

P R O T O K Ó Ł

kontroli problemowej przeprowadzonej w Pyrzyckiej Szkole Muzycznej I Stopnia

Kontrolę przeprowadził Główny specjalista ds. kontroli Katarzyna Walerowska z Urzędu Miejskiego w Pyrzycach, działająca na podstawie upoważnienia Nr 2/2010 do przeprowadzenia kontroli wydanego przez Burmistrza Pyrzyc w dniu 21 września 2010 roku. Kontrolę przeprowadzono w okresie od 24 września do 1 października 2010 roku.

Przedmiot kontroli: Prawidłowość sporządzania w 2010 roku sprawozdań budżetowych.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w kolejnych rozdziałach:

I Ustalenia ogólnoorganizacyjne

II Sprawozdania budżetowe

I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne

Pyrzycka Szkoła Muzyczna I Stopnia została utworzona na podstawie uchwały Nr LII/420/06 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 czerwca 2006 roku.

Statut Szkoły stanowi Załącznik do powyższej uchwały.

Na mocy uchwały LXIII/517/10 z dnia 27 maja 2010 roku dokonano zmiany uchwały Nr LII/420/06 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 czerwca 2006 roku w sprawie aktu założycielskiego szkoły artystycznej w Pyrzycach.

Funkcję Dyrektora Pyrzyckiej Szkoły Muzycznej I Stopnia od dnia 1 września 2006 roku do dnia 31 sierpnia 2011 roku pełni Pani Ewa Loba – Diakité na podstawie zarządzenia Nr 781/2006 Burmistrza Pyrzyc z dnia 4 września 2006 roku.

Obsługę finansowo-księgową Szkoły prowadzi Urząd Miejski w Pyrzycach. Obowiązki inspektora ds. księgowości budżetowej pełni Pani Katarzyna Muszyńska - Kozdroń.

Pani Ewa Loba – Diakité posiada pełnomocnictwo z dnia 21 maja 2009 roku wydane przez Burmistrza Pyrzyc na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001, Nr 142, poz. 1591 z późn.zm.) obejmujące:

- składanie oświadczenia woli w imieniu Gminy Pyrzyce w zakresie działalności kierowanej jednostki,

- zaciąganie zobowiązań w imieniu Gminy Pyrzyce w ramach planu finansowego,
- reprezentowanie Gminy Pyrzyce przed sądami, organami administracji publicznej, organami egzekucyjnymi we wszystkich postępowaniach sądowych, administracyjnych i egzekucyjnych.

II. Sprawozdania budżetowe

Kontrole prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych przeprowadzono w oparciu o sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z sporządzone za I półrocze 2010 roku.

Zasady sporządzania sprawozdań określa rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

II.1. Sprawozdanie Rb-27S miesięczne/roczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego

PORÓWNANIE SPRAWOZDANIA Z DANymi EWIDENCJI KSIĘGOWEJ ORAZ Z OBOWIĄZUJĄCYM PLANEM FINANSOWYM

Klasyfikacja budżetowa		Plan		Należności		Dochody wykonane	
Rozdział	Paragraf	Wg sprawozdania	Wg uchwał i zarządzeń	Wg sprawozdania	Wg ewidencji księgowej	Wg sprawozdania	Wg ewidencji księgowej
75814	0920	0	0	15,23	15,23	15,23	15,23
80132	0960	6 673	6 673	6 673,00	6 673,00	6 673,00	6 673,00
80132	0970	0	0	633,55	633,55	633,55	633,55

Źródło: Dane sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2010 roku, ewidencji księgowej Pyrzyckiej Szkoły Muzycznej I st. oraz materiałów planistycznych

Na podstawie powyższych danych stwierdzono, że :

- w kolumnie „Plan (po zmianach)” wykazywano dane o planowanych dochodach, zgodnie z planem po zmianach wprowadzonych zarządzeniami Burmistrza Pyrzyc tj.:
 - zarządzenie Nr 964/2010 Burmistrza Pyrzyc z dnia 25 lutego 2010 roku
 - zarządzenie Nr 995/2010 Burmistrza Pyrzyc z dnia 25 marca 2010 roku
 - zarządzenie Nr 1077/2010 Burmistrza Pyrzyc z dnia 27 maja 2010 roku
- „Plan po zmianach” jest zgodny z obrotami strony Wn konta 980
- w kolumnie „Dochody wykonane” wykazywano dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego

- w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazywano kwoty równe wykazanym w kolumnie „Dochody wykonane”
- ponieważ dochody wykonywano bez przypisu należności, w kolumnie „Należności” wykazywano wysokość zrealizowanych dochodów.

II.2. Sprawozdanie Rb-28S miesięczne/roczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego

PORÓWNANIE SPRAWOZDANIA Z DANymi EWIDENCJI KSIĘGOWEJ ORAZ Z OBOWIĄZUJĄCYM PLANEM FINANSOWYM

Klasyfikacja budżetowa		Plan		Zobowiązania		Wydatki wykonane	
Rozdział	Paragraf	Wg sprawozdania	Wg uchwał i zarządzeń	Wg sprawozdania	Wg ewidencji księgowej	Wg sprawozdania	Wg ewidencji księgowej
80132	4010	513 554,00	513 554,00	12 188,19	12 188,19	258 367,60	258 367,60
80132	4040	33 694,00	33 694,00			33 694,00	33 694,00
80132	4110	82 109,00	82 109,00	6 673,98	6 673,98	43 036,43	43 036,43
80132	4120	13 012,00	13 012,00	1 017,16	1 017,16	7 011,83	7 011,83
80132	4170	6 250,00	6 250,00			4 600,00	4 600,00
80132	4210	1 600,00	1 600,00			1 530,44	1 530,44
80132	4240	2 573,00	2 573,00			0,00	0,00
80132	4260	12 021,00	12 021,00			0,00	0,00
80132	4280	189,00	189,00			40,00	40,00
80132	4300	1 200,00	1 200,00	57,25	57,25	501,29	501,29
80132	4350	888,00	888,00			396,94	396,94
80132	4360	720,00	720,00			360,00	360,00
80132	4370	1 560,00	1 560,00			567,15	567,15
80132	4410	400,00	400,00			225,66	225,66
80132	4420	200,00	200,00			0,00	0,00
80132	4440	36 789,00	36 789,00			27 592,00	27 592,00
80132	4700	105,00	105,00			0,00	0,00
80132	4740	195,00	195,00			0,00	0,00
80132	4750	200,00	200,00			113,90	113,90
80146	4300	2 000,00	2 000,00			0,00	0,00
80146	4410	1 543,00	1 543,00			0,00	0,00

Źródło: Dane sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2010 roku, ewidencji księgowej Pyrzyckiej Szkoły Muzycznej I st. oraz materiałów planistycznych

Na podstawie powyższych danych stwierdzono, że :

- w kolumnie „Plan (po zmianach)” wykazywano dane o planowanych wydatkach, zgodnie z planem po zmianach wprowadzonych zarządzeniami Burmistrza Pyrzyc tj.:
 - zarządzenie Nr 1159/2010 Burmistrza Pyrzyc z dnia 30 czerwca 2010 roku
 - zarządzenie Nr 1077/2010 Burmistrza Pyrzyc z dnia 27 maja 2010 roku
 - zarządzenie Nr 1009/2010 Burmistrza Pyrzyc z dnia 8 kwietnia 2010 roku
 - zarządzenie Nr 995/2010 Burmistrza Pyrzyc z dnia 25 marca 2010 roku
 - zarządzenie Nr 964/2010 Burmistrza Pyrzyc z dnia 25 lutego 2010 roku
 - zarządzenie Nr 946/2010 Burmistrza Pyrzyc z dnia 4 lutego 2010 roku

- w kolumnie „Wydatki wykonane” wykazywano wydatki wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego
- w kolumnie „Zobowiązania ogółem” wykazano zobowiązania (wynikające z zapisów kont zespołu 2) niespłacone do końca okresu sprawozdawczego
- na podstawie obowiązujących terminów płatności stwierdzono, że wykazane zobowiązania były niewymagalne i nie zostały wykazane w kolumnie „Zobowiązania wymagalne”
- w kolumnie „Zaangażowanie” wykazano dane zgodne z zapisami strony Ma konta 998

II.3. Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec II kwartału roku 2010

W sprawozdaniu Rb-N wykazano depozyty na żądanie w kwocie 1 773,36 zł (zgodne z zapisem konta 130) oraz pozostałe należności w kwocie 300 zł (zgodne z zapisem konta 234).

II.4. Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec II kwartału roku 2010

Na podstawie danych sprawozdania Rb-Z oraz ewidencji księgowej stwierdzono, że w Pyrzyckiej Szkole Muzycznej II st. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Na podstawie powyższych danych stwierdzono 100% zgodność danych sprawozdawczych z danymi ewidencji księgowej.

Nadmienia się, że polityka rachunkowości dla jednostek i zakładów budżetowych, została ustalona przez Burmistrza Pyrzyc, w związku z prowadzoną przez Urząd Miejski w Pyrzycach obsługą finansowo-księgową niektórych jednostek organizacyjnych.

Zgodnie z przepisami art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn.zm.) - politykę rachunkowości ustala i aktualizuje kierownik jednostki.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Kierownik jednostki kontrolowanej Pani Ewa Loba – Diakité została poinformowana o przysługującym - na mocy zapisów § 11 ust. 12 Regulaminu kontroli zarządczej stanowiącego Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 1194/2010 Burmistrza Pyrzyce z dnia 19 lipca 2010 roku - prawie odmowy podpisania protokołu.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które po uprzednim odczytaniu podpisano.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Pyrzyckiej Szkoły Muzycznej I Stopnia.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Pyrzyckiej Szkoły Muzycznej I Stopnia pod poz. 4/2010.

Pyrzyce, dnia 04.10.2010r.

Za jednostkę kontrolowaną:

Kontrolujący: