

URZĄD MIEJSKI w ŚREMIE
ZESPÓŁ OBSŁUGI KLIENTA

Wpł. 02. LIS. 2016

Pion/Zespół 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 Gimnazjum Nr 1 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:

Gimnazjum Nr 1 im. Polskich Noblistów w Śremie

Miejsce kontroli:

ul. D. Chłapowskiego 12A
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 Gimnazjum Nr 1 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 Gimnazjum Nr 1 w Śremie jest od dnia 1 września 2016 r. p. Karolina Worobiew. Poprzednio, do dnia 31 sierpnia 2016 r. Dyrektorem był p. Jerzy Kostrzewski.

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

W Gimnazjum Nr 1 w Śremie obowiązują następujące uregulowania w zakresie przyjętych zasad (polityki rachunkowości):

- Zarządzenie Nr 2 z dnia 31 grudnia 2010 r. Dyrektora Gimnazjum Nr 1 w Śremie w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości;
- Zarządzenie Nr 5 z dnia 15 lutego 2012 r. Dyrektora Gimnazjum Nr 1 w Śremie w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości zmieniające Zarządzenie nr 2 z dnia 31 grudnia 2010 r.

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;

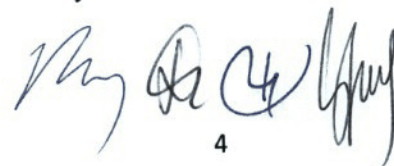
- Następnie Zarządzenie Nr 31/2013 Burmistrza Śremu z dnia 27 marca 2013 r. w sprawie sposobu składania planów finansowych jednostek budżetowych gminy i instytucji kultury. Zarządzenie to zostało zmienione Zarządzeniem Nr 156/2014 Burmistrza Śremu z dnia 5 listopada 2014 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- Pisma z Urzędu Miejskiego w Śremie z prośbą o sporządzenie projektu planu finansowego na 2015 r.
- Projekt planu finansowego
- Pismo z Urzędu Miejskiego w Śremie z prośbą o sporządzenie planu finansowego na 2015 r.
- Zatwierdzony plan finansowy na 2015 r.

Projekt budżetu Gminy Miejskiej Śrem został przyjęty zgodnie z zarządzeniem nr 160/2014 Burmistrza Śremu z dnia 14 listopada 2014 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 2015 r. został przyjęty zgodnie z uchwałą nr 23/IV/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 22 stycznia 2015 r. Stosowną informację przekazano do Dyrektora Gimnazjum Nr 1 w Śremie. Następnie sporządzono i zatwierdzono plan finansowy Gimnazjum Nr 1 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 Gimnazjum Nr 1 w Śremie w ciągu 2015 r., których podstawą były:

- Uchwała Nr 61/VI/2015 Rady Miejskiej w Śremie z 26 marca 2015 r.
- Zarządzenie Nr 96/2015 Burmistrza Śremu z 22 maja 2015 r.
- Zarządzenie Nr 114/2015 Burmistrza Śremu z 30 czerwca 2015 r.
- Zarządzenie Nr 143/2015 Burmistrza Śremu z 27 sierpnia 2015 r.
- Zarządzenie Nr 153/2015 Burmistrza Śremu z 30 czerwca 2015 r.
- Uchwała Nr 125/XII/2015 Rady Miejskiej w Śremie z 18 września 2015 r.
- Uchwała Nr 137/XIV/2015 Rady Miejskiej w Śremie z 29 października 2015 r.
- Zarządzenie Nr 173/2015 Burmistrza Śremu z 30 października 2015 r.
- Zarządzenie Nr 176/2015 Burmistrza Śremu z 13 listopada 2015 r.
- Zarządzenie Nr 181/2015 Burmistrza Śremu z 24 listopada 2015 r.

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 Gimnazjum Nr 1 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.

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
801/80110/3020	9807,00	18
801/80110/3240	10176,00	2
801/80110/4010	2794457,38	105
801/80110/4040	222453,17	7
801/80110/4110	494237,74	50
801/80110/4120	58314,57	13
801/80110/4210	37199,39	137

801/80110/4240	45224,48	4
801/80110/4260	252633,49	66
801/80110/4280	1725,00	7
801/80110/4300	69906,54	148
801/80110/4360	3208,30	36
801/80110/4410	1161,44	16
801/80110/4430	50,00	2
801/80110/4440	205010,00	9
801/80110/4700	1040,00	4
801/80113/4010	10145,83	37
801/80113/4040	748,96	4
801/80113/4110	2256,70	13
801/80113/4120	254,51	10
801/80113/4440	547,00	1
801/80146/4210	16375,50	32
801/80146/4300	1800,00	2
801/80146/4410	1988,12	24
801/80146/4700	4300,00	9
801/80150/4010	16626,06	38
801/80150/4110	2536,36	10
801/80150/4120	361,54	10
801/80150/4440	1600,00	1
854/85415/3260	700,00	2

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

KLASYFIKACJA_PLAN	KWOTA_PLAN	LICZNOŚĆ
801/80110/3020	11 260,00	1
801/80110/3240	10 176,00	2
801/80110/4010	2 816 673,00	5
801/80110/4040	222 454,00	2
801/80110/4110	494 551,00	4
801/80110/4120	59 835,00	3
801/80110/4140	0,00	2
801/80110/4210	37 200,00	3
801/80110/4240	45 231,51	4
801/80110/4260	255 000,00	1
801/80110/4280	1 950,00	2
801/80110/4300	69 907,00	4
801/80110/4350	-800,00	1
801/80110/4360	9 075,00	3
801/80110/4370	-3 800,00	1
801/80110/4410	1 246,00	2
801/80110/4430	150,00	1
801/80110/4440	205 010,00	3
801/80110/4700	1 600,00	1
801/80113/4010	10 148,00	2
801/80113/4040	830,00	1
801/80113/4110	2 470,00	2
801/80113/4120	266,00	1
801/80113/4440	547,00	1

 6

801/80146/4210	16 377,00	2
801/80146/4300	1 800,00	2
801/80146/4410	2 000,00	2
801/80146/4700	4 300,00	1
801/80150/4010	28 623,00	2
801/80150/4110	3 493,00	1
801/80150/4120	600,00	1
801/80150/4440	1 600,00	2
854/85415/3260	700,00	1

Po analizie wybranych wydatków dokonanych w 2015 r. w łącznej kwocie 4 266 845,08 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 (817 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 20-10-2016

Podpisy

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.

.....
Data i podpis kontrolującego
.....

27-10-2016
.....
Data i podpis kontrolowanego
DYREKTOR SZKOŁY
mgr Karolina Worobiew
Główny Księgowy
Misiaczyk
Ewa Misiaczyk