

URZĄD MIEJSKI w ŚREMIE
ZESPÓŁ OBSŁUGI KLIENTA

Wpl. 27. PAŹ. 2016

Pion/Zespól Zał.

Nr /



**AUDIT
CONSULTING
MUNICIPAL**

Protokół z czynności kontrolnych w zakresie:

Proces opracowywania planu finansowego jednostki, zasadność dokonywania zmian w trakcie roku budżetowego, zgodność dokonywania wydatków z zatwierdzonym planem finansowym i jego uzasadnieniem w Zespole Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Śremie

Chorzów, wrzesień 2016 r.

PROTOKÓŁ

kontroli problemowej instytucjonalnej przeprowadzonej przez:

- Jarosława Koniecznego,
- Łukasza Czapnika,

na podstawie upoważnień Burmistrza Śremu: Nr 77/2016 z dnia 15 czerwca 2016 r.

Podmiot objęty kontrolą:

Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Śremie

Miejsce kontroli:

ul. Szkolna 4
63 – 100 Śrem

Temat kontroli:

Proces opracowywania planu finansowego jednostki, zasadność dokonywania zmian w trakcie roku budżetowego, zgodność dokonywania wydatków z zatwierdzonym planem finansowym i jego uzasadnieniem w Zespole Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Śremie.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 15 czerwca do 30 września 2016 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 Śremie jest p. Bogusław Banachowicz.

Głównym Księgowym jest. p. Iwona Adamczak, której zgodnie z pismem z 1 września 2014 r. powierzono obowiązki i odpowiedzialność wynikające z przepisów art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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.
- 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 Śremie. Następnie sporządzono i zatwierdzono plan finansowy Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Śremie, 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 Śremie w ciągu 2015 r., których podstawą były:

- Uchwała Nr 61/VI/2015 Rady Miejskiej w Śremie z 26 marca 2015 r. – zmiany dokonano na wniosek jednostki, w którym poproszono o utworzenie rozdziału 80150 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży z naliczonymi na tą realizację paragrafami dotyczącymi płac
- Uchwała Nr 96/VIII/2015 Rady Miejskiej w Śremie z 11 czerwca 2015 r. – zmiany dokonane przez Radę Gminy w związku z modernizacją pomieszczeń Zespołu oraz modernizacją sali gimnastycznej
- Zarządzenie Nr 114/2015 Burmistrza Śremu z 30 czerwca 2015 r. – zmiana dotyczyła zwiększenia planu na zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek w związku z realizacją zadań zleconych



- Zarządzenie Nr 143/2015 Burmistrza Śremu z 27 sierpnia 2015 r. – zmiana na wniosek jednostki w związku z koniecznością naliczenia odprawy pośmiertnej oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego
- Uchwała Nr 125/XII/2015 Rady Miejskiej w Śremie z 18 września 2015 r. – zmiana dokonana w związku z przyznaniem gminie Śrem części z wnioskowanej kwoty środków finansowych z rezerwy oświatowej w zakresie wyposażenia w sprzęt szkolny i pomoce dydaktyczne
- Zarządzenie Nr 153/2015 Burmistrza Śremu z 23 września 2015 r. - zmiana dotyczyła zwiększenia planu na zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek w związku z realizacją zadań zleconych
- Uchwała Nr 137/XIV/2015 Rady Miejskiej w Śremie z 29 października 2015 r. – zmiany dokonane na wniosek jednostki w związku z decyzją wypłaty odszkodowania oraz w związku z koniecznością przeniesienia planu pomiędzy paragrafami dotyczącymi wynagrodzeń
- Zarządzenie Nr 181/2015 Burmistrza Śremu z 24 listopada 2015 r. – zmiany na wniosek jednostki w związku z koniecznością przeniesienia planu pomiędzy paragrafami.
- Zarządzenie Nr 194/2015 Burmistrza Śremu z 18 grudnia 2015 r. – zmiany polegające na przeniesieniu planu pomiędzy paragrafami dotyczącymi wynagrodzeń i zakupu usług

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 Śremie 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 Śremie 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	829,00	4
801/80101/4010	341212,54	91
801/80101/4040	5821,77	6
801/80101/4110	56570,14	32
801/80101/4120	6886,91	13
801/80101/4210	4891,53	41
801/80101/4240	14751,86	9
801/80101/4260	22039,76	29
801/80101/4270	1997,19	6
801/80101/4280	100,00	2
801/80101/4300	6427,40	42
801/80101/4360	829,75	14
801/80101/4440	12321,00	2
801/80101/6050	64934,91	12
801/80110/3020	12164,98	8
801/80110/3240	1484,00	3
801/80110/4010	1166925,59	110
801/80110/4040	111129,00	5
801/80110/4110	206696,42	62
801/80110/4120	24642,98	13
801/80110/4210	16196,17	47
801/80110/4240	25891,83	20
801/80110/4260	76685,58	39
801/80110/4270	10586,35	7
801/80110/4280	1405,00	8
801/80110/4300	26866,51	91
801/80110/4360	2484,13	21
801/80110/4430	30,00	2
801/80110/4440	105347,00	4
801/80110/4700	210,00	1
801/80146/4210	8024,00	15
801/80146/4300	4349,00	5
801/80146/4410	527,64	5
801/80150/4010	61037,98	45
801/80150/4110	10042,96	23
801/80150/4120	849,60	10
801/80195/4210	4988,00	12
801/80195/6050	69000,00	4
854/85401/4010	36373,53	55
854/85401/4110	6117,53	17
854/85401/4120	841,19	12
854/85446/4210	312,99	3



Zgodnie z zapisami na koncie 980 plan finansowy i jego zmiany przedstawiały się w 2015 r. następująco:

KLASYFIKACJA_PLAN	KWOTA_PLAN	LICZNOŚĆ
801/80101/3020	829,00	1
801/80101/4010	344 529,00	3
801/80101/4040	5 875,00	1
801/80101/4110	54 196,00	4
801/80101/4120	7 017,00	4
801/80101/4210	4 892,00	1
801/80101/4240	14 753,56	5
801/80101/4260	23 000,00	1
801/80101/4270	2 000,00	1
801/80101/4280	100,00	1
801/80101/4300	6 460,00	1
801/80101/4360	830,00	1
801/80101/4410	50,00	1
801/80101/4430	15,00	1
801/80101/4440	12 321,00	1
801/80101/4700	100,00	1
801/80101/6050	64 935,00	1
801/80110/3020	12 165,00	3
801/80110/3240	1 484,00	1
801/80110/4010	1 172 820,00	5
801/80110/4040	111 129,00	2
801/80110/4110	207 137,00	5
801/80110/4120	24 591,00	4
801/80110/4210	16 200,00	1
801/80110/4240	25 895,57	4
801/80110/4260	76 700,00	2
801/80110/4270	10 610,00	2
801/80110/4280	1 405,00	2
801/80110/4300	26 870,00	2
801/80110/4360	2 521,00	2
801/80110/4410	0,00	2
801/80110/4430	30,00	2
801/80110/4440	105 347,00	1
801/80110/4700	210,00	2
801/80146/4210	8 024,00	2
801/80146/4300	4 349,00	2
801/80146/4410	528,00	2
801/80150/4010	60 000,00	3
801/80150/4110	9 946,00	2
801/80150/4120	866,00	2
801/80195/4210	5 000,00	1
801/80195/6050	69 000,00	1
854/85401/4010	35 961,00	3
854/85401/4110	6 790,00	3
854/85401/4120	844,00	3
854/85446/4210	313,00	2
854/85446/4300	0,00	2
854/85446/4410	0,00	2

Po analizie wybranych wydatków dokonanych w 2015 r. w łącznej kwocie 2 530 823,72 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.

Analiza polegała na automatycznym zliczeniu na dzień każdego dokonanego wydatku (950 szt.) narastająco kwoty wydatków i planu wynikających z prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej wydatków i planu wydatków.

Two handwritten signatures in black ink. The signature on the left is larger and more stylized, while the one on the right is smaller and more compact.

INFORMACJE KOŃCOWE

Osoby uczestniczące w trakcie kontroli: p. Iwona Adamczak – 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 20-11-2016r.

Podpisy

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.

.....
[Signature]

Data i podpis kontrolującego

[Signature]

**ZESPÓŁ SZKOŁY
PODSTAWOWEJ I GIMNAZJUM
w Śremie**
63-100 Śrem, ul. Szkolna 4
tel./fax 61 28 30866
NIP 7851798970 REGON 302752670

DYREKTOR

24.10.2016

Data i podpis kontrolowanego

[Signature]
mgr Błażej Banachowicz