

Sprawozdanie

z kontroli przeprowadzonej w Ośrodku Szkolno - Wychowawczym Dla Dzieci Nieśłyszących im. Józefa Sikorskiego ul. Bydgoska 4 a w Poznaniu w dniach 23, 24, 27, 28, 29, 30, 31 lipca, 4 sierpnia 2015 r. Czynności wyjaśniające odnośnie zebranych w toku kontroli materiałów trwały do 25 września 2015 r. Kontrolę prowadziła Katarzyna Galla - Kędziorek pracownik Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania. Kontrola ujęta jest w planie kontroli Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli na rok 2015, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Poznania. Kontrolę prowadzono w trybie i na zasadach określonych w §§ 39-41 Zarządzenia Nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania, w tym kontrolę wykonuje się na podstawie art. 5c pkt 3 w związku z art. 34a ustawy o systemie oświaty. (zawiadomienie o kontroli włączono do akt kontroli – str. 1).

I. Przepisy będące odniesieniem dla prowadzonej kontroli:

- ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych - zwana dalej u.f.p.¹
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości - zwana dalej u.o.r.
- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty - zwana dalej u.s.o.
- ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych - zwana dalej u.s.p.
- ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych - zwana dalej u.d.f.p.
- ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych - zwana dalej u.z.f.ś.s.
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej

¹ Z uwzględnieniem zmian tych ustaw.

- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych - zwana dalej r.k.d.w.
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej - zwana dalej r.s.b.
- ustawa z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług - zwana dalej u.p.t.u.
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20.12.2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień zwana dalej r.z.p.t.u.
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 03.12.2013 r. w sprawie wystawiania faktur
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23.12.2013 r. w sprawie towarów i usług dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych
- Zarządzenie Nr 397/2014/p z dnia 30.06.2014 r. zmieniające zarządzenie Nr 1/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 r. w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT przez Miasto Poznań
- pismo okólne Nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 w sprawie instrukcji do jednolitego planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych
- uchwała Nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty zmieniona uchwałą Nr XXXV/517/VI/2012 Rady Miasta Poznania z dnia 10 lipca 2012 r., zmieniona uchwałą Nr LXXII/1142/VI/2014 Rady Miasta Poznania z dnia 23.09. 2014 r.

II. Cel kontroli.

Przeprowadzanie kontroli ma na celu ocenę kontrolowanej działalności, dokonaną na podstawie stanu faktycznego, przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli.

Kontrolę przeprowadza się pod względem następujących kryteriów:

- 1) legalności, która obejmuje zgodność działania z przepisami prawa powszechnie obowiązującego, przepisami prawa wewnętrznego, umowami, decyzjami w sprawach

indywidualnych oraz innymi rozstrzygnięciami podjętymi przez uprawnione podmioty,

- 2) gospodarności, czyli zgodności działań kontrolowanej jednostki z zasadami efektywnego gospodarowania (tj. oszczędności i minimalizacji nakładów/kosztów prowadzonych działań przy zachowaniu wymaganej jakości), i wydajności (tj. uzyskiwania najlepszych efektów przy możliwie najmniejszych nakładach), wykorzystania możliwości zapobieżenia lub ograniczenia wysokości ewentualnych lub zaistniałych szkód,
- 3) celowości, która obejmuje zgodność z celami określonymi dla kontrolowanej jednostki lub działalności, stosowanie metod i środków odpowiednich dla osiągnięcia celów oraz osiągnięcia tych celów (skuteczność), przy czym skuteczność rozumie się jako stopień zgodności pomiędzy zamierzonymi a faktycznymi skutkami działalności,
- 4) rzetelności, która obejmuje wypełnianie obowiązków z należytą starannością, sumiennie i terminowo, wykonywanie zobowiązań zgodnie z ich treścią, przestrzeganie wewnętrznych reguł funkcjonowania jednostki, dokumentowanie określonych działań lub stanów faktycznych zgodnie z rzeczywistością, we właściwej formie i wymaganych terminach, bez pomijania określonych faktów i okoliczności.

III. Zakres kontroli oraz okres objęty kontrolą.

- A) Sprawdzenie realizacji w kontrolowanej jednostce ustanowionych wewnętrznych regulacji.
- B) Sprawdzenie wykonania planu finansowego dla wybranych dochodów i wydatków ujętych w §§ klasyfikacji budżetowej.

Kontrolą objęto:

- stosowanie procedur kontroli dochodów i wydatków dokonywanych ze środków publicznych, w tym zgodności z planem finansowym,
- stosowanie zasad wstępnej oceny celowości ponoszonych wydatków,
- prowadzenie ksiąg rachunkowych,
- sporządzanie sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, sprawozdania finansowego, badanie zgodności danych wykazanych w ww. sprawozdaniach z ewidencją księgową,

- ujmowanie operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych,
- stosowanie zasad gospodarowania mieniem.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono także:

- prawidłowość sporządzania deklaracji VAT – 7e za grudzień 2014,
- zgodność danych, wynikających z rejestrów sprzedaży i zakupów z deklaracją,
- prawidłowość odzwierciedlenia w dokumentacji źródłowej wszystkich czynności sprzedażowych i zakupowych, dokonanych przez Jednostkę w okresie objętym kontrolą.

IV. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne, realizacja wydanych zaleceń pokontrolnych.

W Ośrodku Szkolno - Wychowawczym Dla Dzieci Niesłyszących im. Józefa Sikorskiego w Poznaniu kontrola przeprowadzona była w dniu 24.11.2009 r. w zakresie 5% wydatków dokonywanych w miesiącu czerwcu 2009 r. Nie wydano zaleceń pokontrolnych.

A. Sprawdzenie realizacji w kontrolowanej jednostce ustanowionych wewnętrznych regulacji – ustalenia.

1. OSW Dla Dzieci Niesłyszących jest jednostką budżetową prowadzącą działalność w oparciu o Statut Specjalnego Ośrodka Szkolno Wychowawczego Dla Dzieci Niesłyszących im. Józefa Sikorskiego w Poznaniu, którego zmiany zatwierdzono 24 czerwca 2014 roku uchwałą nr 445/2014.

Do realizacji zadań określonych w statucie Ośrodek prowadzi:

- wczesne wspomaganie rozwoju dziecka,
- przedszkole specjalne,
- szkołę podstawową specjalną,
- gimnazjum specjalne,
- liceum ogólnokształcące specjalne,
- zasadniczą szkołę zawodową specjalną,
- technikum specjalne,
- szkołę policealną specjalną,
- internat dla wychowanków.

1.1 Zasady polityki rachunkowości zostały wprowadzone Zarządzeniem Wewnętrznym Nr 453/2013 z dnia 31.12.2013 r. Dyrektora Ośrodka Szkolno – Wychowawczego Dla Dzieci Niesłyszących. Szczegółową informację dotyczącą prawidłowości

opracowania polityki rachunkowości przedstawiono w kwestionariuszu - (akta kontroli str. 2-3).

Zarządzenie posiada następujące załączniki:

Załącznik Nr 1 Plan kont

Załącznik Nr 2 Etapy i czynności związane z zamknięciem rocznym

Załącznik Nr 3 Ewidencja kosztów według klasyfikacji paragrafów

Załącznik Nr 4 Instrukcja kasowa

Załącznik Nr 5 Instrukcja Inwentaryzacyjna

Załącznik Nr 6 Instrukcja obiegu dokumentów

Wniosek: Kontroler nie wnosi uwag odnośnie treści uregulowania.

1.2 Inne unormowania obowiązujące w jednostce

Wykaz obowiązujących w 2014 r. unormowań - (str. 4 - 10 akta kontroli).

Ww. unormowania nie podlegały ocenie przez kontrolera.

2. Kierujący jednostką.

2.1. Dyrektorem Ośrodka Szkolno – Wychowawczego Dla Dzieci Nieśłyszących w Poznaniu jest Pani Jolanta Ruła, której stanowisko zostało powierzone od dnia 01.09.2012 r. do dnia 31.08.2017 r. zarządzeniem nr 162/2012/P z dnia 06.03.2012 r. Prezydenta Miasta Poznania.

Powierzenie stanowiska kierowniczego - (str. 11 - 14 akta kontroli).

Na stanowisko wicedyrektora Ośrodka Szkolno – Wychowawczego Dla Dzieci Nieśłyszących Dyrektor wyznaczył cztery osoby Panią A.P., T. H. oraz Panów J.N., S.M.

2.2. Stanowisko głównej księgowej Dyrektor Ośrodka Szkolno – Wychowawczego Dla Dzieci Nieśłyszących powierzył na czas nieokreślony, na pełen etat, Pani M.N. która posiada wymagane wykształcenie i wymagany staż pracy. Kontroler zapoznał się, z dokumentem potwierdzającym niekaralność głównej księgowej. Dyrektor powierzył głównemu księgowemu obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości,
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Zakres czynności głównej księgowej został podpisany przez głównego księgowego oraz Dyrektora dnia 02.01.2006. r., karta personalna stanowiska pracy została przyjęta przez głównego księgowego oraz Dyrektora dnia 31.11.2011 r.

3. Gospodarowanie mieniem.

Decyzją z dnia 08.05.2006 r. nr ZG-620/5030/102/2000 powierzono na rzecz OSW Dla Dzieci Nieśłyszących w trwały zarząd nieruchomości przy ul. Bydgoskiej 4 zabudowaną budynkami wraz z towarzyszącą infrastrukturą z przeznaczeniem na prowadzenie działalności oświatowo – wychowawczej. Trwały zarząd ustalono na czas nieokreślony. Dla nieruchomości – Szkoła Podstawowa przy ul. Warszawskiej 17 wraz z towarzyszącą infrastrukturą zostało wszczęte postępowanie na wniosek OSW Dla Dzieci Nieśłyszących w sprawie ustalenia trwałego zarządu do ww. nieruchomości. Jednostkę poinformowano pismem nr GN-XX.6844.1.5.2015 z dnia 31.08.2015 r., że termin sprawy został przedłużony do dnia 31.08.2015 r. z uwagi na konieczność uzupełnienia materiału dowodowego.

Na podstawie ksiąg rachunkowych i inwentarzowych ustalono, że na dzień 31.12.2014 r. Ośrodek Szkolno - Wychowawczy Dla Dzieci Nieśłyszących posiada następujący majątek:

Tabela nr 1

Wyszczególnienie	Księga rachunkowa	Księga inwentarzowa	Różnica	Uwagi
Środki Trwałe (konto 011)	10 105 144,15	10 105 144,15		
Pozostałe środki trwałe (konto 013)	2 587 812,15	2 587 812,15		
Wartości niematerialne i prawne (konto 020)	216 679,97	216 679,97		
Zbiory Biblioteczne (konto 014)	47 684,45	47 684,45		Ustalono na podstawie protokołu

Wniosek: Kontrolerowi nie przedstawiono księgi inwentarzowej zbiorów bibliotecznych w dniu kontroli, kwoty zostały porównane z przedłożonym protokołem - (str. 27 akta kontroli).

Wydruki zestawienia obrotów i sald kont 011, 013, 014, 020 - (str. 25 - 26 akta kontroli).

B. Sprawdzenie prawidłowości wykonania planu finansowego dla wybranych dochodów i wydatków ujętych w §§ klasyfikacji budżetowej za rok 2014.

1. Plan dochodów i jego realizacja (Rachunek podstawowy).

1.1 Struktura dochodów - plan i wykonanie.

Tabela nr 2

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 85403	Plan na dzień 31.12.2014 r.	Wykonanie			
		Wg sprawozdania Rb-27 S za okres od dnia 01.01.2014 r. do dnia 31.12.2014 r.	Wg ewidencji księgowej		
			syntetycznej	analitycznej	Nr konta księgowego
1	2	3	4	5	6
0920 - pozostałe odsetki	1000,00	0,00	0,00	0,00	750 -854-85403- 2400-00-P2
0970 - wynagrodzenie płatnika składek ZUS	5 000,00	2 528,24	2 528,24	2 528,24	720-854-85-403- 0970-00-P2-1
2400 - wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	0,00	396,00	396,00	396,00	720 -854-85403- 2400-00-P2
Przychody ogółem	6 000,00	2 924,24	2 924,24	2 924,24	

Kopia sprawozdania Rb-27 S z załącznikami - (str. 28 - 30 akta kontroli).

1.2. Na podstawie dowodów księgowych, zapisów w księgach rachunkowych, danych ze sprawozdań budżetowych skonfrontowanych z planem finansowym i jego wykonaniem – kontroler sporządził zestawienie wydatków zakwalifikowanych do poszczególnych rozdziałów: 80102 – Szkoły podstawowe specjalne, 80105 – Przedszkola specjalne, 80111 – Gimnazja specjalne, 80121 – Licea ogólnokształcące specjalne, 80134 – Szkoły zawodowe specjalne, 80195 – Pozostała działalność, 85401 – Świetlice szkolne, 85403 – Specjalne ośrodki szkolno – wychowawcze, 85404 – Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka, 85415 – Pomoc materialna dla uczniów, 85446 – Doksztacanie i doskonalenie nauczycieli.

Tabela nr 3

Rozdział 80102 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 31.12.2014 r.	Wykonanie narastająco do dnia 31.12.2014 r. wg sprawozdania Rb-28S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2014 r. 4:2	Wykonanie za grudzień 2014 r. w %	Wykonanie od dnia 01.12.2014 r. do dnia 31.12.2014 r. 6:2	Wykonanie za grudzień 2014 r. w %	Różnica
1	2	3	4	5	6	7	
3020 - wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	8 266,00	8 266,00	8 266,00	100,00	7 338,45	88,78	0,00
4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	1 265 336,00	1 265 336,00	1 265 336,00	100,00	118 158,39	9,34	0,00
4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	95 589,00	95 588,32	95 588,32	100,00	0,00	0,00	0,00
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	219 267,00	219 267,00	219 267,00	100,00	14 701,60	6,70	0,00

4120 - składki na Fundusz Pracy	24 983,00	24 983,00	24 983,00	100,00	1 947,80	7,80	0,00
4210 - zakup materiałów i wyposażenia	50 008,00	50 008,00	50 008,00	100,00	13 987,88	27,97	0,00
4240 - zakup pomocy dydaktycznych książek	42 292,00	42 173,87	42 173,87	99,72	9 984,29	23,61	0,00
4260 - zakup energii	22 801,00	22 800,03	22 800,03	100,00	1 559,50	6,84	0,00
4270 - zakup usług remontowych	3 183,00	3 182,30	3 182,30	99,98	0,00	0,00	0,00
4280 - zakup usług zdrowotnych.	1 000,00	1 000,00	1 000,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4300 - zakup usług pozostałych	28 286,00	28 284,82	28 284,82	100,00	2 642,20	9,34	0,00
4350 - Zakup usług dostępu do sieci Internet	1 500,00	1 500,00	1 500,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	1 232,00	1 231,74	1 231,74	99,98	110,58	8,98	0,00
4410 - podróże służbowe krajowe	1 807,00	1 807,00	1 807,00	100,00	134,44	7,44	0,00
4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	68 498,00	68 498,00	68 498,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4520 - opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego - wywóz odpadów	4 704,00	4 704,00	4 704,00	100,00	784,00	16,67	0,00
Razem	1 838 752,00	1 838 630,08	1 838 630,08	99,99	171 349,13	9,32	0,00

Tabela nr 4

Rozdział 80105 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 31.12.2014 r.	Wykonanie narastająco do dnia 31.12.2014 r. wg sprawozdania Rb-28S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2014 r. 4:2	Wykonanie za grudzień 2014 r. w %	Wykonanie od dnia 01.12.2014 r. do dnia 31.12.2014 r. 6:2	Wykonanie za grudzień 2014 r. w %	Różnica
1	2	3	4	5	6	7	
3020 - wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	656,00	656,00	656,00	100,00	656,00	100,00	0,00
4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	264 331,00	264 331,00	264 331,00	100,00	26 431,67	10,00	0,00
4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	21 247,00	21 246,32	21 246,32	100,00	0,00	0,00	0,00
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	47 818,00	47 818,00	47 818,00	100,00	3 793,04	7,93	0,00
4120 - składki na Fundusz Pracy	5 848,00	5 848,00	5 848,00	100,00	533,43	9,12	0,00
4210 - zakup materiałów i wyposażenia	10 950,00	10 950,00	10 950,00	100,00	485,45	4,43	0,00
4240 - zakup pomocy dydaktycznych książek	3 399,00	3 399,00	3 399,00	100,00	997,64	29,35	0,00
4260 - zakup energii	18 200,00	18 200,00	18 200,00	100,00	2 575,07	14,15	0,00
4300 - zakup usług pozostałych	8 500,00	8 500,00	8 500,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	13 522,00	13 522,00	13 522,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Razem	394 471,00	394 470,32	394 470,32	100,00	35 472,30	8,99	0,00

Tabela nr 5

Rozdział 80111 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 31.12.2014 r.	Wykonanie narastająco do dnia 31.12.2014 r. wg sprawozdania Rb-28S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2014 r. 4:2	Wykonanie za grudzień 2014 r. w %	Wykonanie od dnia 01.12.2014 r. do dnia 31.12.2014 r. 6:2	Wykonanie za grudzień 2014 r. w %	Różnica
1	2	3	4	5	6	7	
3020 - wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	4 482,00	4 482,00	4 482,00	100,00	3 558,00	79,38	0,00
4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	775 642,00	775 642,00	775 642,00	100,00	65 505,82	8,45	0,00
4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	65 889,00	65 888,32	65 888,32	100,00	0,00	0,00	0,00
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	141 324,00	141 324,00	141 324,00	100,00	10 342,70	7,32	0,00
4120 - składki na Fundusz Pracy	17 012,00	17 012,00	17 012,00	100,00	1 166,25	6,86	0,00
4210 - zakup materiałów i wyposażenia	17 480,00	17 480,00	17 480,00	100,00	1 713,93	9,81	0,00
4260 - zakup energii	35 149,00	35 149,00	35 149,00	100,00	907,20	2,58	0,00
4270 - zakup usług remontowych	3 575,00	3 574,84	3 574,84	100,00	434,84	12,16	0,00
4280 - zakup usług zdrowotnych.	2 000,00	2 000,00	2 000,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4300 - zakup usług pozostałych	17 600,00	17 600,00	17 600,00	100,00	505,95	2,87	0,00
4350 - zakup usług dostępu do sieci Internet	1 000,00	1 000,00	1 000,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	1 500,00	1 500,00	1 500,00	100,00	350,00	23,33	0,00
4410 - podróże służbowe krajowe	800,00	800,00	800,00	100,00	36,63	4,58	0,00
4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	40 837,00	40 837,00	40 837,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4520 - opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego - wywóz odpadów	5 796,00	5 796,00	5 796,00	100,00	966,00	16,67	0,00
Razem	1 130 086,00	1 130 085,16	1 130 085,16	100,00	85 487,32	7,56	0,00

Tabela nr 6

Rozdział 80121 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 31.12.2014 r.	Wykonanie narastająco do dnia 31.12.2014 r. wg sprawozdania Rb-28S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2014 r. 4:2	Wykonanie za grudzień 2014 r. w %	Wykonanie od dnia 01.12.2014 r. do dnia 31.12.2014 r. 6:2	Wykonanie za grudzień 2014 r. w %	Różnica
1	2	3	4	5	6	7	
3020 - wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	1 769,00	1 769,00	1 769,00	100,00	1 769,00	100,00	0,00
4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	243 576,00	243 576,00	243 576,00	100,00	24 327,55	9,99	0,00
4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	16 177,00	16 176,30	16 176,30	100,00	0,00	0,00	0,00
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	42 964,00	42 964,00	42 964,00	100,00	2 035,10	4,74	0,00
4120 - składki na Fundusz Pracy	5 262,00	5 262,00	5 262,00	100,00	374,84	7,12	0,00
4210 - zakup materiałów i wyposażenia	8 188,00	8 188,00	8 188,00	100,00	2 273,10	27,76	0,00
4260 - zakup energii	26 900,00	26 900,00	26 900,00	100,00	1 655,60	6,15	0,00
4270 - zakup usług remontowych	491,00	490,65	490,65	99,93	300,00	61,10	0,00
4280 - zakup usług zdrowotnych.	500,00	500,00	500,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4300 - zakup usług pozostałych	4 967,00	4 966,47	4 966,47	99,99	0,00	0,00	0,00
4350 - zakup usług dostępu do sieci Internet	1 000,00	1 000,00	1 000,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	726,00	725,89	725,89	99,98	25,89	3,57	0,00
4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	12 672,00	12 672,00	12 672,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4520 - opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego - wywóz odpadów	2 898,00	2 898,00	2 898,00	100,00	483,00	16,67	0,00
Razem	368 090,00	368 088,31	368 088,31	100,00	33 244,08	9,03	0,00

Tabela nr 7

Rozdział 80134 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 31.12.2014 r.	Wykonanie narastająco do dnia 31.12.2014 r. wg sprawozdania Rb-28S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2014 r. 4:2	Wykonanie za grudzień 2014 r. w %	Wykonanie od dnia 01.12.2014r. do dnia 31.12.2014 r. 6:2	Wykonanie za grudzień 2014 r. w %	Różnica
1	2	3	4	5	6	7	
3020 - wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	5 695,00	5 695,00	5 695,00	100,00	4 012,21	70,45	0,00
4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	1 306 237,00	1 306 237,00	1 306 237,00	100,00	121 710,08	9,32	0,00
4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	108 866,00	108 865,37	108 865,37	100,00	0,00	0,00	0,00
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	234 867,00	234 867,00	234 867,00	100,00	17 843,47	7,60	0,00
4120 - składki na Fundusz Pracy	27 571,00	27 571,00	27 571,00	100,00	2 242,18	8,13	0,00
4210 - zakup materiałów i wyposażenia	18 558,00	18 558,00	18 558,00	100,00	4 024,17	21,68	0,00
4240 - zakup pomocy dydaktycznych książek	4 712,00	4 712,00	4 712,00	100,00	87,12	1,85	0,00
4260 - zakup energii	73 000,00	73 000,00	73 000,00	100,00	4 667,75	6,39	0,00
4270 - zakup usług remontowych	6 758,00	6 757,90	6 757,90	100,00	4 000,00	59,19	0,00
4280 - zakup usług zdrowotnych	2 000,00	2 000,00	2 000,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4300 - zakup usług pozostałych	37 185,00	37 183,52	37 183,52	100,00	11 896,02	31,99	0,00
4350 - zakup usług dostępu do sieci Internet	1 000,00	1 000,00	1 000,00	100,00	383,71	38,37	0,00
4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	1 150,00	1 150,00	1 150,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4390 - zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	369,00	369,00	369,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4410 - podróże służbowe krajowe	1 400,00	1 400,00	1 400,00	100,00	94,58	6,76	0,00
4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	63 846,00	63 846,00	63 846,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4520 - opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego - wywóz odpadów	5 794,00	5 794,00	5 794,00	100,00	964,00	16,64	0,00
4700 - szkolenia pracowników	3 152,00	3 151,10	3 151,10	99,97	0,00	0,00	0,00
Razem	1 902 160,00	1 902 156,89	1 902 156,89	100,00	171 925,29	9,04	0,00

Tabela nr 8

Rozdział 80195 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 31.12.2014 r.	Wykonanie narastająco do dnia 31.12.2014 r. wg sprawozdania Rb-28S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2014 r. 4:2	Wykonanie za grudzień 2014 r. w %	Wykonanie od dnia 01.12.2014 r. do dnia 31.12.2014 r. 6:2	Wykonanie za grudzień 2014 r. w %	Różnica
1	2	3	4	5	6	7	
4300 - zakup usług pozostałych	1 612,00	1 611,68	1 611,68	99,98	1 346,00	83,50	0,00
4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	100 412,00	100 412,00	100 412,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Razem	102 024,00	102 023,68	102 023,68	100,00	1 346,00	1,32	0,00

Tabela nr 9

Rozdział 85401 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 31.12.2014 r.	Wykonanie narastająco do dnia 31.12.2014 r. wg sprawozdania Rb-28S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2014 r. 4:2	Wykonanie za grudzień 2014 r. w %	Wykonanie od dnia 01.12.2014 r. do dnia 31.12.2014 r. 6:2	Wykonanie za grudzień 2014 r. w %	Różnica
1	2	3	4	5	6	7	
3020 - wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	320,00	320,00	320,00	100,00	320,00	100,00	0,00
4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	120 772,00	120 772,00	120 772,00	100,00	11 908,03	9,86	0,00
4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	3 984,00	3 983,72	3 983,72	99,99	0,00	0,00	0,00
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	22 461,00	22 461,00	22 461,00	100,00	2 364,74	10,53	0,00
4120 - składki na Fundusz Pracy	2 697,00	2 697,00	2 697,00	100,00	242,51	8,99	0,00
4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	7 200,00	7 200,00	7 200,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Razem	157 434,00	157 433,72	157 433,72	100,00	14 835,28	9,42	0,00

Tabela nr 10

Rozdział 85403 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 31.12.2014 r.	Wykonanie narastająco do dnia 31.12.2014r. wg sprawozdania Rb-28S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2014 r. 4:2	Wykonanie za grudzień 2014 r. w %	Wykonanie od dnia 01.12.2014 r. do dnia 31.12.2014 r. 6:2	Wykonanie za grudzień 2014 r. w %	Różnica
1	2	3	4	5	6	7	
3020 - wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	9 877,00	9 877,00	9 877,00	100,00	5 548,61	56,18	0,00
4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	2 365 814,00	2 365 814,00	2 365 814,00	100,00	220 868,73	9,34	0,00
4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	181 301,00	181 300,09	181 300,09	100,00	0,00	0,00	0,00
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	440 082,00	436 724,08	436 724,08	99,24	51 136,59	11,62	0,00
4120 - składki na Fundusz Pracy	41 956,00	41 239,01	41 239,01	98,29	5 634,31	13,43	0,00
4170 - wynagrodzenia bezosobowe	32 000,00	32 000,00	32 000,00	100,00	11 103,00	34,70	0,00
4210 - zakup materiałów i wyposażenia	82 650,00	82 650,00	82 650,00	100,00	7 249,94	8,77	0,00
4240 - zakup pomocy dydaktycznych ,książek	7 276,00	7 276,00	7 276,00	100,00	500,39	6,88	0,00
4260 - zakup energii	127 593,00	127 593,00	127 593,00	100,00	24 183,29	18,95	0,00
4270 - zakup usług remontowych	120 007,00	120 005,65	120 005,65	100,00	8 453,84	7,04	0,00
4280 - zakup usług zdrowotnych.	3 439,00	3 439,00	3 439,00	100,00	100,00	2,91	0,00
4300 - zakup usług pozostałych	48 822,00	48 797,39	48 797,39	99,95	9 566,26	19,59	0,00
4350 - zakup usług dostępu do sieci Internet	751,00	750,40	750,40	99,92	482,21	64,21	0,00
4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	2 710,00	2 709,05	2 709,05	99,96	261,77	9,66	0,00
4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	1 908,00	1 907,04	1 907,04	99,95	88,24	4,62	0,00
4390 - zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	861,00	861,00	861,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4410 - podróże służbowe krajowe	2 572,00	2 571,46	2 571,46	99,98	36,95	1,44	0,00
4430 - różne opłaty i składki	7 792,00	7 791,34	7 791,34	99,99	0,00	0,00	0,00
4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	111 241,00	111 241,00	111 241,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4520 - opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego - wywóz odpadów	12 085,00	12 085,00	12 085,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4700 - szkolenia pracowników	3 800,00	3 800,00	3 800,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Razem	3 604 537,00	3 600 431,51	3 600 431,51	99,89	345 214,13	9,58	0,00

Tabela nr 11

Rozdział 85404 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 31.12.2014 r.	Wykonanie narastająco do dnia 31.12.2014 r. wg sprawozdania Rb-28S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2014 r. 4:2	Wykonanie za grudzień 2014 r. w %	Wykonanie od dnia 01.12.2014 r. do dnia 31.12.2014 r. 6:2	Wykonanie za grudzień 2014 r. w %	Różnica
1	2	3	4	5	6	7	
3020 - wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	1 219,00	1 219,00	1 219,00	100,00	1 219,00	100,00	0,00
4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	436 976,00	436 976,00	436 976,00	100,00	36 105,03	8,26	0,00
4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	40 471,00	40 470,35	40 470,35	100,00	0,00	0,00	0,00
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	82 544,00	82 544,00	82 544,00	100,00	6 743,91	8,17	0,00
4120 - składki na Fundusz Pracy	11 432,00	11 432,00	11 432,00	100,00	1 113,72	9,74	0,00
4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	25 718,00	25 718,00	25 718,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Razem	598 360,00	598 359,35	598 359,35	100,00	45 181,66	7,55	0,00

Tabela nr 12

Rozdział 85415 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 31.12.2014 r.	Wykonanie narastająco do dnia 31.12.2014 r. wg sprawozdania Rb-28S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2014 r. 4:2	Wykonanie za grudzień 2014 r. w %	Wykonanie od dnia 01.12.2014 r. do dnia 31.12.2014 r. 6:2	Wykonanie za grudzień 2014 r. w %	Różnica
1	2	3	4	5	6	7	
3260 - inne formy pomocy dla uczniów	5 068,00	5 066,29	5 066,29	99,97	0,00	0,00	0,00
Razem	5 068,00	5 066,29	5 066,29	99,97	0,00	0,00	0,00

Tabela nr 13

Rozdział 85446 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 31.12.2014 r.	Wykonanie narastająco do dnia 31.12.2014 r. wg sprawozdania Rb-28S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2014 r. 4:2	Wykonanie za grudzień 2014 r. w %	Wykonanie od dnia 01.12.2014 r. do dnia 31.12.2014 r. 6:2	Wykonanie za grudzień 2014 r. w %	Różnica
1	2	3	4	5	6	7	
4240 - zakup pomocy dydaktycznych książek	1 572,00	1 559,60	1 559,60	99,21	1 559,60	99,21	0,00
4300 - zakup usług pozostałych	12 106,00	12 105,50	12 105,50	100,00	6 218,50	51,37	0,00
4410 - podróże służbowe krajowe	158,00	157,92	157,92	99,95	0,00	0,00	0,00
4700 - szkolenia pracowników	41 514,00	41 513,70	41 513,70	100,00	483,20	1,16	0,00
Razem	55 350,00	55 336,72	55 336,72	99,98	8 261,30	14,93	0,00

Tabela nr 14

COMMENIUS Rozdział 80121 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 31.12.2014 r.	Wykonanie narastająco do dnia 31.12.2014 r. wg sprawozdania Rb-28S	Wykonanie narastająco wg evidencji księgowej na dzień 31.12.2014 r.	Wykonanie za grudzień 2014 r. w %	Wykonanie od dnia 01.12.2014 r. do dnia 31.12.2014 r.	Wykonanie za grudzień 2014 r. w %	Różnica
1	2	3	4	5	6	7	
4111 - składki na ubezpieczenia społeczne	524,00	523,80	523,80	99,96	0,00	0,00	0,00
4121 - składki na Fundusz Pracy	74,00	73,50	73,50	99,32	0,00	0,00	0,00
4171 - wynagrodzenia bezosobowe	3 000,00	3 000,00	3 000,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4211 - zakup materiałów i wyposażenia	1 386,00	1 386,00	1 386,00	100,00	321,31	23,18	0,00
4241 - zakup pomocy dydaktycznych książek	2 178,00	2 178,00	2 178,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4301- zakup usług pozostałych	18 095,00	18 094,22	18 094,22	100,00	0,00	0,00	0,00
4421 - podróże służbowe zagraniczne	13 044,00	13 043,83	13 043,83	100,00	0,00	0,00	0,00
4431 - różne opłaty i składki	168,00	168,00	168,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Razem	38 469,00	38 467,35	38 467,35	100,00	321,31	0,84	0,00

W oparciu o dane liczbowe wynikające z powyższych tabel kontroler stwierdził zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków wynosi 912 637,00 zł co stanowi 8,95 % planowanych wydatków ww. paragrafów.

Kopie sprawozdań Rb-28S z wydrukami „analitika rachunków bankowych wg dokumentów” - (str. 31 - 244 akta kontroli).

2. Struktura dochodów - plan i wykonanie (Wydzielony Rachunek Dochodów).

Na mocy uchwały Nr LXXII/1142/VI/2014 Rady Miasta Poznania z dnia 23 października 2014 r. zmieniającej uchwałę Nr LIV/817/Vi/2013 Rady Miasta Poznania z dnia 9 lipca 2013 r. w sprawie wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, kontrolowana jednostka budżetowa jest uprawniona do prowadzenia wydzielonego rachunku dochodów.

2.1. Zestawienie dochodów osiągniętych przez kontrolowaną jednostkę wg paragrafów oraz sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów własnych przedstawiono w tabeli nr 15, 16.

Tabela nr 15

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 85403	Plan na dzień 31.12.2014 r.	Wg sprawozdania Rb-34S	Wykonanie		
			Wg ewidencji księgowej		
			syntetycznej	analitycznej	nr konta księgowego
1	2	3	4	5	6
0690 - wpływy z różnych opłat	1011,00	1010,55	1010,55	1010,55	760-854-85403-0690-01-01-01
0750 - dochody z najmu i dzierżawy	78 444,00	78 443,10	78 443,10	78 443,10	760- 854-85403-0750-01-P2-01
0830 - wpływy z usług	350 706,00	350 375,80	350 375,80	350 375,80	700-854-85403-0830-01-01-01
0920 - pozostałe odsetki	409,00	408,29	408,29	408,29	750- 854-85403-0920-01-01-01
0960 - otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	6 613,00	6 612,50	6 612,50	6 612,50	760- 854-85403-0960-01-01-01
0970 - wpływy z różnych dochodów	83 517,00	83 446,23	83 446,23	83 446,23	700, 760-854-85403-0970-01-P2-01
Przychody ogółem	520 700,00	520 296,47	520 296,47	520 296,47	

Wniosek: W oparciu o dane wykazane w powyższej tabeli kontroler stwierdził zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością.

Kopie sprawozdań Rb-34S, wraz z wydrukiem ewidencji księgowej analityki według dokumentu - (str. 225 - 288 akta kontroli).

W zakresie wpływów z usług (§ 0830) kontrolą objęto odpłatność wnoszoną przez rodziców dotyczącą żywienia dziecka w Ośrodku Szkolno – Wychowawczym Dla Dzieci Niestyszających. W toku kontroli sprawdzono naliczenie odpłatności za żywienie na wybranej dowolnie próbie dwójki dzieci. Kontroler nie wnosi zastrzeżeń do sposobu naliczenia i kwoty należnej do zapłaty za żywienie dziecka w jednostce w miesiącu grudniu 2014 r.

Kontrolujący ustalił wpłaty gotówkowe do kasy tytułem odpłatności za wyżywienie ucznia.

W związku powyższymi ustaleniami kontroler poprosił o złożenie wyjaśnień:

Główny księgowy złożył poniższe wyjaśnienia - (str. 288A akta kontroli):

„Ośrodek Szkolno-wychowawczy przyjmuje wpłaty gotówkowe dokonywane są za wyżywienie w internacie. Wpłaty te dokonywane są bez użycia kasy fiskalnej, ponieważ opłaty te są związane z działalnością statutową, która jest wyłączona z ustawy o podatku od towarów i usług. Wpłaty te nie są wykazywane w deklaracji VAT-7e”.

Powyższe niezgodne jest z Zarządzenie Nr 397/2014/p z dnia 30.06.2014 r. zmieniające zarządzenie Nr 1/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 r. w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT przez Miasto Poznań.

Kontrolującej przedstawiono fakturę zakupu kasy fiskalnej nr F/001293/18/09-1 z dnia 16.09.2015 r. za kwotę 1537,50 zł., główny księgowy oświadczył ustnie że od dnia 01.10.2015 r. opłaty za zapewnienie wyżywienia w formie gotówkowej rejestrowane będą za pomocą kasy fiskalnej.

Nieprawidłowość: Odpłatności wnoszone przez rodziców dotyczące żywienia dziecka ewidencjonowano na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Ewidencja prowadzona była na koncie 201 bez podziału według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej, co jest niezgodne z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych samorządowych zakładów budżetowych państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej.

2.2. Prawdliwość zawartych umów najmu i dzierżawy pomieszczeń.

Kontroli poddano terminowość opłat za wynajem lokalu mieszkalnego, pomieszczeń, miejsca pod reklamę, w miesiącu grudniu 2014 r. gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów. Z zestawienia „sprawdzonych umów oraz terminów realizacji należności z tytułu opłat za wynajem pomieszczeń” wynika, że w miesiącu grudniu nastąpiło w dziesięciu przypadkach opóźnienie (1 i 99 dni), w jednym przypadku nie uregulowano odpłatności za montaż nośnika reklamy do dnia kontroli. Do ww. najemców zostało wysłane wezwanie do zapłaty i nota odsetkowa.

Pełnomocnictwo głównego księgowego - (str. 289A akta kontroli).

Kopie umów najmu - (str. 289 - 322 akta kontroli).

Zestawienie sprawdzonych umów oraz terminy realizacji należności z tytułu opłaty za wynajem - (str. 323 akta kontroli).

3. Na dzień 31.12.2014 r. wystąpiły: gotówka i depozyty – 3 444,08 zł. (rachunki bankowe), należności wymagalne 6 084,23 zł. (z tytułu dostaw towarów i usług), pozostałe należności 4 026,08 zł. w tym 4 000,00 zł. z tytułu dostaw towarów i usług (wynajem pomieszczeń) i z tytułu innych niż wymienione powyżej 26,08 zł. – rozrachunki

wewnętrzne z tytułu VAT z UM. Kopia sprawozdania Rb-N z załącznikami została włączona do akt kontroli - (str. 324 - 327 akta kontroli).

Na koncie 290 - „odpisy aktualizujące należności” ustalono zobowiązanie w kwocie 28867,92 zł., które wynikało z umów najmu nr 6/R/2014 z 4 marca 2010 r. oraz 10/R/2010 z 29 listopada 2010 r. Kontrolującemu przedstawiono dokumenty potwierdzające że Ośrodek Szkolno Wychowawczy Dla Dzieci Nieślyszących im. Józefa Sikorskiego wniósł o zasądzenie od pozwanego A.B należnej kwoty wraz z ustawowymi odsetkami i kosztami procesu do Sądu Rejonowego Poznań – Nowe Miasto X Wydział Gospodarczy. Na dzień kontroli – postępowanie nie zostało zakończone.

4. Na dzień 31.12. 2014 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Kopia sprawozdania Rb-Z została włączona do akt kontroli - (str. 328 - 329 akta kontroli).

5. Biorąc pod uwagę dowody księgowe, księgi rachunkowe konfrontując to z planem finansowym i jego wykonaniem kontroler sporządził zestawienie wydatków wydzielonego rachunku dochodów.

Tabela nr 16

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 85403	Plan na dzień 31.12.2014 r.	Wykonanie narastająco do dnia 31.12.2014 r. wg sprawozdania Rb-34S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2014 r.	Wykonanie za grudzień 2014 r. w %	Wykonanie od dnia 01.12.2014 r. do dnia 31.12.2014 r.	Wykonanie za grudzień 2014 r. w %	Różnica
I	2	3	4	5	6	7	
2400 - wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	396,00	396,00	396,00	100,00	0,00	0,00	0,00
3020 - wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	120,00	120,00	120,00	100,00	120,00	100,00	0,00
4170 - wynagrodzenia bezosobowe	22713,00	22712,31	22712,31	100,00	8992,31	39,59	0,00
4210 - zakup materiałów i wyposażenia	42824,00	42821,45	42821,45	99,99	6202,90	14,48	0,00
4220 - zakup środków żywności	229706,00	229705,42	229705,42	100,00	31915,09	13,89	0,00
4240 - zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	817,00	816,10	816,10	99,89	0,00	0,00	0,00
4260 - zakup energii	14696,00	14694,79	14694,79	99,99	8,26	0,06	0,00
4270 - zakup usług remontowych	90012,00	90011,14	90011,14	100,00	0,00	0,00	0,00
4280 - zakup usług zdrowotnych	742,00	742,00	742,00	100,00	40,00	5,39	0,00
4300 - zakup usług pozostałych	74953,00	71116,07	71116,07	94,88	25024,38	33,39	0,00

4350 - zakup usług dostępu do sieci Internet	299,00	298,26	298,26	99,75	298,26	99,75	0,00
4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	489,00	488,61	488,61	99,92	488,61	99,92	0,00
4410 - podróże służbowe krajowe	4215,00	4214,06	4214,06	99,98	2995,00	71,06	0,00
4420 - podróże służbowe zagraniczne	2475,00	2474,72	2474,72	99,99	0,00	0,00	0,00
4430 - różne opłaty i składki	56,00	56,00	56,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4530 - podatek od towarów i usług (VAT)	34242,00	34241,14	34241,14	100,00	6626,00	19,35	0,00
4480 - podatek od nieruchomości	587,00	587,00	587,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4610 - koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	1526,00	1525,32	1525,32	99,96	0,00	0,00	0,00
4700 - szkolenia pracowników	228,00	228,00	228,00	100,00	228,00	100,00	0,00
Razem	521096,00	517248,39	517248,39	99,26	82938,81	15,92	0,00

Wniosek: W oparciu o dane wykazane w powyższej tabeli kontroler stwierdził zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością.

5.1. W oparciu o dane liczbowe wynikające z powyższej tabeli; ogólna kwota skontrolowanych wydatków wydzielonego rachunku dochodów wynosi 82 938,81 zł co stanowi 15,92 % planowanych wydatków ww. paragrafów.

6. Ocena prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych.

Oceny dokonano w kwestionariuszu kontroli sprawozdań za rok 2014 - (str. 330 akta kontroli).

Rb-27S - miesięczne (roczne) sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,

Rb-28S - miesięczne (roczne) sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,

Rb-34S - półroczne (roczne) sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,

Rb-WSa - roczne sprawozdanie o wydatkach strukturalnych ponoszonych przez jednostki samorządu terytorialnego. Kopia sprawozdania Rb-WSa akta kontroli z załącznikami - (str. 331 - 342 akta kontroli).

Sprawozdania w zakresie operacji finansowych.

Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,

Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Wniosek: Przeprowadzone badanie na podstawie kwestionariusza nie wykazało nieprawidłowości w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych.

7. Kontrola dokumentacji w zakresie podatku VAT.

Do ewidencji podatku VAT związanego ze sprzedażą zwolnioną i opodatkowaną wprowadzono w Zakładowym Planie kont poniższe konta:

220-00-1	Rozliczenie podatku VAT naliczonego od nabycia towarów i usług pozostałych do rozliczenia w danym miesiącu
220-00-3	Rozliczenie podatku VAT naliczonego od nabycia towarów i usług pozostałych do rozliczenia w następnym miesiącu
220-00-801-80134-4260-07-1	Rozliczenie podatku VAT naliczonego od nabycia towarów i usług pozostałych do rozliczenia w danym miesiącu
220-01-088	Rozliczenie podatku VAT należnego stawka 8%
220-01-023	Rozliczenie podatku VAT należnego stawka 23%
220-01-01	Rozliczenie podatku VAT naliczonego od nabycia towarów i usług pozostałych do rozliczenia w danym miesiącu
220-01-3	Rozliczenie podatku VAT naliczonego od nabycia towarów i usług pozostałych do rozliczenia w następnym miesiącu
220-01-4	Rozliczenie podatku VAT Naliczonego – korekta roczna
225-01-854-85403-01	Rozliczenie podatku VAT WRD
225-00-801-80102-4210-05-1	Rozliczenie podatku VAT Budżet (środki czystości)
225-00-801-80102-4210-31-1	Rozliczenie podatku VAT Budżet (materiały do remontu)
225-00-801-80102-4260-07-1	Rozliczenie podatku VAT Budżet (EE)
225-00-801-80102-4260-09-1	Rozliczenie podatku VAT Budżet (gaz)
225-00-801-80105-4210-30-1	Rozliczenie podatku VAT Budżet (artykuły biurowe)
225-00-801-80105-426-07-1	Rozliczenie podatku VAT Budżet (EE)
225-00-801-80111-426-07-1	Rozliczenie podatku VAT Budżet (EE)
225-00-801-80111-4260-09-1	Rozliczenie podatku VAT Budżet (gaz)
225-00-801-80111-4300-21-1	Rozliczenie podatku VAT Budżet (deszczówka)
225-00-801-80121-4260-09-1	Rozliczenie podatku VAT Budżet

225-00-801-80134-4210-30-1	Rozliczenie podatku VAT Budżet (artykuły biurowe)
225-00-801-80134-4260-07-1	Rozliczenie podatku VAT Budżet (EE)
225-00-801-80134-4260-09-1	Rozliczenie podatku VAT Budżet (gaz)
225-00-801-80134-4300-43-1	Rozliczenie podatku VAT Budżet (przeeglądy)
225-00-854-85403-4210-04-1	Rozliczenie podatku VAT Budżet (pozostała)
225-00-854-85403-4210-05-1	Rozliczenie podatku VAT Budżet (środki czystości)
700-01-854-85403-0830-01-00-01	Działalność statutowa – internat opłata za żywienie
700-01-854-85403-0830-01-00-02	Działalność statutowa – przedszkole odpłatność za żywienie
700-01-854-85403-0830-01-00-03	Działalność statutowa – szkołą odpłatność za wyżywienie
700-01-854-85403-0830-01-01-01	Działalność statutowa – uczniowie odpłatność za wyżywienie
700-01-854-85403-0830-01-01-04	Działalność zwolniona – nauczyciele odpłatność za wyżywienie
700-01-854-85403-0830-01-01-05	Działalność zwolniona – ośrodki odpłatności za wyżywienie
700-01-854-85403-0830-01-02-01	Działalność opodatkowana odpłatność za wyżywienie pracownicy
700-01-854-85403-0830-01-02-02	Działalność opodatkowana odpłatność za wyżywienie inni
700-01-854-85403-0970-01-00-01	Działalność nieopodatkowana odpłatność za wyżywienie za rok poprzedni
760-01-854-85403	Rozliczenie z tytułu podatku VAT
760-01-854-85403-0690-01-00	Działalność statutowa – Legitymacje i duplikaty
760-01-854-85403-0750-01-01	Działalność zwolniona - czynsz
760-01-854-85403-0750-01-02	Działalność opodatkowania pomieszczenia i powierzchnia
760-01-854-85403-0830-01-01	Działalność zwolniona – szkolenia
760-01-854-85403-0830-01-02	Działalność zwolniona - noclegi
760-01-854-85403-0830-01-02-01	Działalność opodatkowana - reklamy
760-01-854-85403-0960-01-00	Działalność nieopodatkowana darowizny
760-01-854-85403-0970-01-00-02	Działalność nieopodatkowana - Fundacje
760-01-854-85403-0970-01-00-03	Działalność nieopodatkowana - inne
760-01-854-85403-0970-01-02	Działalność opodatkowana – pozostałe przychody
760-00	Pozostałe koszty operacyjne
760-01	Pozostałe koszty operacje WRD
800-00-W	Fundusz – rozliczenie wewnętrzne z tytułu VAT
800-01-W	Fundusz – rozliczenie wewnętrzne z tytułu VAT

Kopie planu kont za rok 2014 „dla kont 220, 225, zespołu 7 - go, 800 zestawienie obrotów i sald za miesiąc 12/2014 dla kont zespołu 7 - go analitycznych” (str. 343 – 347A akta kontroli).

7.1. Sprawdzenie prawidłowości sporządzenia rejestrów sprzedaży VAT i rejestru zakupu, faktur związanych ze sprzedażą zwolnioną z podatku VAT oraz sprzedażą opodatkowaną

wg stawek procentowych, na próbie do badania miesiąca grudnia 2014 r, przedstawiono w kwestionariuszu kontroli - (str. 348 - 350 akta kontroli).

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono:

- prawidłowość sporządzania deklaracji elementarnej VAT- 7e za grudzień 2014 r. i styczeń 2015 r. pod względem formalno rachunkowym,
- zgodność danych, wynikających z deklaracji z rejestrami sprzedaży i zakupu,
- prawidłowość odzwierciedlenia w dokumentacji źródłowej wszystkich czynności sprzedażowych i zakupowych, dokonanych przez jednostkę w okresie objętym kontrolą.

Wniosek: W rejestrze sprzedaży i zakupu wykazano transakcje wynikające z dowodów księgowych między innymi:

- faktur VAT związanych ze sprzedażą statutową zwolnioną z VAT,
- faktur VAT związanych ze sprzedażą opodatkowaną stawką VAT 8%,
- faktur VAT związanych ze sprzedażą opodatkowaną stawką VAT 23%,
- w rejestrze zakupu wykazano transakcje wynikające z dowodów księgowych i zastosowano odliczenie podatku VAT proporcją,
- faktury ujęte w rejestrze sprzedaży i zakupu posiadają numery identyfikacyjne,
- faktury sprzedaży i zakupu posiadają dane adresowe oraz NIP Miasta Poznań.

Kontrolująca zadała pytanie czy jednostka wystawia fakturę wewnętrzną na koniec miesiąca z tytułu otrzymanych opłat za żywienie.

Główny księgowy udzielił poniższej odpowiedzi - (str. 288A akta kontroli).

„Faktury wewnętrzne są wystawiane w systemie komputerowym Rozrachunki, dotyczą wpłat na rachunek bankowy za wyżywienie nauczycieli, administracji i obsługi – ujmowane są w podatku VAT. Ponieważ nie mam możliwości zmiany nazwy to na wydruku i w rejestrze figuruje nazwa faktura a kontrahentem jest Miasto Poznań – Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Dla Dzieci Nieślyszących. W grudniu 2014 są to dokumenty od numeru 74/2015 do 86/2015”.

Na podstawie złożonych wyjaśnień przez głównego księgowego wynika, że jednostka nie wystawia faktury wewnętrznej na koniec miesiąca, z tytułu otrzymanych opłat za posiłki dla dzieci.

Powyższe niezgodne jest z Zarządzenie Nr 397/2014/p z dnia 30.06.2014 r. zmieniające zarządzenie Nr 1/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 r. w sprawie zasad

prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT przez Miasto Poznań.

Nieprawidłowość: Faktury związane ze sprzedażą statutową nie zawierają podstawy prawnej zwalniającej z podatku VAT, czym naruszono postanowienia art. 106e ust. 1 pkt 19 a ustawy z dnia 11 maja 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2011.177.1054jt.).
Wydruk zestawienia obrotów i sald za miesiąc 12/2014 dla kont 220, 225, 700, 760, 761, rejestr zakupu – towaru i usług od dnia 01-12-2014 r. do dnia 31.12.2014 r., rejestr sprzedaży VAT od dnia 01-12-2014 r. do dnia 31.12.2014 r, kopie faktur - (str. 351 - 525 akta kontroli).

7.2. Prawidłowość sporządzenia elementarnej deklaracji VAT - 7e na próbie do badania miesiąca grudnia.

Z ustaleń zawartych w kwestionariuszu kontroli w zakresie prawidłowości sporządzenia deklaracji elementarnej VAT 7e za miesiąc grudzień 2014 r. pod względem formalnym i rachunkowym wynika, że:

- dane zawarte w deklaracji elementarnej VAT 7e zgodne są z danymi zawartymi w rejestrach sprzedaży i zakupu,
- dane zawarte w deklaracji elementarnej VAT 7e w pozycji 41 wynikają z rejestru,
- dane zawarte w deklaracji elementarnej VAT 7e zgodne są z danymi liczbowymi wykazanymi w ewidencji księgowej związanej z podatkiem VAT,
- deklaracja VAT 7e została przekazana drogą elektroniczną do Miasta Poznania dnia 15.01.2015 r. czyli w terminie wyznaczonym przez służby finansowe Miasta Poznania.

Kopia deklaracji VAT 7e za grudzień 2014 r., potwierdzenie przesłania deklaracji z dnia 15.01.2015 r. (str. 526 - 528 akta kontroli).

8. Kontrola gospodarki pieniężnej.

8.1. Kontrola operacji gospodarczych związanych z wydatkami występującymi na rachunku jednostki w okresie od 01.12.2014 r. do 31.12.2014 r.

Tabela nr 17

Miesiąc – grudzień	Numery wyciągów bankowych	Numery Raportów kasowych	Numery list płac	Numery sprawdzonych dowodów księgowych	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Rodzaje sprawdzonych dowodów księgowych
					Tak	Nie	
Budżet	209,210, 211, 212, 213, 214, 215, 216, 217, 218, 219, 220, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 227, 228	47/P/2014 48/P/2014 49/P/2014 50/P/2014 51/P/2014	792,793,794,795,796 797, 798, 799,800,801, 802, 803,804, 805,806, 807,808, 809,810, 811,812, 813, 814, 815,816, 817, 818, 819,821, 822, 823, 824, 825, 826,830, 831, 832, 833, 834, 835, 836, 837, 838, 839, 840, 844, 845, 846, 847, 849, 850, 851, 852, 853, 854, 855, 856, 857, 858, 859, 860, 861, 862, 863, 864, 865,867, 868, 869, 870, 871, 873,	886-964	X		Faktury, rachunki, listy wypłat, PK, KW, raporty kasowe, wyciągi bankowe.
Wydzio ny rachunek dochodó w	222, 223, 224, 225, 226, 227, 228, 229, 230, 231, 232, 233, 234, 235, 236, 237, 238, 239, 240, 241, 242, 243	40/WRD/2014 41/WRD/2014 42/WRD/2014 43/WRD/2014	31	473-513	X		Faktury, rachunki PK, KW, raporty kasowe, wyciągi bankowe, lista płac

W oparciu o przedłożone uregulowania oraz dowody księgowe sprawdzono legalność i celowość ww. wydatków. Kontrola w tym zakresie nie wykazała nieprawidłowości.

Na podstawie doboru próby dowodów księgowych obejmujących okres od 01.12.2014 r. do 31.12.2014 r. (w tabeli nr 17) stwierdzono, że:

- zapisy w wyciągach bankowych zgodne są z dowodami źródłowymi,
- na dowodach księgowych znajduje się potwierdzenie przeprowadzenia kontroli, wymaganej uregulowaniami wewnętrznymi,
- wydatki zatwierdzone są zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami,
- w dokumentacji znajdują się wszystkie wyciągi bankowe dokumentujące operacje pieniężne dokonywane za pośrednictwem banku,
- dane zawarte w wyciągach bankowych zgodne są z danymi zawartymi w dowodach źródłowych potwierdzających dokonane operacje (faktury, rachunki),
- ujęte w raportach operacje gospodarcze potwierdzone są dowodami źródłowymi (fakturami, rachunkami),

- dowody księgowe spełniają wymogi określone w art. 21 i 22 u.o.r.

Wniosek: Na podstawie próby dokumentów poddanej badaniu kontrola nie wykazała nieprawidłowości funkcjonowania gospodarki pieniężnej w oparciu o wydane procedury.

8.2. Prowadzenie gospodarki kasowej.

Sprawdzono raporty kasowe miesiąca grudnia 2014 r. dla rachunku podstawowego: nr 47/P/2014 za okres od dnia 01 do dnia 05.12.2014 r., nr 48/P/2014 za okres od dnia 06 do dnia 12.12.2014 r., nr 49/P/2014 za okres od dnia 13 do dnia 19.12.2014 r., nr 50/P/2014 za okres od dnia 22 do dnia 22.12.2014 r., nr 51/P/2014 za okres od dnia 23 do dnia 31.12.2014 r., wydzielonego rachunku dochodów: nr 40/WRD/2014 za okres od dnia 01 do dnia 05.12.2014 r., nr 41/WRD/2014 za okres od dnia 06 do dnia 10.12.2014 r., nr 42/WRD/2014 za okres od dnia 11 do dnia 19.12.2014 r., nr 43/WRD/2014 za okres od dnia 22 do dnia 31.12.2014 r.

Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „Kontrola gospodarki kasowej” - (str. 529 - 530 akta kontroli).

Wniosek: Przeprowadzone badanie przy pomocy kwestionariusza nie wykazało nieprawidłowości w zakresie gospodarki kasowej w badanym okresie.

9. Prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych, ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych.

Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych przedstawiono w kwestionariuszu - (str. 531 - 533 akta kontroli).

Wniosek: Przeprowadzone badanie na podstawie kwestionariusza w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych ujmowania operacji gospodarczych nie wykazało nieprawidłowości za wyjątkiem opisanym w punkcie 2.1.

10. Racjonalność, legalność, celowość wydatków.

10.1 Legalność wydatków

- wydatki poniesione w miesiącu grudniu 2014 r. zostały dokonane zgodnie z planem finansowym,
- zrealizowane wydatki potwierdzone są dowodami księgowymi.

10.2 Racjonalność i celowość wydatków

- wydatki dokonane w grudniu 2014 r. poniesiono na cele statutowe Ośrodka

Szkolno – Wychowawczego Dla Dzieci niesłyszących.

- zobowiązania wobec kontrahentów realizowano w terminach wyznaczonych na fakturach/rachunkach.

11. Zapewnienie bezpieczeństwa transakcji bankowych.

W Banku, do dysponowania saldem rachunku przy wykonywaniu operacji finansowych za pośrednictwem Internetu, wymagane jest złożenie dwóch podpisów elektronicznych według schematu akceptacji do rachunków: AB:

A – Pani [REDAKTOWANE] oraz - Pan S.M., J.N., B – Pani M.N., A.D.

Kontroler ustalił na podstawie doboru próby, że suma obciążeń zrealizowanych z historii operacji ING Bank Śląski, jest zgodna z ewidencją księgową.

12. Mechanizmy kontroli w zakresie gospodarki finansowej.

Na podstawie wybranej próby dokumentów przedstawionych podczas kontroli stwierdzono, że w kontrolowanej jednostce mają zastosowanie mechanizmy kontroli gospodarki finansowej określone w regulaminach wewnętrznych.

13. Informacje końcowe, ocena, podsumowanie, ustalenia wnioski:

13.1. Odpłatności wnoszone przez rodziców dotyczące żywienia dziecka ewidencjonowano na koncie 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” prowadzone były bez podziału według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej, których należności dotyczą, co jest niezgodne z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych samorządowych zakładów budżetowych państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej.

13.2. Jednostka nie wystawia faktury wewnętrznej na koniec miesiąca grudnia, z tytułu otrzymanych opłat za posiłki dla dzieci. Powyższe niezgodne jest z Zarządzeniem Nr 397/2014/p z dnia 30.06.2014 r. zmieniające zarządzenie Nr 1/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 r. w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT przez Miasto Poznań.

13.3. Faktury związane ze sprzedażą statutową nie zawierają podstawy prawnej zwalniającej z podatku VAT, czym naruszono postanowienia art. 106e ust. 1 pkt 19 a ustawy z dnia 11 maja 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2011.177.1054jt.).

Zgodnie z art. 33 ust. 5 i 6 ustawy o systemie oświaty oraz § 40 w zw. z § 1 ust. 3 zarządzenia Nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania, kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 7 dni od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić stanowisko wobec zawartych w nim ustaleń, ocen, uwag i wniosków. Zawarte w sprawozdaniu oceny, uwagi i wnioski są ocenami, uwagami i wnioskami kontrolera. Ich wykorzystanie leży w wyłącznej kompetencji Pani Dyrektor i organu nadzorującego.

Na tym sprawozdanie zakończono.

Sprawozdanie sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymała Pani Dyrektor kontrolowanej jednostki, drugi znajduje się w dokumentacji Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli.

Poznań, dnia 16.10.2015 r.

Kontroler

Katarzyna Galla – Kędziorek

/...../

