



**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 Gimnazjum nr 1 im. Polskich Noblistów  
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:**

Gimnazjum nr 1 im. Polskich Noblistów  
ul. D. Chłapowskiego 12A  
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 Gimnazjum Nr 1 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 Gimnazjum Nr 1 w Śremie jest. p. Jerzy Kostrzewski.

Głównym Księgowym jest. p. Ewa Misiaczyk, której zgodnie z pismem z 20 lutego 2002r. powierzono obowiązki i odpowiedzialność wynikające z przepisów art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tryb obiegu dokumentów księgowych w Gimnazjum Nr 1 w Śremie został ustalony w instrukcji obiegu dokumentów wprowadzonej Zarządzeniem Nr 4/99 Dyrektora Gimnazjum Nr 1 w Śremie z 1 września 1999 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 Gimnazjum Nr 1 w Śremie wraz z kwotami dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej. Sporządzono projekt planu finansowego Gimnazjum Nr 1 w Śremie, 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 Gimnazjum Nr 1 w Śremie. Następnie sporządzono i zatwierdzono plan finansowy Gimnazjum 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 Gimnazjum nr 1 w Śremie na 2013 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:



Handwritten signatures and initials, including a large signature and the number 4.

- 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
801/80110/3020	8 440,00	10
801/80110/3240	10 544,00	4
801/80110/4010	2 741 916,77	228
801/80110/4040	222 810,74	8
801/80110/4110	501 765,17	102
801/80110/4120	59 707,83	28
801/80110/4170	1 317,60	8
801/80110/4210	36 459,36	262
801/80110/4240	999,73	4
801/80110/4260	275 624,60	110
801/80110/4270	3 748,51	10
801/80110/4280	2 130,00	20
801/80110/4300	42 998,71	244
801/80110/4350	689,13	28
801/80110/4360	411,50	24
801/80110/4370	3 247,42	48
801/80110/4410	86,99	8
801/80110/4430	300,00	12
801/80110/4440	177 622,00	14
801/80110/4700	680,00	2
801/80113/4010	9 492,47	80
801/80113/4040	788,08	8
801/80113/4110	1 767,52	20
801/80113/4120	251,38	20
801/80113/4440	547,00	2
801/80146/4210	16 526,77	42
801/80146/4410	2 320,17	68
801/80146/4700	5 294,00	18
<b>Podsumowanie</b>	<b>4 128 487,45</b>	<b>1432</b>

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

DATA_PLAN	KLASYF_PLAN	KWOTA_PLAN
2013-01-01	801/80110/3020	8443
2013-01-01	801/80110/3240	9464
2013-01-01	801/80110/4010	2798949
2013-01-01	801/80110/4040	234500
2013-01-01	801/80110/4110	504803
2013-01-01	801/80110/4120	71572
2013-01-01	801/80110/4140	3000
2013-01-01	801/80110/4170	2720
2013-01-01	801/80110/4210	30000
2013-01-01	801/80110/4240	1000
2013-01-01	801/80110/4260	235000
2013-01-01	801/80110/4280	1650
2013-01-01	801/80110/4300	40000
2013-01-01	801/80110/4350	800
2013-01-01	801/80110/4360	400
2013-01-01	801/80110/4370	4000
2013-01-01	801/80110/4410	100
2013-01-01	801/80110/4440	177622
2013-01-01	801/80110/4700	1600
2013-01-01	801/80113/4010	9791
2013-01-01	801/80113/4040	830
2013-01-01	801/80113/4110	1835
2013-01-01	801/80113/4120	260
2013-01-01	801/80113/4440	547
2013-01-01	801/80146/4210	14166
2013-01-01	801/80146/4410	5000
2013-01-01	801/80146/4700	5300
2013-02-28	801/80110/4110	-300
2013-01-28	801/80110/4430	300
2013-06-10	801/80110/4270	3750
2013-09-19	801/80110/4210	6469
2013-09-19	801/80110/4300	5000
2013-09-25	801/80110/3242	1080
2013-09-25	801/80110/4170	-1080
2013-10-29	801/80110/4010	-70829
2013-10-29	801/80110/4040	-11689
2013-10-29	801/80110/4110	-8099
2013-10-29	801/80110/4120	-8771
2013-10-29	801/80110/4140	-3000
2013-10-29	801/80110/4170	-322
2013-10-29	801/80110/4260	54000
2013-10-29	801/80110/4280	550
2013-10-29	801/80110/4360	50
2013-10-29	801/80146/4210	1500
2013-10-29	801/80146/4410	-1500
2013-12-23	801/80110/4010	13797
2013-12-23	801/80110/4110	5362
2013-12-23	801/80110/4120	-2216

*My*  
*[Signature]* 6

2013-12-23	801/80110/4260	-13375
2013-12-23	801/80110/4300	-2000
2013-12-23	801/80110/4370	-668
2013-12-23	801/80110/4700	-900
2013-12-23	801/80146/4210	861
2013-12-23	801/80146/4410	-861
	<b>podsumowanie</b>	<b>4130461</b>

Po analizie wybranych wydatków dokonanych w 2013 r. w łącznej kwocie 4 128 487,45 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. Ewa Misiaczyk – 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 SZKOŁY  
mgr Jerzy Kostrzewski  
29.01.2015  
BURMISTRZ ŚREMŲ  
Pl. 20 Października 1  
63-100 Śrem  
Data i podpis kontrolowanego

  
BURMISTRZ  
mgr Adam Lewandowski