**Protokół z czynności kontrolnych w zakresie:**

**Gospodarka finansowa placówki**

**w 2015 r.**

**w Zespole Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Nochowie**

**Chorzów, grudzień 2016 r.**

## PROTOKÓŁ

kontroli problemowej instytucjonalnej przeprowadzonej przez:

- Jarosława Koniecznego,
- Łukasza Czapnika,

na podstawie upoważnień Burmistrza Śremu: Nr 133/2016 i Nr 134/2016 z dnia 26 października 2016 r.

### **Podmiot objęty kontrolą:**

Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum im. hrabiego Władysława Zamojskiego w Nochowiu – (jednostkę powiadomiono o terminie rozpoczęcia kontroli oraz jej zakresie.)

### **Miejsce kontroli:**

Nochowo ul. Szkolna 5  
63 – 100 Śrem

### **Temat kontroli:**

Gospodarka finansowa placówki w 2015 r.

### **Przedmiot 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 Nochowiu.

### **Termin przeprowadzenia kontroli:**

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 26 października do 31 grudnia 2016 r.



2

## 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 Nochowie jest p. Anna Wolarczyk.  
Głównym Księgowym jest p. Irena Szcześniak.

### 3. Opracowanie planu finansowego jednostki

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia i przekazania planu finansowego jednostki na 2015 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 ze zm. a nast. Dz. U. z 2015 r. poz. 1542).

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 Urzędu Miejskiego w Śremie z prośbą o sporządzenie planu finansowego na 2015 r.
- Pisma z Urzędu Miejskiego w Śremie w sprawie zmian w planie finansowym na 2015r.

  
3  


- Plan finansowy na 2015 r.

Budżet Gminy Śrem na 2015 r. został przyjęty zgodnie z uchwałą 23/IV/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 22 stycznia 2015 r. Stosowną informację przekazano do Dyrektora Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Nochowie. Następnie sporządzono i zatwierdzono plan finansowy Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Nochowie, który stanowił podstawę gospodarki finansowej w 2015 r.

Ustalono, 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.

Ponadto przeanalizowano proces dokonywania zmian w planie finansowym Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Nochowie w ciągu 2015 r., których podstawą były:

- Zarządzenie Nr 70/2015 Burmistrza Śremu z 23 kwietnia 2015 r. – zmiana dotyczyła zwiększenia planu na zakup usług pozostałych
- Uchwała Nr 96/VIII/2015 Rady Miejskiej w Śremie z 11 czerwca 2015 r. – zmiany dokonano na wniosek jednostki, w którym poproszono o utworzenie przesunięcie środków na wyjazdy delegacje służbowe oraz odprawę emerytalną.
- Zarządzenie Nr 114/2015 Burmistrza Śremu z 30 czerwca 2015 r. – zmiana dotyczyła zwiększenia planu na zakup usług pozostałych (zakup sztandaru, dotacja na podręczniki)
- Zarządzenie Nr 143/2015 Burmistrza Śremu z 27 sierpnia 2015 r. – zmiana dotyczyła zwiększenia planu w związku z utworzeniem dodatkowego oddziału w Gimnazjum i zwiększenia zatrudnienia
- Zarządzenie Nr 153/2015 Burmistrza Śremu z 23 września 2015 r. – zmiana dotyczyła zwiększenia planu inne formy pomocy dla uczniów
- Uchwała Nr 137/XIV/2015 Rady Miejskiej w Śremie z 29 października 2015 r. – zmiany dokonano na wniosek jednostki, w którym poproszono zwiększenie planu

  
4

finansowego w związku z przejściem przedszkola, i kosztów urlopu zdrowotnego i zastępstw.

- Zarządzenie Nr 181/2015 Burmistrza Śremu z 23 listopada 2015 r. – zmiana dotyczyła zwiększenia planu wydatków na zakup wykładowiny, wyposażenia pracowni technicznej, sprzętu nagłaśniającego, wpłat na Fundusz Pracy, zakup materiałów na budowę parkingu dla rowerów i wymianę uszkodzonych drzwi.

W powyższym zakresie nie wniesiono uwag.

#### 4. Analiza realizacji planu finansowego w 2015 r.

Kontrolą objęto prawidłowość dokonywania wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Nochowie na 2015 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- planu finansowego Zespołu na 2015 r. wraz ze zmianami ;
- ewidencji księgowej do konta 130 – „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” za 2015 r.
- ewidencji do pozabilansowego konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” za 2015 r.
- wykazu zmian w planie finansowym Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Nochowie na 2015 r.

Z ewidencji księgowej do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” wynika, że w 2015 r. wykonano między innymi wydatki w następujących kwotach według podziałek klasyfikacji budżetowej:

KLASYFIKACJA_WYD	KWOTA_WYD	LICZNOŚĆ
801/80101/3020	58 252,00	54
801/80101/3240	2 120,00	2
801/80101/4010	720 151,00	176
801/80101/4040	57 826,00	5
801/80101/4110	139 083,00	15
801/80101/4120	17 773,00	15
801/80101/4170	3 000,00	2

  
5

801/80101/4210	15 200,00	66
801/80101/4240	13 807,80	11
801/80101/4260	75 000,00	36
801/80101/4280	500,00	2
801/80101/4300	21 800,00	50
801/80101/4360	2 400,00	20
801/80101/4410	150,00	3
801/80101/4440	54 166,00	1
801/80101/4700	800,00	48
801/80103/3020	11 830,00	99
801/80103/4010	101 879,00	4
801/80103/4040	7 247,00	12
801/80103/4110	20 805,00	12
801/80103/4120	2 954,00	2
801/80103/4240	1 000,00	2
801/80103/4280	300,00	2
801/80103/4440	7 085,00	1
801/80103/4700	200,00	61
801/80110/3020	86 949,00	2
801/80110/3240	1 820,00	150
801/80110/4010	714 629,00	5
801/80110/4040	50 304,00	55
801/80110/4110	137 499,00	13
801/80110/4120	19 532,00	19
801/80110/4210	6 000,00	16
801/80110/4240	11 613,57	16

  
 King  
 Clerk

801/80110/4260	45 000,00	3
801/80110/4280	300,00	10
801/80110/4300	4 700,00	11
801/80110/4360	1 600,00	3
801/80110/4410	100,00	2
801/80110/4440	32 957,00	2
801/80110/4700	500,00	40
801/80113/4010	17 464,00	4
801/80113/4040	1 080,00	10
801/80113/4110	3 213,00	10
801/80113/4120	298,00	2
801/80113/4440	291,00	6
801/80146/4210	6 000,00	10
801/80146/4300	6 000,00	31
801/80146/4410	1 951,00	3
801/80150/4010	3 149,00	2
801/80150/4110	539,00	2
801/80150/4120	77,00	8
801/80195/4210	5 000,00	4
854/85415/3260	900,00	54

Po analizie wybranych wydatków dokonanych w 2015 r. w łącznej kwocie 2 465 535,15 zł w odniesieniu do planu finansowego w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej ujętego w prowadzonej ewidencji planu ustalono, że **wszystkie wydatki mieściły się w planie finansowym jednostki**. Nie stwierdzono przekroczeń limitu wydatków ustalonego w planie finansowym na 2015 r.

*Kon* *St*  
*Chw* 7

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

*Handwritten signature*  
*Handwritten signature*  
*Handwritten signature*



## 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 25-01-2017r.

Podpisy

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.

Konieczny  
25-01-2017 J. Kępczyk

Data i podpis kontrolującego

DYREKTOR  
mgr Anna Wolarczyk  
30-01-2017

Data i podpis kontrolowanego