

BK.1711.29.2020	Rzeszów, 23 listopada 2020r.
PROTOKÓŁ KONTROLI	
Jednostka kontrolowana (nazwa, adres)	Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 1 ul. Rubinowa 4 35-322 Rzeszów
Termin przeprowadzenia kontroli	14.10.2020r.-19.11.2020r. (z przerwą 21.10.2020r. - 30.10.2020r.)
Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę oraz stanowisko służbowe	Joanna Kuczmarsz- Inspektor Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa
Data i nr upoważnienia do przeprowadzenia kontroli	10 października 2020r. ORA-O.0052.1.137.2020
Przedmiot kontroli	Kontrola kompleksowa
Okres objęty kontrolą	I półrocze 2020r.
Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki - stanowisko służbowe i data powołania.	Tomasz Noworól ¹ - Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 1 w Rzeszowie. Obowiązujący akt powierzenia stanowiska- Zarządzenie nr VIII/903/2020 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 20 lipca 2020r. od 01.09.2020r.-31.08.2021r. Akt obowiązujący w okresie objętym kontrolą- Zarządzenie nr VIII/304/2015 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 18 sierpnia 2015r. od 01.09.2015r.-31.08.2020r.
Dokumenty udostępniali i wyjaśnienia składali	Anna Kępa- powołanie na stanowisko gł. księgowej Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 1 od dnia 01.09.2010r. Jerzy Ponulak- Sekretarz Szkoły

Ustalenia ogólne

Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 1 w Rzeszowie² utworzono zgodnie z Uchwałą Rady Miasta Rzeszowa Nr LXXV/1295/2010 z dnia 25.05.2010r. Zgodnie z §2 z *dnem 1 września 2010r. tworzy się Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 1 w Rzeszowie, w skład którego wchodzi: Szkoła Podstawowa Nr 6 w Rzeszowie i Przedszkole Publiczne Nr 26 w Rzeszowie.* W załączeniu do niniejszej uchwały nadano statut Zespołu. Zgodnie z §9 Statutu Zespołu *Szkoła i przedszkole wchodzące w skład Zespołu posiadają odrębne statuty.* Statut Szkoły Podstawowej Nr 6 w Rzeszowie wszedł w życie, zgodnie z zapisami statutu, z dniem 15.11.2017r. Tekst jednolity Statutu Przedszkola Publicznego Nr 26 w Rzeszowie uchwalono na posiedzeniu Rady Pedagogicznej Uchwałą Nr 3/2014 w dniu 06.03.2014r. W statutach określono cele i zadania oraz organizację pracy placówek. Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 1 w Rzeszowie jest

¹ Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 1 w Rzeszowie, zwany dalej *Dyrektor Zespołu*
² Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 1 ul. Rubinowa 4 35-322 Rzeszów, zwany dalej *Zespołem*

jednostką budżetową. Zgodnie z §13 Statutu Przedszkola i §84 Statutu Szkoły podstawowej szczegółową organizację nauczania, wychowania i opieki w danym roku szkolnym określa arkusz organizacji opracowany corocznie przez Dyrektora. Arkusz organizacji zatwierdza organ prowadzący.

Liczba zatrudnionych pracowników na dzień 30.06.2020r. wyniosła 59 osób, w przeliczeniu na etaty 52,32 etatu.

Zarządzeniem Nr 1/2020 z dnia 15 stycznia 2020r. Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 1 wprowadził do stosowania *Zasady i politykę rachunkowości* wraz z 8 załącznikami³ obowiązujące od dnia 1 stycznia 2019r. z późn.zm.

Obsługę finansową w pełnym zakresie pełni dla jednostki Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. w Warszawie, Oddział I w Rzeszowie. W dniu 05.12.2014r. Dyrektor Szkoły zawarł *Umowę na świadczenie usług bankowości elektronicznej* na czas oznaczony od dnia 01 stycznia 2015r. do dnia 31 grudnia 2019r.

W dniu 23.12.2019r. Gmina Miasto Rzeszów w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia, w trybie z wolnej ręki zawarła *Umowę rachunku bankowego* do prowadzenia obsługi bankowej Budżetu Miasta Rzeszowa oraz jednostek organizacyjnych. Umowa obowiązywała od 01.01.2020r. do dnia 31.05.2020r.

W dniu 28.05.2020r. jednostki organizacyjne Miasta Rzeszowa otrzymały drogą e-mail *Umowę prowadzenia obsługi bankowej*- Umowa nr CZ.272.10.2020, zawartą w dniu 11.05.2020r. w postępowaniu przetargowym, na okres 60 miesięcy, od 1 czerwca 2020r. do 31 maja 2025r.

Bank otworzył i zobowiązał się do prowadzenia dla jednostki niżej wymienionych rachunków:

• Rachunek bieżący (wydatki)	27 1020 4391 0000 6102 0144 8695
• Dochody budżetowe	03 1020 4391 0000 6902 0187 6796
• Rachunek dochodów	91 1020 4391 0000 6902 0144 8703
• Rachunek ZFŚS	96 1020 4391 0000 6702 0144 8711
• Rachunek VAT	38 1020 4391 0000 6402 0180 6959

Z przedłożonej karty wzorów podpisów wynika, że do bankowości elektronicznej oraz do podpisywania czeków gotówkowych do banku upoważnieni są: Dyrektor ZSPNr1, Główny księgowy ZSPNr1 i Sekretarz ZSPNr1- obowiązują dwa podpisy łącznie z drugą osobą w dowolnym powiązaniu. Przedłożona karta wzorów podpisów nie zawiera daty złożenia i zaakceptowania/potwierdzenia podpisów przez bank. Zgodnie z §7 ust.2 pkt.1 umowy nr CZ.272.10.2020 *strony zgodnie oświadczają, że pozostają w mocy, obowiązujące w dniu zawarcia umowy, następujące rodzaje dokumentów posiadanych przez Bank w związku z wykonywaniem umów zawartych w wyniku rozstrzygniętego postępowania nr ZP.272.97.2014; (...) w tym 3) karty wzorów podpisów.* Na podstawie poprzednio obowiązującej karty wzorów podpisu z dnia 15.12.2014r. kontrolujący potwierdza wskazanie w nowej karcie tych samych osób, w innym układzie.

³ *Zasady i polityka rachunkowości* wraz z 8 załącznikami, wprowadzona Zarządzeniem Nr 1/2020 z dnia 15 stycznia 2020r., Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 1, zwane dalej *zasady polityki rachunkowości*

Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 1 w Rzeszowie w piśmie stanowiącym załącznik nr 1 do protokołu wyjaśnił, że aktualnie obowiązuje „Karta wzorów podpisów” złożona z wymaganymi dokumentami w dniu 12.03.2020r. Jednostka przekazała dokumenty zgodnie z e-mail z dnia 02.03.2020r. Układ podpisów na „Karcie wzorów podpisów” nie ma wpływu na ważność podpisów ponieważ dysponentem rachunku jest dyrektor jednostki a dysponowaniem środkami na rachunku wymagające podpisów odbywają się tylko w połączeniu: dyrektor-główna księgowa lub dyrektor-sekretarz szkoły.

Z przekazanej jednostkom oświatowym wiadomości e-mail z dnia 27.04.2020r. wynika, że bieżące dokumenty bankowe miały być złożone w zaklejonej i opieczętowanej kopercie do Wydziału Edukacji bez daty. Karta wzorów podpisu zawiera dane osób, które mogą dysponować rachunkiem i wzory ich podpisów. Na jej podstawie pracownik banku potwierdza tożsamość osób uprawnionych, co jest istotne dla bezpieczeństwa zgromadzonych środków. Zgodnie z art. 69 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴ *zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków: pkt.3 kierownika jednostki.*

Zespołem zarządza Dyrektor, który ponosi wyłączną odpowiedzialność za całokształt działalności jednostki w tym:

- kieruje działalnością Zespołu, jednoosobowo reprezentując go na zewnątrz,
- w ramach reprezentacji o której mowa powyżej, jest uprawniony do dysponowania środkami finansowymi, w tym do zaciągania zobowiązań w imieniu i na rzecz szkół wchodzących w skład Zespołu, zgodnie z rocznym planem finansowym Zespołu,
- sprawuje nadzór w zakresie gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, celowości i gospodarności.

Prezydent Miasta Rzeszowa pismem znak ORA/OR.IV.O113/526/10 z dnia 20 sierpnia 2010 r. upoważnił Dyrektora Zespołu do podejmowania czynności zwykłego zarządu związanego z prowadzeniem statutowej działalności Zespołu, w tym zaciągania w granicach środków przewidzianych na ten cel w zatwierdzonym planie finansowym zobowiązań niezbędnych do realizacji jego zadań. Zgodnie z art.261 wspomnianej ustawy *kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne, w tym zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 państwowy dług publiczny ust. 1 pkt 2, inne niż kredyt i pożyczka, do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.*

Zgodnie z art. 47 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym *kierownicy jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez wójta.*

Zarządzeniem Nr VIII/503/2019 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 7 listopada 2019 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Prezydenta Miasta Rzeszowa w sprawie upoważnienia Dyrektorów jednostek budżetowych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości

⁴ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2019.0.869 t.j.), zwana dalej ustawą o finansach publicznych

działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, limit zobowiązań dla kontrolowanej jednostki na 2020 rok ustalono w wysokości 195 000,00zł. Dyrektor został także upoważniony do zawierania na czas nie dłuższy niż czas na który został ustawiony trwały zarząd, umów dzierżawy i najmu wolnych lokali usytuowanych w obrębie zarządzanej części mienia Gminy Rzeszów.

Kontrolą objęto następujące obszary działalności statutowej Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 1 w Rzeszowie:

- I. prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych,**
- II. prawidłowość realizacji dochodów i wydatków na wydzielonym rachunku,**
- III. prawidłowość udzielania zamówień publicznych poniżej 30 tys. euro.**

I. Kontrola prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych

Zgodnie z §3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵ jednostka kontrolowana sporządziła i przekazała za II półrocze 2020r. następujące sprawozdania:

- Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej (wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 8 do rozporządzenia),
- Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej (wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 19 do rozporządzenia),
- Rb-34S – sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art.223 ust.1 ustawy o finansach publicznych (wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 25 do rozporządzenia) (pkt. II protokołu).

Zgodnie z §15 ust.3 ww. rozporządzenia sposób sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego określa instrukcja stanowiąca załącznik nr36 do rozporządzenia. Podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków.

Na podstawie art.70 ust.2 pkt 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2016r. *Prawo oświatowe*⁶ projekt planu finansowego na 2020r. przedstawiono do zaopiniowania Radzie Pedagogicznej w dniu 20 listopada 2019r. Rada Pedagogiczna w Uchwale nr 10/2019/2020 zaopiniowała pozytywnie przedłożony przez Dyrektora Zespołu projekt planu finansowego.

Zarządzeniem Nr VIII/596B/2019 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 23 grudnia 2019r. w sprawie wykonania budżetu na 2020r. wprowadzono plan finansowy dla jednostki kontrolowanej, plan dochodów budżetowych w wysokości 212 500,00zł, plan wydatków budżetowych 3 595 697,00zł.

Jednostka kontrolowana do dnia 30.06.2020r. dokonała zmian w planie budżetowym zgodnie z zarządzeniami Prezydenta Miasta Rzeszowa. Ostatnią zmianę planów budżetowych w kontrolowanym okresie wprowadzono Zarządzeniem Nr VIII/849/2020 Prezydenta Miasta

⁵ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2020 poz. 1564 t.j.), zwane dalej **rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości budżetowej**

⁶ Ustawa z dnia 14 grudnia 2016r. *Prawo oświatowe* (Dz.U. z 2020r. poz. 910 z późn. zm.), zwana dalej **ustawą Prawo oświatowe**

Rzeszowa z dnia 30.06.2020r. w sprawie zmian budżetu oraz zmian zarządzenia w sprawie wykonania budżetu na 2020r.

W myśl §5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 Polskiej⁷ w celu ustalenia nadwyżki lub deficytu budżetów jednostek samorządu terytorialnego operacje dotyczące ich dochodów i wydatków są ujmowane w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych, z wyjątkiem operacji szczególnych określonych w odrębnych przepisach.

Realizacja kasowej zasady jest wykonywana poprzez obowiązek ewidencjonowania w księgach rachunkowych faktycznie zrealizowanych dochodów i dokonanych wydatków z rachunku bankowego w danym roku budżetowym na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” z podziałem na obowiązującą klasyfikację budżetową oraz sporządzenie z ich wykonania miesięcznych, kwartalnych i rocznych sprawozdań budżetowych.

Zgodnie z §20 ust. 4b powyższego rozporządzenia *zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.* Zgodnie z pkt. 3.1 przyjętych zasad polityki rachunkowości Główny księgowy jednostki korzystając z systemu v-Edukacja Finanse Vulcan tworzy plan kont obowiązujący w jednostce poprzez wybranie z globalnego planu kont systemu tych kont, które będą stosowane podczas rejestrowania zdarzeń gospodarczych w dziennikach częściowych jednostki. Jednostka utworzyła zakładowy plan kont na 2020r. – VULCAN wersja 19.11.0000.24196 z dnia 16.01.2020r., który zaktualizowano w dniu 03.11.2020r. wersja 20.10.0000.27619 o obowiązujące konta.

Wykaz kont syntetycznych stosowanych do rejestrowania zdarzeń gospodarczych w dziennikach jednostki wraz z opisem tych kont znajduje się w załączniku nr 1 *Wykaz i opis kont syntetycznych* stanowiącym integralną część przyjętych zasad rachunkowości.

Dane w sprawozdaniach budżetowych wykazuje się zgodnie z §5 ust. 1-2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej w zakresie planu – w kwotach wynikających z planu finansowego jednostki, po uwzględnieniu zmian dokonanych w trybie ustawy o finansach publicznych oraz w zakresie wykonania – narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego lub, w przypadkach określonych w sprawozdaniach, według stanu na określony dzień.

Sprawozdania powinny być sporządzone zgodnie z §9 ust.1 i ust.2 powyższego rozporządzenia rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-

⁷ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (Dz.U. 2020 poz. 342 t.j.), zwane dalej rozporządzeniem w sprawie rachunkowości i planów kont

rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

A) Prawdliwość realizacji dochodów budżetowych

Według sprawozdania budżetowego Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego- okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2020, stanowiącego załącznik nr 2 do protokołu, dalej Rb-27S, dochody wykonane wyniosły 58 682,66zł.

Zgodnie z przedłożoną kontrolującemu wiadomością e-mail, powyższe sprawozdanie zostało złożone w Wydziale Budżetowym Urzędu Miasta Rzeszowa w dniu 07.07.2020r. tj. z zachowaniem terminu ustawowego dla analizowanego sprawozdania oraz podpisane przez uprawnione osoby tj. głównego księgowego oraz w imieniu kierownika jednostki – zgodnie z odrębnym upoważnieniem- przez Wicedyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 1 w Rzeszowie.

Jednostka kontrolowana utworzyła plan dochodów w dziale 758- rozdział 75814, w dziale 801- rozdział 80101, 80104 oraz rozdział 80148. Na podstawie wydruku z dnia 03.11.2020r. Zestawienia sald i obrotów za okres od 01.01.2020r. do 30.06.2020r. (załącznik nr 3)⁸ obroty narastająco po stronie Dt⁹ konta 980-02 wyniosły 212 500,00zł, co jest zgodne z przedstawionym w sprawozdaniu Rb-27S planem finansowym dochodów. Należności w kol. 5 sprawozdania Rb-27S tj. Należności (sald początkowe plus przypisy minus odpisy) wykazano w kwocie 64 558,66zł, co jest zgodne z obrotami narastająco Dt konta 221 oraz 225 w podziale na analitykę.

Tab.1. Należności budżetowe

Konto, obroty Dt	Nazwa konta	kwota
221-00	Należności z tytułu dochodów budżetowych (dostaw towarów i usług)	64 539,60 zł
225-12	Rozliczenie VAT – wynik rozliczeń z JST	19,06 zł
	Razem	64 558,66 zł

Na podstawie wydruku ZSiO (zał.3) obroty narastająco po stronie Dt konta 131-01 wyniosły 58682,66zł, co jest zgodne z przedstawionymi w analizowanym sprawozdaniu Rb-27S dochodami otrzymanymi.

Na podstawie rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej instrukcja do sporządzania sprawozdania Rb-27S została określona załącznikiem nr 36. Z jej zapisów wynika, że w kolumnie „Należności pozostałe do zapłaty” wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy kwotami wykazanymi w kolumnie „Należności” oraz kwotami wykazanymi w kolumnach „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” i „Potrącenia” z uwzględnieniem nadpłat, co jest zgodne z danymi wykazanymi w analizowanym sprawozdaniu Rb-27S. Na podstawie ZSiO (zał.3) konto 221 wykazało podwójne saldo.

⁸ wydruk z dnia 03.11.2020r. Zestawienie sald i obrotów za okres od 01.01.2020 r. do 30.06.2020r., Finanse Vulcan wersja 20.10.0000.27619, zwany dalej ZSiO zał.3

⁹ Debit- strona lewa – nosząca nazwę Dt lub Winien (Wn), gdzie zapisanie operacji gospodarczych określa się jako: obciążenia konta lub zapisanie w ciężar konta, Credit - strona prawa – nosząca nazwę Ct lub Ma (Ma), w przypadku którego zapisanie operacji nosi nazwę: uznania konta lub zapisania na dobro konta

Saldo debetowe oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych i jest zgodne z wykazanymi w kol.9 sprawozdania Rb-27S należnościami do zapłaty ogółem w kwocie 6371,50zł, w tym zaległości netto w wysokości 291,00zł (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane).

Saldo kredytowe oznacza stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach i jest zgodne z wykazanymi w kol.11 sprawozdania Rb-27S nadpłatami w kwocie 495,50zł. Kontrolujący na podstawie obrotów narastająco po stronie Ct konta 131-01, ustalił odprowadzenie dochodów budżetu do jednostki samorządu terytorialnego za II kwartał 2020r. na łączną kwotę 58 372,16zł, co jest zgodne z obrotami narastająco konta 222.

W opisanym zakresie zgodności sprawozdania budżetowego Rb-27S z ewidencją księgową nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ponadto szczegółowej kontroli poddano dochody wykonane rozdział 80101- *Szkoły podstawowe*.

Rozdział 80101 par. 0690 – wpływy z różnych opłat na kwotę 27,00zł.

Do paragrafu klasyfikowane są art. opłaty za legitymacje oraz duplikaty legitymacji, które pobiera się w wysokości równej kwocie opłaty skarbowej od legalizacji dokumentu lub od poświadczenia własnoręczności podpisu. Zgodnie z ustawą z dnia 16 listopada 2006 o opłacie skarbowej (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1000) opłata skarbową od poświadczenia własnoręczności podpisu wynosi 9,00zł. Dyrektor Zespołu wysokość pobieranych opłat oraz rachunek bankowy (dochodów budżetowych), na który należy dokonywać wpłat wskazał na stronie internetowej BIP <https://bip.erzeszow.pl/209-zespol-szkolno-przedszkolny-nr-1.html> oraz stronie szkoły <http://www.sp6.resman.pl/dokumenty.htm>

Tab.2. Zestawienie dochodów budżetowych - §0690

pozycja z rejestru wydanych legitymacji	Rozdział nr WB(D)	80101 z dnia	par.0690 tytułem	27,00 zł kwota (zł)
01/2020 z 03.02.2020r.	12/2020	30.01.2020r.	ZSP01/2020/000002/DW-D	9,00 zł
02/2020 z 06.02.2020r.	18/2020	07.02.2020r.	ZSP01/2020/000008/DW-D	9,00 zł
18/2020 z 15.09.2020r.	22/2020	18.02.2020r.	ZSP01/2020/000008/DW-D	9,00 zł
				27,00 zł

Na podstawie przedłożonego rejestru wydanych legitymacji szkolnych, kontrolujący sprawdził wystawienie i pokwitowanie odbioru ww. dokumentów. Wykazana w sprawozdaniu kwota zgodna jest z dokumentacją źródłową.

Rozdział 80101 par. 0970 – wpływy z różnych dochodów na kwotę 389,00zł

Do paragrafu klasyfikowane są wszystkie pozostałe dochody nieobjęte poszczególnymi paragrafami, a w szczególności: wpływy z tytułu wynagrodzenia dla płatnika z tytułu wykonywania zadań określanych przepisami prawa, z tytułu kwot potrąconych z wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego– zgodnie z art.28 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. *Ordynacja podatkowa* (Dz.U. t.j. 2019 poz. 900 z późn. zm.).

Tab.3. Zestawienie dochodów budżetowych - §0970

Rozdział	80101	par.0970	389,00 zł
naliczenie	z dnia	tytułem	kwota zł
BO Budżet/000001/2020	01.01.2020r.	opłata stała- nauczyciel żywienie za XII	22,50 zł
ZSP01/2020/000004/DW-D	31.01.2020r.	opłata stała- nauczyciel żywienie za I	36,00 zł
Budżet-PK/000006/2020	20.01.2020r.	PIT4R- 12.2019	51,00 zł
Budżet-PK/000022/2020	20.02.2020r.	PIT4R- 01.2020	36,00 zł
ZSP01/2020/000010/DW-D	29.02.2020r.	opłata stała- nauczyciel żywienie za II	27,00 zł
ZSP01/2020/000015/DW-D	31.03.2020r.	opłata stała- nauczyciel żywienie za III	22,50 zł
Budżet-PK/000037/2020	20.03.2020r.	PIT4R- 02.2020	39,00 zł
Budżet-PK/000053/2020	20.04.2020r.	PIT4R- 03.2020	82,00 zł
Budżet-PK/000064/2020	18.05.2020r.	PIT4R- 04.2020	37,00 zł
Budżet-PK/000078/2020	19.06.2020r.	PIT4R- 05.2020	36,00 zł
			389,00 zł

Zasady korzystania ze stołówek zorganizowanych w przedszkolach i szkołach miasta Rzeszowa określono w Uchwale Nr XXIX/451/2008 w sprawie ustalenia zasad korzystania ze stołówek zorganizowanych w przedszkolach i szkołach miasta Rzeszowa. Zgodnie z §3 ust.2 dzienną wysokość opłaty za korzystanie z posiłku w stołówce przez pracowników szkoły ustala się, uwzględniając koszty przygotowania posiłku, w tym koszty surowca przeznaczonego na wyżywienie oraz koszty wynagrodzenia pracowników stołówki oraz składki naliczane od tych wynagrodzeń, a także koszty utrzymania stołówki. Opłaty wnosi się w okresach miesięcznych do 15go dnia każdego miesiąca.

Wykazana w sprawozdaniu kwota zgodna jest z dokumentacją źródłową.

Na podstawie art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U.2020.0.266 t.j.) za wykonywanie zadań związanych z ustalaniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego płatnicy składek mają prawo do wynagrodzenia. Wynagrodzenie płatników składek określa się jako procent kwoty tych świadczeń. Wysokość stopy procentowej oraz tryb rozliczenia tego wynagrodzenia określi, w drodze rozporządzenia, minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego.

Na podstawie analizowanego sprawozdania budżetowego Rb-27S, R80101 §0970, kontrolujący ustalił brak naliczania w okresie kontrolowanym ww. wynagrodzenia płatnika składek.

Tab.4. Kwota wynagrodzenia należnego płatnikowi od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego

ZUS P DRA	data wypełnienia	01. kwota wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego	02. kwota wynagrodzenia należnego płatnikowi od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego
02 01.2020	04.02.2020r.	7 616,00 zł	7,62 zł
02 02.2020	04.03.2020r.	8 501,66 zł	8,50 zł
02 03.2020	02.04.2020r.	20 840,24 zł	20,84 zł
02 04.2020	04.05.2020r.	13 089,92 zł	13,09 zł

01.05.2020	03.06.2020r.	9 896,86 zł	9,90 zł
01.06.2020	01.07.2020r.	10 005,24 zł	10,01 zł
01.07.2020	04.08.2020r.	8 212,79 zł	8,21 zł
		razem:	78,16 zł

Na podstawie wyciągu bankowego nr 117/2020 z dnia 04.11.2020r. o numerze 03 1020 4391 0000 6902 0187 6796, stanowiącego załącznik nr 4 do protokołu, kontrolujący potwierdza wpływ należności z tytułu dochodów jednostki samorządu terytorialnego z tytułu wynagrodzenia płatnika składek za okres styczeń-lipiec 2020r. w kwocie 78,16zł

Na podstawie deklaracji DRA 01 08.2020 z dnia 03.09.2020r. oraz DRA 01 09.2020 z 01.10.2020 kontrolujący potwierdza bieżące naliczanie ww. wynagrodzenia.

Szczegółowej kontroli poddano należności pozostałe do zapłaty rozdział 80104- Przedszkola par. 0660- Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego – na kwotę 1305,00zł.

W paragrafie tym klasyfikowane są wpłaty rodziców za korzystanie z wychowania przedszkolnego w prowadzonych przez gminę publicznych przedszkolach bądź publicznej innej formie wychowania przedszkolnego w czasie przekraczającym czas bezpłatnego nauczania, wychowania i opieki ustalony dla przedszkoli publicznych na podstawie art. 13 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe.

Zgodnie z §4 ust.3 Statutu Przedszkola Publicznego Nr 26 w Rzeszowie rodzice ponoszą dodatkową opłatę za pobyt dziecka w przedszkolu, jako częściowy zwrot kosztów utrzymania ponoszonych przez organ prowadzący przedszkole poza bezpłatne „podstawy programowe”, zgodnie z aktualną Uchwałą Rady Miasta Rzeszowa w sprawie opłat za świadczenia udzielane przez przedszkola prowadzone przez Gminę Miasto Rzeszów. (...) Opłaty wnoszą się w okresach miesięcznych do 10 dnia każdego miesiąca.

Zasady opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego dzieci określa Uchwała Nr LII/1227/2017 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 12 grudnia 2017r. w sprawie określenie wysokości opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym kończą 6 lat w prowadzonych przez Gminę Miasto Rzeszów jednostkach oświatowych. Zgodnie z §2 ust.1 wspomnianej uchwały za każdą rozpoczętą godzinę świadczeń w zakresie wychowania przedszkolnego, obejmującego nauczanie, wychowanie i opiekę, realizowanego w czasie przekraczającym wymiar zajęć, o którym mowa w §1, dla dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym kończą 6 lat, ustala się opłatę w wysokości 1zł.

Z wyjaśnień głównej księgowej, stanowiących załącznik nr 5 do protokołu wynika, że naliczenie opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego odbywa się na podstawie zapisów w dzienniku przedszkola. Nauczycielki odnotowują godziny przyścia i wyjścia dziecka, ustalając przekroczenia pobytu poza bezpłatne nauczanie, wychowanie i opiekę w czasie od godziny 8:00 do 13:00. Wszystkie informacje tj. o nieobecnościach i przekroczeniach bezpłatnej opieki nanoszą na tabelę kalkulacyjną i przekazują do księgowości po zakończeniu miesiąca. W księgowości na podstawie tych danych następuje rozliczenie i ustalenie bieżącego salda każdego dziecka. Główny księgowy na podstawie załącznika nr 6 do protokołu, dokonał naliczenia opłaty za pobyt w przedszkolu za miesiąc

czerwiec 2020r. w wysokości 1014,00zł, co zaksięgowano w dokumencie księgowym PK- polecenie księgowania nr Budżet-PK/000086/2020, data operacji 30.06.2020r.

Z dalszych wyjaśnień wynika, że wpłaty dokonywane przez rodziców są rozpisywane w taki sposób, że w pierwszej kolejności pokrywana jest opłata za korzystanie z wychowania przedszkolnego, a pozostałą kwotę przypisuje się opłacie za żywienie. Główny księgowy w załączniku nr 7 do protokołu, wyłączył zaległości z tytułu opłaty za pobyt w przedszkolu, której termin płatności stał się wymagalny, w wysokości 291,00zł. Na dokumencie księgowym PK- polecenie księgowania nr Budżet-PK/000073/2020, data operacji 31.05.2020r., naliczono opłatę za pobyt w przedszkolu w wysokości 394,00zł, z czego do dnia 30.06.2020r. uregulowano wpłaty na kwotę 103,00zł, dokonując na dokumencie księgowym PK- polecenie księgowania nr Budżet-PK/000088/2020, data operacji 30.06.2020r. przeksięgowania uiszczonych wpłat z R80148-0670-Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego, na R80104-0660-Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego. Pozostała nieuregulowana kwota wynikająca z naliczenia 394,00zł pomniejszona o rozliczenie 103,00zł tj. stanowiła na koniec 2 kwartału należności wymagalne w wysokości 291,00zł co jest zgodne z kwotą należności wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S należności pozostałe do zapłaty rozdział 80104- Przedszkola §0660 Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego – wyniosła 1305,00zł, w tym kol. 10 zaległości netto 291,00zł.

Wykazana w sprawozdaniu kwota należności pozostałych do zapłaty, zgodna jest z dokumentacją źródłową.

B) Prawidłowość wykonania wydatków budżetowych

Zgodnie z § 17.1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej terminy przekazywania sprawozdań odbiorcy w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego określa załącznik nr 40 do rozporządzenia.

Według sprawozdania budżetowego Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t- okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca 2020r. zwane dalej Rb-28S, stanowiącego załącznik nr 8 do niniejszego protokołu, zbiorczo wydatki wykonane wyniosły 1 825 817,21zł. Zgodnie z przedłożoną kontrolującemu wiadomością e-mail, powyższe sprawozdanie zostało złożone w Wydziale Budżetowym Urzędu Miasta Rzeszowa w dniu 07.07.2020r. tj. z zachowaniem terminu ustawowego dla analizowanego sprawozdania oraz podpisane przez uprawnione osoby tj. głównego księgowego oraz w imieniu kierownika jednostki – zgodnie z odrębnym upoważnieniem- przez Wicedyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 1 w Rzeszowie.

Jednostka kontrolowana zaplanowała realizację wydatków w dziale 754 rozdział 75421, 801 i rozdziałach: 80101, 80104, 80146, 80148, 80149, 80150, w dziale 851 rozdział 85154 oraz dziale 854 rozdział 85401. Na podstawie wydruku ZSiO zał.3, obroty narastająco po stronie Dt konta 980-01 budżet wyniosły 3 711 068,00zł, co jest zgodne z planem finansowym wydatków budżetowych przedstawionym w sprawozdaniu Rb-28S, który wyniósł 3 711 068,00zł. Zgodnie z opisem konta 980 (pkt.2.9 załącznika nr 1 do zasad polityki rachunkowości) po stronie Ct ujmuje się *zrealizowane wydatki budżetowe*. Ewidencję szczegółową do konta 980 prowadzi się według szczegółowości planu finansowego wydatków budżetowych, czyli według klasyfikacji budżetowej wydatków.

Na podstawie wydruku ZSiO zał.3 ustalono, że wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S kol.7 wynoszą 1 825 817,21zł, co jest zgodne z obrotami narastająco konta 130-01 po stronie Ct.

Na podstawie wydruku ZSiO zał.3 obroty narastająco po stronie Ct konta 998 wynoszą 3 377 573,32zł, co jest zgodne z przedstawionym w sprawozdaniu Rb-28S zaangażowaniem, zaś obroty narastająco po stronie Dt wynoszą 1 825 817,21zł, co jest zgodne z równowartością sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym. Zgodnie z opisem konta 998 (pkt 2.9 załącznika nr 1 do zasad polityki rachunkowości), ewidencję szczegółową do konta 998 prowadzi się z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

Stan środków pieniężnych wykazany w ewidencji księgowej na koniec czerwca 2020 r. był zgodny z wyciągami bankowymi.

Tab.5. Stan środków pieniężnych- budżet

konto księgowe	saldo końcowe	wyciąg bankowy (nr konta)	z dnia	kwota
130	123 067,79 zł	73/2020 (27...8695)	30.06.2020r.	123 067,79 zł
131	310,50 zł	101/2020 (03...6796)	30.06.2020r.	310,50 zł
	123 378,29 zł			123 378,29 zł

W opisanym zakresie zgodności sprawozdania budżetowego Rb-28S z ewidencją księgową nie stwierdzono nieprawidłowości.

Zgodność sprawozdań budżetowych z danymi wynikającymi z dokumentacji źródłowej sprawdzono na podstawie reprezentatywnie wybranych paragrafów wydatków wykazanych w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S – sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej.

Kontrola prawidłowości sporządzenia sprawozdania budżetowego z wydatków paragrafu 4260-zakup energii

Paragraf ten obejmuje opłaty za dostawę energii elektrycznej, ciepłej i innej, gazu oraz wody.

Zgodnie ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S- sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30.06.2020r., wydatki §4300 wyniosły 46 964,25zł, zaś zobowiązania wykazane na koniec drugiego kwartału 2020r. w ramach ww. paragrafu 0,00zł.

Tab.6. Wydatki wykonane w pierwszym półroczu 2020r. zgodnie ze sprawozdaniem RB-28S - §4260

Rozdział	Sprawozdanie budżetowe Rb-28S do 30 czerwca 2020r. – wydatki z paragrafu 4260
1	2
80101	31 033,40 zł
80104	15 930,85 zł
Suma kontrolna	46 964,25 zł

Kontroli ww. wydatków dokonano zgodnie z poniższą tabelą.

Tab.7. Dokumenty źródłowe wydatków wykonanych - §4260

kontrahent	faktura/rachunek nr	tytułem	kwota	termin płatności	wyciąg bankowy	z dnia
PGNiG	60239/144/2020/F	zużycie gazu	6596,26 zł	22.01.2020r.	8/2020	21.01.2020r.
	60239/145/2020/F	zużycie gazu	8038,42 zł	21.02.2020r.	23/2020	19.02.2020r.
	60239/146/2020/F	zużycie gazu	6212,09 zł	20.03.2020r.	37/2020	17.03.2020r.
	60239/147/2020/F	zużycie gazu	5469,38 zł	21.04.2020r.	47/2020	20.04.2020r.
	60239/148/2020/F	zużycie gazu	2228,10 zł	21.05.2020r.	57/2020	14.05.2020r.
	60239/149/2020/F	zużycie gazu	1699,11 zł	18.06.2020r.	67/2020	10.06.2020r.
MPWIK	12419/EZ/12/2019	zużycie wody	418,12 zł	21.01.2020r.	5/2020	14.01.2020r.
	11397/EZ/01/2020	zużycie wody	333,56 zł	20.02.2020r.	19/2020	10.02.2020r.
	10698/EZ/02/2020	zużycie wody	554,36zł	18.03.2020r.	33/2020	05.03.2020r.
	11232/EZ/03/2020	zużycie wody	427,52 zł	17.04.2020r.	44/2020	06.04.2020r.
	11877/EZ/04/2020	zużycie wody	89,26 zł	26.05.2020r.	56/2020	12.05.2020r.
PGE Obrót	03/2001/00002818	energia elektryczna i dystrybucja	2 811,42 zł	28.01.2020r.	8/2020	21.01.2020r.
	03/2004/00001182	energia elektryczna i dystrybucja	7 047,62 zł	28.04.2020r.	47/2020	20.04.2020r.
	03/2004/00006810	energia elektryczna i dystrybucja	5 039,03 zł	21.05.2020r.	57/2020	14.05.2020r.
		razem:	46 964,25 zł			

W opisanym zakresie prawidłowości klasyfikacji wydatków §4260 na koniec okresu sprawozdawczego z dokumentacją źródłową nie stwierdzono nieprawidłowości.

Kontrola prawidłowości sporządzenia sprawozdania budżetowego z wydatków paragrafu 4270-zakup usług remontowych

Zgodnie z załącznikiem nr 4 pn. klasyfikacja paragrafów wydatków z objaśnieniami-rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 grudnia 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹⁰, paragraf ten obejmuje wydatki na zakup usług remontowych (z wyjątkiem wydatków na zakup usług świadczonych przez osoby fizyczne, objętych paragrafami: 401 do 403, 405, 406, 408 do 410 i 417 oraz 434), w szczególności:— usługi obce o charakterze przemysłowym, polegające głównie na przywracaniu wartości użytkowej wyrobów przemysłowych, między innymi usługi konserwacyjne i naprawcze wyrobów przemysłowych, art. maszyn, środków transportu, urządzeń, sprzętu, usługi budowlano-montażowe, w zakresie remontów i konserwacji pomieszczeń i budynków, a także koszty zleconego opracowania dokumentacji typowej oraz zleconego opracowania założeń projektowych oraz usługi w zakresie remontów dróg.

Zgodnie ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S *sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30.06.2020r.*, wydatki §4270 wyniosły 763,22zł, zaś zobowiązania wykazane na koniec drugiego kwartału 2020r. w ramach ww. paragrafu 0,00zł.

¹⁰ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 1 grudnia 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. 2014 poz. 1053 z późn. zm.)

Tab.8. Wydatki wykonane w pierwszym półroczu 2020r. zgodnie ze sprawozdaniem RB-28S - §4270

Rozdział	Sprawozdanie budżetowe Rb-28S do 30 czerwca 2020r. – wydatki z paragrafu 4270
1	2
80101	763,22 zł

Kontroli ww. wydatków dokonano zgodnie z poniższą tabelą.

Tab.9. Dokumenty źródłowe wydatków wykonanych - §4270

faktura/ rachunek nr	tytułem	kwota	termin płatności	wyciąg bankowy	z dnia
49/A	konserwacja kserokopiarki	246,00 zł	31.01.2020r.	10/2020	23.01.2020r.
254/A	konserwacja kserokopiarki	258,92 zł	18.03.2020r.	36/2020	13.03.2020r.
467/A	konserwacja kserokopiarki	246,00 zł	15.06.2020r.	66/2020	08.06.2020r.
	razem:	750,92 zł			
	wydatki wykazane RB-28S	763,22 zł			
	różnica	12,30 zł			

Na dokumencie księgowym PK- polecenie księgowania nr Budżet-PK/000156/2020, data operacji 10.11.2020r. główny księgowy dokonał korekty zapisów do FA 254/A, w wysokości 12,30zł, opis dekretu: koszty dojazdu. Było: W80101-4270-Naprawy i konserwacje sprzętu, jest: W80101-4300-Zakup usług pozostałych.

Kontrola prawidłowości sporządzenia sprawozdania budżetowego z wydatków i zobowiązań paragrafu 4300-zakup usług pozostałych

Paragraf 4300 obejmuje wydatki na zakup usług (z wyjątkiem: usług świadczonych przez osoby fizyczne, objętych paragrafami: 401 do 403, 405, 406, 408 do 410 i 417, oraz usług wymienionych w paragrafach: 426 do 429, 432 do 440, 461 do 463 i 470).

Zgodnie ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30.06.2020r., wydatki §4300 wyniosły 6 644,14zł, zaś zobowiązania wykazane na koniec drugiego kwartału 2020r. w ramach ww. paragrafu 155,16zł.

Tab.10. Wydatki wykonane w miesiącu czerwcu 2020r. zgodnie ze sprawozdaniem RB-28S -§4300

Rozdział	Sprawozdanie budżetowe Rb-28S do 31 maja 2020r. – wydatki z paragrafu 4300	Sprawozdanie budżetowe Rb-28S do 30 czerwca 2020r. – wydatki z paragrafu 4300	Wydatki z paragrafu 4300 wykonane w m-cu czerwcu 2020r.	zobowiązania z paragrafu 4300 Rb-28S do 30 czerwca 2020r.
1	2	3	4	5
80101	5 264,08 zł	5 493,04 zł	228,96 zł	155,16 zł
80104	1 151,10 zł	1 151,10 zł	0,00 zł	0,00 zł
80146	1 400,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Suma kontrolna	7 815,18 zł	6 644,14 zł	228,96 zł	155,16 zł

Wydatki wykonane w §4300 w miesiącu czerwcu 2020r., wyniosły 228,96zł.

Kontroli ww. wydatków dokonano zgodnie z poniższą tabelą.

Tab.11. Dokumenty źródłowe wydatków wykonanych - §4300

faktura/rachunek nr	tytułem	kwota	termin płatności	wyciąg bankowy	z dnia
005353/20/05/PP	ryczałt- wywóz odpadów	118,26 zł	7 dni od daty wpływu do 08.06.2020r.	64/2020	03.06.2020r.
467/A	dojazd	12,30 zł	15.06.2020r.	66/2020	08.06.2020r.
F/28/20/6	obsługa BHP	61,50 zł	23.06.2020r.	67/2020	10.06.2020r.
2020/06/200737/SP/2	abonament monitorowania	36,90 zł	15.06.2020r.	67/2020	10.06.2020r.
	razem:	228,96 zł			

Zobowiązania wykazane w §4300 w miesiącu czerwcu 2020r., wyniosły 155,16zł. Kontroli dokonano zgodnie z poniższą tabelą.

Tab.12. Dokumenty źródłowe zobowiązań wykazanych w RB-28S z §4300

faktura/rachunek nr	tytułem	kwota	termin płatności	wyciąg bankowy	z dnia
006354/20/06/PP	ryczałt- wywóz odpadów	118,26 zł	7 dni od daty wpływu do 03.07.2020r.	75/2020	03.07.2020r.
2020/07/197069/SP/2	abonament monitorowania	36,90 zł	15.07.2020r.	75/2020	03.07.2020r.
	razem:	155,16 zł			

W opisanym zakresie prawidłowości klasyfikacji wydatków oraz ewidencji zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego z dokumentacją źródłową nie stwierdzono nieprawidłowości.

Na podstawie przyjętej do analizy próby dokumentów kontrolujący ustalił, że dowody księgowe dokumentujące dokonanie ww. wydatków posiadają opis dotyczący wykonanej operacji oraz dekretację. Zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty zgodnie z załącznikiem nr 6 do przyjętych zasad rachunkowości pn. *Organizacja kontroli wewnętrznej*. Posiadają adnotację głównego księgowego potwierdzającą dokonanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów tj. czynności, o których mowa art.54 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Zgodnie z pkt. 3.5 ww. załącznika nr 6 dowód księgowy podlega również kontroli pod względem zgodności z ustawą o zamówieniach publicznych. (pkt 3.7) *Kontrola pod względem zgodności z ustawą o zamówieniach publicznych w zakresie dowodów dotyczących robót, dostaw i usług dokonywana jest przez głównego księgowego jednostki lub osobę do tego upoważnioną przez dyrektora jednostki (upoważnienie wymaga formy pisemnej). Fakt sprawdzenia dokumentu potwierdza umieszczenie na dokumencie adnotacji lub pieczęci.* Główna księgowa w wiadomości e-mail z dnia 12.11.2020r. (załącznik nr 9) wyjaśniła, że jednostka używa pieczętek, które mają inny układ, ale nie odbiegają co do wymaganych wzorów. Braki pieczętek uzupełniane są ręcznym opisem, jak w przypadku opisu faktur, które dotyczą zawartych umów. Kontrolujący ustalił, że na ręcznych opisach brak jest informacji, z której wynikałoby zgodnie z którym artykułem ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych dokonano wydatku.

C. Prawdliwość sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

Zgodnie z §2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹¹ (Dz.U.2014.1773) jednostka sporządza i przekazuje:

- 1) Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych. Wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 3 do rozporządzenia;
- 2) Rb-Z- kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. Wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 1 do rozporządzenia.

Sprawozdania Rb-N, Rb-Z są sprawozdaniami wykorzystywanymi dla celów statystycznych. Podstawą sporządzania sprawozdań jest ewidencja księgowa jednostki, sprawozdania lub inne wiarygodne dokumenty poświadczające istnienie danego zobowiązania lub należności.

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

W sprawozdaniu Rb-N- kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg. stanu na koniec 2 kwartału 2020r., zwane dalej Rb-N (załącznik nr 10 do protokołu) jednostka wykazała stan wg poniższej tabeli.

Tab.13. Sprawozdanie Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg. stanu na koniec 2 kwartału 2020r.

Wyszczególnienie	kol.10
A.N3. Gotówka i depozyty (N3.1. +N3.2. + N3.3.)	124 191,42 zł
A.N3.2. Depozyty na żądanie	124 191,42 zł

Wyszczególnienie	kol.7	konto (saldo Dt)
A.N4. Należności wymagalne	291,00 zł	
A.N4.1 z tytułu dostaw towarów i usług	291,00 zł	221-00

Wyszczególnienie	kol.2	kol.7	kol.13	konto (saldo Dt)
A.N5. Pozostałe należności (N5.1.+ N5.2. + N5.3.)	6 080,50 zł	1 014,00 zł	5 066,50 zł	
A.N5.1. z tytułu dostaw towarów i usług	1 014,00 zł	1 014,00 zł	0,00 zł	221-00
A.N5.3. z tytułu innych niż wymienione powyżej	5 066,50 zł	0,00 zł	5 066,50 zł	221-05

Kontrolujący potwierdza pozycję N3- wykazaną w sprawozdaniu na podstawie zestawienia sald i obrotów oraz dokumentów źródłowych.

Tab.14. Stan gotówki i depozytów na dzień 30.06.2020r.

dokument źródłowy	kwota	konto
WB73 z dnia 30.06.2020r. – Budżet (bieżący)	123 067,79 zł	130
WB101 z dnia 30.06.2020r. -Budżet (dochody)	310,50 zł	131
WB32 z dnia 30.06.2020r. – wydzielony rachunek	813,13 zł	132
Razem	124 191,42 zł	

¹¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz.U.2014.1773), zwane dalej rozporządzenie w sprawie sprawozdań w zakresie operacji finansowych

Kontrolę prawidłowości wykazanych w sprawozdaniu w pozycji N4 i N5 należności, przeprowadzono w oparciu o dokumenty źródłowe poświadczające istnienie należności, na podstawie których kontrolujący ustalił, że wartości są zgodne z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej oraz dokumentami źródłowymi- zestawieniami.

Naliczenia należności wykazanej w kolumnie 7 (grupa III) sprawozdania Rb-N w wysokości 1305,00zł dokonano na podstawie zestawień, o których mowa na stronie 9-10 niniejszego protokołu (załączniki nr 5-6). Wykazane w grupie III należności stanowią opłaty rodziców za korzystanie z wychowania przedszkolnego, w czasie przekraczającym podstawowy wymiar zajęć. Zgodnie z załącznikiem nr 9 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań w zakresie operacji finansowych, rozdział 2 §13 ust. 2 pkt. 1c grupa III obejmuje jednostki samorządu terytorialnego, samorządowe jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez jednostki samorządu terytorialnego, samorządowe instytucje kultury oraz samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem banków i spółek prawa handlowego. W związku z powyższym, ujęcie w układzie podmiotowym w grupie III sprawozdania Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg. stanu na koniec 2 kwartału 2020r. należności w wysokości 1305,00zł, jest niezgodne z przytoczoną Instrukcją sporządzania sprawozdania Rb-N.

Kontrolujący ustalił na podstawie dokumentów źródłowych, że nieprawidłowość wystąpiła również w sprawozdaniu Rb-N- kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, wg stanu na koniec 1 kwartału 2020r. w wysokości 1839,00zł (załącznik nr 11) oraz wg stanu na koniec 3 kwartału 2020r. w wysokości 3712,00zł (załącznik nr 12).

Zgodnie z §10 ust.5 rozporządzenia w sprawie sprawozdań w zakresie operacji finansowych – w przypadku zmiany stanu faktycznego w ewidencji księgowej lub w przypadku stwierdzenia błędu w uprzednio przekazanym sprawozdaniu jednostka niezwłocznie sporządza oraz przekazuje korektę sprawozdania nieodpowiadającego stanowi faktycznemu do jednostki będącej odbiorcą tego sprawozdania. Jednostki nie sporządzają korekty, jeżeli od końca okresu sprawozdawczego upłynęło 6 miesięcy, a zmiana, o której mowa w zdaniu poprzednim, stanowi mniej niż 0,001% PKB za rok budżetowy, którego sprawozdanie dotyczy, lub w przypadku braku informacji – za ostatni znany okres.

W wyniku ujawnionych w toku kontroli nieprawidłowości w zakresie sprawozdań Rb-N jednostka kontrolowana dokonała ich skorygowania oraz złożyła w dniu 17.11.2020r. korekty do Wydziału Budżetowego Urzędu Miasta Rzeszowa (załączniki nr 13-16 do protokołu). Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 1 w Rzeszowie zobowiązał się do wzmożenia nadzoru wynikającego z kontroli zarządczej. Pracownik Wydziału Budżetowego Urzędu Miasta Rzeszowa, w wiadomości e-mail z dnia 23.11.2020r. potwierdził złożenie przez Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 1 w dniu 17 listopada korekt sprawozdań Rb-N za II i III kw. 2020 roku.

Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz wybranych aktywów finansowych

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz wybranych aktywów finansowych za 2 kwartał 2020r. jednostka w kolumnie nr 2. w wierszu

E. *Zobowiązania wg tytułów dłużnych* wykazała kwotę 0,00zł. Zobowiązania wymagalne rozumiane są jako wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności minął, a nie zostały ani przedawnione ani umorzone. Zobowiązanie staje się wymagalne licząc od dnia następnego po upływie terminu płatności wskazanego na dokumencie zapłaty lub zapisanego w umowie. Na podstawie zestawienia rozrachunkowego kontrahentów z programu księgowego Finanse Vulcan, kontrolujący ustalił, że jednostka nie posiada nieuregulowanych zobowiązań, których termin płatności minął z dniem 30.06.2020r.

Zgodnie z przedłożoną kontrolującemu wiadomością e-mail, sprawozdania w zakresie operacji finansowych za 2 kwartał 2020r. zostały złożone w Wydziale Budżetowym Urzędu Miasta Rzeszowa w dniu 07.07.2020r. tj. z zachowaniem terminu ustawowego oraz podpisane przez uprawnione osoby tj. głównego księgowego oraz w imieniu kierownika jednostki – zgodnie z odrębnym upoważnieniem- przez Wicedyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 1 w Rzeszowie.

II. Kontrola prawidłowości realizacji dochodów i wydatków na wydzielonym rachunku

Zgodnie z art. 223 ustawy o finansach publicznych, samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. – *Prawo oświatowe* gromadzą na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, pochodzące w szczególności:

- 1) ze spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej na rzecz jednostki budżetowej;
- 2) z odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo użytkowaniu jednostki budżetowej;
- 3) z działalności polegającej na świadczeniu usług w ramach kształcenia zawodowego – w przypadku jednostek budżetowych prowadzących kształcenie zawodowe.

Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego określił w szczególności:

- 1) jednostki budżetowe, które gromadzą dochody;
- 2) źródła, z których dochody są gromadzone na rachunku;
- 3) przeznaczenie dochodów, z tym że dochody wraz z odsetkami nie mogą być przeznaczone na finansowanie wynagrodzeń osobowych;
- 4) sposób i tryb sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania.

Na podstawie uchwały nr III/61/2018 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 18 grudnia 2018r. zmieniająca uchwałę w sprawie określenia jednostek budżetowych gromadzących dochody na wydzielonym rachunku bankowym, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania ustalono, że jednostka kontrolowana może gromadzić dochody na wydzielonym rachunku bankowym.

Plan finansowy dochodów i wydatków na wydzielonym rachunku bankowym, jednostki kontrolowanej na 2020 r. został wprowadzony uchwałą budżetową Rady Miasta Rzeszowa nr XXIII/508/2019 z dnia 17 grudnia 2019r. po stronie dochodów i wydatków na kwotę 43000,00zł. Dyrektor jednostki kontrolowanej otrzymał zgodnie z zarządzeniem Nr

VIII/656/2020 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 12 lutego 2020r. upoważnienie w sprawie dokonywania zmian w planie finansowym wydatków rachunku dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym w 2020r. W okresie od 01.01.2020r. do 30.06.2020r. Dyrektor Zespołu nie dokonywał zmiany planu finansowego dochodów i wydatków na wydzielonym rachunku.

Źródła dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym oraz ich przeznaczenie określono w § 2 i § 3 uchwały Nr XIV/284/2011 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 12 lipca 2011r.

Na podstawie przekazanego do Wydziału Budżetowego Urzędu Miasta Rzeszowa w dniu 07.07.2020r. tj. z zachowaniem ustawowego terminu, sprawozdania budżetowego RB-34S–*sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art.223 ust.1 ustawy o finansach publicznych za okres od 01.01.2020r. do 30.06.2020r., (załącznik nr 17)* dalej Rb-34S, ustalono, że wykonanie dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wyniosło po stronie dochodów 2 733,94zł, a po stronie wydatków 1 920,81zł. Zgodnie z art. 223 ustawy o finansach publicznych, środki pozostające na wydzielonym rachunku dochodów odprowadza się na rachunek jednostki do 5-go stycznia następnego roku. Na podstawie bilansu otwarcia, wyciągu bankowego 1/2020 z 03.01.2020r. dla rachunku (91 8703) oraz sprawozdania Rb-34S kontrolujący ustalił, że jednostka kontrolowana nie dysponowała środkami finansowymi na rachunku bankowym na dzień 31.12.2019r.

Na podstawie wydruku ZSiO *załącznik 18* (dziennik wydzielony rachunek dochodów)¹² obroty narastająco Dt konta 980-01-*plan finansowy wydatków budżetowych* wyniosły 43 000,00zł, co jest zgodne z przedstawionym w sprawozdaniu Rb-34S planem finansowym wydatków, zaś obroty narastająco Ct wyniosły 1920,81zł, co jest zgodne z przedstawionymi w sprawozdaniu wydatkami wykonanymi.

Na podstawie wydruku ZSiO (*zał. 18*) obroty narastająco Dt konta 980-02-*plan finansowy dochodów budżetowych* wyniosły 43 000,00zł, co jest zgodne z przedstawionym w sprawozdaniu Rb-34S planem finansowym dochodów, zaś obroty narastająco Ct wyniosły 2733,94zł, co jest zgodne z przedstawionymi w sprawozdaniu dochodami wykonanymi.

Na podstawie ZSiO (*zał. 18*), obroty narastająco po stronie Dt konta 132, zgodnie z poniższą analityką wynoszą 2733,94zł, co jest zgodne z przedstawionymi w sprawozdaniu Rb-34S dochodami wykonanymi. Obroty narastająco po stronie Ct konta 132 wyniosły 1920,81zł, co jest zgodne z przedstawionymi w sprawozdaniu Rb-34S wydatkami wykonanymi.

Tab.15 Obroty konta 132 (bez VAT)

konto	obroty narastająco	
	Dt	Ct
132-02	2 718,00 zł	1 920,81 zł
132-03	14,00 zł	0,00 zł
132-05	1,94 zł	0,00 zł
	2 733,94 zł	1 920,81 zł

¹² Zestawienie sald i obrotów za okres od 01.01.2020 r. do 30.06.2020r. z dnia 03.11.2020r. Finanse Vulcan wersja 20.10.0000.27619, zwane dalej ZSiO *zał. nr 18 (WRD)*

Zgodnie z załącznikiem nr 1 do *zasad polityki rachunkowości* pn. *Wykaz i opis kont syntetycznych*, konto 132 – „rachunek dochodów jednostek budżetowych” może posiadać analitykę związaną z różnymi tytułami osiąganych dochodów oraz rozliczeń z tytułu podatku VAT podlegającego przekazaniu, który nie stanowi dochodów i wydatków.

Na podstawie *Planu kont* dla dziennika – WRD - na rok 2020, do konta „132” przyjęto analitykę: konta 132-02 - *Najem i dzierżawa*, 132-03 - *Darowizny*, 132-05 – *Pozostałe* oraz 132-09 *Vat*.

Na podstawie ZSiO (zał. 18), obroty narastająco po stronie Dt konta 132-03 wynoszą 14,00zł, co jest zgodne z przedstawionymi w sprawozdaniu Rb-34S dochodami §0960- *otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej*. Obroty narastająco po stronie Dt konta 132-05 wynoszą 1,94zł, co jest zgodne z przedstawionymi w sprawozdaniu Rb-34S dochodami §0920- *pozostałe odsetki*.

Na podstawie wyciągu bankowego nr 32/2020 z dnia 30.06.2020r. dla rachunku (91 8703) kontrolujący potwierdza wykazany w sprawozdaniu Rb-34S *stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego*, w wysokości 813,13zł.

W dziale C sprawozdania Rb-34S jednostka kontrolowana wykazała stan na początek okresu sprawozdawczego:

- w wierszu W 020 – należności netto, tj. należności po pomniejszeniu o odpis aktualizujący oraz odsetki od należności niezapłaconych w terminie, w wysokości 639,60zł, co jest zgodne z *Bilansem otwarcia*, strona Dt konta 201- *rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*

- w wierszu W 040 – zobowiązania w wysokości 119,60zł. Jednostka wykazała zobowiązania wobec JST z tytułu VAT do zapłaty, co jest zgodne z *Bilansem otwarcia*, strona Ct konta 225-07 *VAT rozliczenie podatku*.

Kontrolujący dokonał weryfikacji kwot na podstawie poniższych dokumentów źródłowych:

Tab.16 Stan na początek okresu sprawozdawczego

kontrahent	Nr faktury	data wystawienia	kwota netto faktury	VAT	kwota brutto faktury	termin zapłaty	Nr/data wyciągu bankowego (WRD)
SOCATOTS RZESZÓW BARTŁOMIJ MISZTAŁ	ZSP01/2019/000034	30.12.2020r.	240,00 zł	55,20 zł	295,20 zł	do 09.01.2020r.	1/2020 03.01.2020
FIRMA VENDI-MAR GRZEGORZ SZETELA	ZSP01/2019/000035	30.12.2020r.	100,00 zł	23,00 zł	123,00 zł	do 09.01.2020r.	2/2020 10.01.2020
MUSIC & MORE SPÓŁKA Z OGRA NICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	ZSP01/2019/000036	30.12.2020r.	180,00 zł	41,40 zł	221,40 zł	do 09.01.2020r.	1/2020 03.01.2020
		razem	520,00 zł	119,60 zł	639,60 zł		

W opisanym zakresie zgodności sprawozdania Rb-34S z ewidencją księgową nie stwierdzono nieprawidłowości.

A) Prawidłowość realizacji dochodów na wydzielonym rachunku

Podstawą do wystawienia faktur vat z tytułu najmu w Zespole jest *Regulamin wynajmowania i korzystania z obiektów i pomieszczeń Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 1 w Rzeszowie* wprowadzony jako załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 1/2017 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 1 w Rzeszowie z dnia 2 stycznia 2017r. Załącznikiem nr 2 ww.

zarządzenia jest wzór umowy najmu, a załącznik nr 3 ww. zarządzenia zawiera wykaz stawek czynszu za wynajem obiektów i pomieszczeń.

Tab.17 Wykaz stawek czynszu za wynajem obiektów i pomieszczeń

lp.	Wyszczególnienie- obiekty/ pomieszczenia	Jednostka stawki m ² /godz.	Stawka netto od - do	
1.	sala gimnastyczna	1h	50	100
2.	sala lekcyjna	1h	40	80
3.	sala gimnastyki korekcyjnej	1h	40	80
4.	sala komputerowa	1h	50	100

Do powyższych stawek doliczany jest podatek od towarów i usług (VAT) – zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Szczegółowej kontroli poddano dochody wykonane z §0750 - "Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych" wykazane w sprawozdaniu RB-34S, które do dnia 30.06.2020r. wyniosły 2 718,00zł.

Dochody zweryfikowano na podstawie dowodów zewnętrznych własnych – przekazanych kontrahentom tj. umów najmu wraz z aneksami oraz faktur sprzedaży.

W ramach kontroli sprawdzono realizację zawartych umów dotyczących najmu pomieszczeń szkolnych w powiązaniu z obowiązującymi unormowaniami.

Prezydent Miasta Rzeszowa pismem Nr ED-4317(1)331/09 z dnia 12 listopada 2009r. przekazał procedury dotyczące najmu i dzierżawy mienia szkolnego, w myśl których umowa musi zawierać wszystkie dane dotyczące wynajmu między innymi: rodzaj i wielkość pomieszczeń, podstawę naliczenia odpłatności zawierającą kalkulację kosztów uwzględniającą koszty utrzymania 1m² powierzchni, czas trwania umowy oraz harmonogram najmu. Przy wynajmowaniu pomieszczeń użytkowanych przez szkołę, a wynajmowanych w godzinach poza lekcyjnymi do 6 godzin dziennie należy stawkę czynszu ustalić za godzinę nie mniej niż 25zł doliczając kalkulację kosztów (centralne ogrzewanie, wodę i ścieki, energię elektryczną, wywóz śmieci, sprzątanie- roczna opłata za rok poprzedni podzielić przez 12 miesięcy, następnie przez 30 dni i 24 godziny). Sale gimnastyczne wynajmowane na godziny- na poziomie nie mniej niż 45 zł za 1 godzinę.

Kontrolujący na podstawie umów obowiązujących w pierwszym półroczu 2020r. sprawdził realizację obowiązku wynikającego z art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tj. Dz.U.2020.65). Zgodnie z art. 43 ust. 2 pkt 3 oddanie nieruchomości lub jej części w najem, dzierżawę albo użyczenie na czas nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd, z równoczesnym zawiadomieniem właściwego organu i organu nadzorującego, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony do 3 lat, albo za zgodą tych organów, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony, jednak na okres nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd; zgoda jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość. Kontrolujący na podstawie przedstawionych Umów najmu, zestawionych w tabeli nr 18 do protokołu, ustalił, że wszystkie analizowane umowy zostały przedstawione do zaopiniowania

w Wydziale Edukacji zgodnie z pismem ED-4317(1)/331/09 z dnia 21.11.2009r. Umowy zawarto na czas określony, a stawkę czynszu zwiększono o koszty.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji najmu sprawdzono zgodność wystawionych rachunków z zawartymi umowami oraz terminowość zapłaty. Pobrane do analizy rachunki wystawione przez Zespół przedstawiono w poniższej tabeli.

Tab.18 Zestawienie dokumentów źródłowych tytułem najmu pomieszczeń

lp.	Umowa (nr., z dnia..)	jednostka miary (cennik netto)	Nr faktury	Data wystawienia	Kwota netto faktury	Kwota brutto faktury	termin zapłaty wynikający z faktury	Nr/data wyciągu bankowego (WRD)
1.	umowa najmu 2/2019 z dnia 28.10.2019 na okres	6h*40zł	ZSP01/2019/000034	30.12.2020r.	240,00 zł	295,20 zł	do 09.01.2020r.	1/2020 03.01.2020r.
2.		6h*40zł	ZSP01/2020/000001	30.01.2020r.	240,00 zł	295,20 zł	do 09.02.2020r.	10/2020 z 10.02.2020r.
3.	04.11.2019-26.06.2020 Rozwiązanie umowy najmu z dnia 12.03.2020r.	8h*40zł	ZSP01/2020/000005	28.02.2020r.	320,00 zł	393,60 zł	do 09.03.2020r.	19/2020 z 06.03.2020r.
4.		2h*40zł	ZSP01/2020/0000010	31.03.2020r.	80,00 zł	98,40 zł	do 10.04.2020r.	24/2020 z 14.04.2020r.
SOCATOTS RZESZÓW BARTŁOMIEJ MISZTAŁ, Krasne 1107, 36-007 Krasne					880,00 zł	1 082,40 zł		
1.	aneks z dnia 30.08.2019r. do umowy nr 12/2017 od 02.09.2020-30.06.2020. Rozwiązanie umowy najmu z dnia 16.03.2020r.	1,5m ² / m-c	ZSP01/2019/000035	30.12.2020r.	100,00 zł	123,00 zł	do 09.01.2020r.	2/2020 10.01.2020r.
2.		1,5m ² / m-c	ZSP01/2020/000002	30.01.2020r.	100,00 zł	123,00 zł	do 09.02.2020r.	09/2020 06.02.2020r.
3.		1,5m ² / m-c	ZSP01/2020/000006	28.02.2020r.	100,00 zł	123,00 zł	do 09.03.2020r.	19/2020 z 06.03.2020r.
4.		15dni	ZSP01/2020/0000011	31.03.2020r.	48,00 zł	59,04 zł	do 10.04.2020r.	23/2020 10.04.2020r.
FIRMA VENDI-MAR GRZEGORZ SZETELA, ul. Komela Makuszyńskiego 39A, 35-313 Rzeszów					348,00 zł	428,04 zł		
1.	umowa najmu 3/2019 z dnia 25.11.2019 na okres 29.11.2019-24.06.2020 Rozwiązanie umowy najmu z dnia 24.03.2020r.	4,5h*40zł	ZSP01/2019/000036	30.12.2020r.	180,00 zł	221,40 zł	do 09.01.2020r.	1/2020 03.01.2020r.
2.		4,5hx40zł	ZSP01/2020/000003	30.01.2020r.	180,00 zł	221,40 zł	do 09.02.2020r.	08/2020 z 05.02.2020r.
3.		6h*40zł	ZSP01/2020/000007	28.02.2020r.	240,00 zł	295,20 zł	do 09.03.2020r.	18/2020 z 05.03.2020r.
4.		1h*40zł	ZSP01/2020/0000012	31.03.2020r.	40,00 zł	49,20 zł	do 10.04.2020r.	30/2020 22.05.2020r. *prośba o wydłużenie terminu płatności (COVID)
MUSIC & MORE SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ, ul. Walerego Wróblewskiego 19A/8, 93-578 Łódź					640,00 zł	787,20 zł		
1.	umowa najmu 1/2020 z dnia 28.01.2020r. na okres 29.01.2020-13.05.2020 Rozwiązanie umowy najmu z dnia	2x50	ZSP01/2020/000004	30.01.2020r.	100,00 zł	123,00 zł	do 09.02.2020r.	09/2020 z 06.02.2020r.
2.		8*50	ZSP01/2020/000008	28.02.2020r.	400,00 zł	492,00 zł	do 09.03.2020r.	17/2020 z 04.03.2020r.
3.		4*50	ZSP01/2020/000013	31.03.2020r.	200,00 zł	246,00 zł	do 10.04.2020r.	23/2020 z 10.04.2020r.

	18.03.2020r.						
					700,00 zł	861,00 zł	
1.	umowa najmu 2/2020 z dnia 18.02.2020r. na okres 20.02.2020- 30.06.2020 Rozwiązanie umowy najmu z dnia 01.03.2020r.	3*50	ZSP01/2020/000009		150,00 zł	184,50 zł	do 09.03.2020r. 20/2020 z 12.03.2020r.
				28.02.2020r.			
Suma § 0750 - "Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych" w pierwszym półroczu 2020r.					2 718,00	3 158,64 zł	

Na podstawie zawartych umów najmu oraz wystawionych faktur sprzedaży zestawionych w tabeli kontrolujący ustalił, że suma uzyskanych dochodów netto wynosi 2 718,00zł i jest zgodna z dochodami wykazanymi z sprawozdaniu Rb-34S.

Wartość dochodów z tytułu najmu potwierdzona fakturami sprzedaży wystawionymi przez Zespół za ww. okres zgodna jest zawartymi umowami, harmonogramami oraz innymi dokumentami źródłowymi. W zakresie faktury sprzedaży nr ZSP01/2020/0000012 z dnia 31.03.2020r., wystawionej na 1h najmu (załącznik nr 19) kontrolującemu przedłożono dodatkowe dokumenty źródłowe. Zgodnie z Umową najmu nr 3/2019 z dnia 25.11.2019r. oraz wynikającym z niej harmonogramem, w miesiącu marcu 2020r. wskazano wynajem w dniach 6,13,20 i 27 marca (załącznik nr 20). Na podstawie podania o rozwiązanie umowy Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 1 z dniem 23.03.2020r. rozwiązał za porozumieniem stron Umowę nr 3/2019. (załącznik nr 21).

Do umowy sporządzono Aneks z dnia 20.03.2020r., stanowiący załącznik nr 22 do protokołu, gdzie z §2 wynika, że *najemna skorzystał w dniu 6 marca z przedmiotu umowy w piątek od 13:40-14:40/ 1 godzina. Pozostałe warunki umowy pozostają bez zmian.* Aneks nie posiada informacji na temat pozostałych dni tj. 13, 20 marca 2020r. Sekretarz szkoły w wiadomości e-mail z 18.11.2020r. wyjaśnił, że w miesiącu marcu odbyły się tylko 1 zajęcia oraz przedłożył kartę potwierdzenia zajęć podpisaną przez dyżurującego pracownika szkoły (załącznik 23). Główna księgowa telefonicznie wyjaśniła, że rachunki za wynajem były wystawiane na koniec miesiąca na podstawie prowadzonej w jednostce szczegółowej ewidencji faktycznie wykorzystanych godzin wynajmu, dlatego w miesiącu marcu 2020r. naliczono 1 godzinę najmu za dzień 06.03.2020r. Zgodnie z §3 ust.5 Regulaminu wynajmowania i korzystania z obiektów i pomieszczeń Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 1 w Rzeszowie stanowiącego załącznik nr 1 Zarządzenia nr 1/2017 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 1 w Rzeszowie z dnia 2 stycznia 2017r., *zmiany godzin wynajmu muszą być uzgodnione z wynajmującym w formie aneksu do umowy najmu.*

Na podstawie §6 ust. 2 zawartej Umowy najmu, Wynajmujący poświadczył, że *podpisanie niniejszej umowy jest równoznaczne z akceptacją Regulaminu wynajmowania i korzystania z obiektów i pomieszczeń Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 1 w Rzeszowie.*

W zakresie określenia terminu dokonywanych wpłat należności, kontrolujący ustalił, że zgodnie z zapisami wynikającymi z umów kwotę wynagrodzenia *Najemca będzie płacił*

Wynajmującemu przelewem w ciągu 14 dni od daty wystawienia faktury przez Wynajmującego, natomiast analizowane faktury sprzedaży posiadały 10-dniowy termin płatności. Ponadto wszystkie spisane umowy zawierają informacje, że nieterminowe uregulowanie należności spowoduje naliczenie ustawowych odsetek. Główna księgowa w wiadomości e-mail z dnia 13.11.2020r. (załącznik nr 24) wyjaśniła, że obowiązujące są daty 14-dniowe zapłaty za najem, zgodnie z umowami najmu. Na fakturach sprzedaży błędnie zamieszczono 10-dniowy termin płatności.

Analiza terminu dokonanych wpłat na konto bankowe wykazała, że dochody zestawione w tab.18 protokołu zostały uregulowane z zachowaniem terminu płatności wynikającym z umów, z wyjątkiem płatności dokonanej przez „Music & MORE”. Wynajmujący zwrócił się w piśmie z dnia 06.04.2020r. do Dyrektora Zespołu o wydłużenie terminu płatności w związku z utratą płynności finansowej (załącznik nr 25). Zapłaty dokonano 22.05.2020r. WB30/2020. Termin zapłaty mijał 14.04.2020r. Jednostka nie naliczyła odsetek od niewpłaconych w terminie należności w momencie ich zapłaty, co jest niezgodnie z art. 40 ust.2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Jednostka zobowiązana jest do naliczania i ewidencjonowania odsetek w księgach rachunkowych, a w przypadku braku zapłaty – nie rzadziej niż na koniec kwartału.

B) Prawidłowość realizacji wydatków na wydzielonym rachunku

Na ZSiO (zał. 18), obroty narastająco po stronie Ct konta 132-02 wyniosły 1 920,81 zł, co jest zgodne z przedstawionymi w sprawozdaniu Rb-34S wydatkami wykonanymi.

Wydatki zweryfikowano na podstawie dowodów zewnętrznych obcych – tj. faktur zakupu wg poniższego zestawienia.

Tab.19 Zestawienie dokumentów źródłowych tytułem najmu pomieszczeń

Lp.	Kontrahent	tytułem	Nr faktury/rachunku	termin płatności	Kwota brutto	Nr i data wyciągu bankowego (WRD)
1.	Galakon D.A. Kneller	materiały do remontu	FV000005	29.01.2020r.	222,33	6/2020 27.01.2020r.
2.	Oficyna MM Wydawnictwo Prawnicze	"Niezbędnik Dyrektora Szkoły" Prenumerata 12 m-cy	86/01/254879/2020/625 1	16.01.2020r.	547,50 zł	13/2020 14.02.2020r.
3.	Oficyna MM Wydawnictwo Prawnicze	"Niezbędnik Dyrektora Przedszkola" Prenumerata 12 m-cy	945/05/264947/2020/62 51	15.06.2020r.	1 095,00 zł	32/2020 30.06.2020r.
			R80101	par.4210	1 864,83 zł	
1.	Bonito.pl Sp. Z o.o.	książki do biblioteki	F00050/2020/SOB3	zapłacono gotówką- zwrot na konto pracownika	55,98 zł	7/2020 z 31.01.2020r.
				razem wydatki	1 920,81 zł	

Na podstawie przedstawionych dokumentów zakupu sprawdzono terminowość zapłaty. Kontrolujący ustalił, że faktury ujęte pod l.p. 2 i 3 tabeli 19 zapłacono po terminie płatności. Główna księgowa wyjaśniła telefonicznie, że faktura nr 86/01/254879/2020/6251 wpłynęła do jednostki po terminie płatności w dniu 14.02.2020r., co potwierdzono rejestrą kancelaryjnym wpływu dokumentów do sekretariatu szkoły (załącznik nr 26). W zakresie

płatności za fakturę nr 945/05/264947/2020/6251, (załącznik 27) Sekretarz szkoły prowadzący rejestr kancelaryjny wyjaśnił w wiadomości e-mail z dnia 16.11.2020r., (załącznik 28), że faktura wpłynęła 8.06.2020r. z terminem płatności do 15.06.2020r. W dniu wpływu została przekazana celem akceptacji do dyrektora ZSP Nr 1. W wyniku zamieszania organizacyjnego, zakończenie roku szkolnego, covid, została "przykryta" istotniejszymi sprawami. Po upływie terminu płatności otrzymaliśmy telefon przypominający z Oficyny MM od opiekuna klienta. W wyniku rozmowy z opiekunem p.Natalią Czarnotą zostało uzgodnione, że w przypadku szybkiego uregulowania zaległości wydawnictwo Oficyna MM odstąpi od naliczenia odsetek. Przelew został wykonany natychmiastowo w dniu 30.06.2020r. a wydawca odstąpił od roszczeń. Powyższe jest niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Z zestawienia rozrachunków z kontrahentem, kontrolujący potwierdza brak ewidencji księgowej naliczenia odsetek od kontrahenta Oficyna MM.

Wydatki ujęte w tabeli zostały zrealizowane zgodnie z §3 uchwały nr XIV/284/2011 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 12 lipca 2011 r. Dowody księgowe dokumentujące dokonanie ww. wydatków posiadają opis dotyczący wykonanej operacji oraz dekretację. Zostały przez upoważnione osoby sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty zgodnie z załącznikiem nr 6 pn. Organizacja kontroli wewnętrznej.

Ww. dokumenty posiadają adnotację głównego księgowego potwierdzającą wykonanie czynności w zakresie wydatku zgodnego z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych tj. czynności, o których mowa w art. 54 ust.3 w zw. z art.54 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2019.0.869 t.j.) oraz kontrole pod względem zgodności z ustawą o zamówieniach publicznych.

III. Prawdliwość udzielenia zamówień publicznych 2020r.

Udzielanie zamówień publicznych przez jednostki samorządu terytorialnego reguluje ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.¹³

Jedną z przesłanek wyłączających stosowanie procedur określonych w ustawie PZP jest wartość zamówienia. Kwota będąca progiem, do którego nie trzeba stosować ustawy PZP, została zdefiniowana w art. 4 pkt 8 ustawy PZP i wynosi 30 000 euro.

W kontrolowanym okresie, aktami wewnętrznymi Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 1 w Rzeszowie regulującymi zasady udzielania zamówień publicznych poniżej 30 tys. euro były:

1. *Regulamin udzielania zamówień publicznych Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 1 w Rzeszowie, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty*

¹³ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2019 poz. 1843 t.j. z póź. zmianami) dalej zwana ustawą Prawo zamówień publicznych (PZP)

30.000 euro wprowadzony zarządzeniem Dyrektora ZSP Nr1 w Rzeszowie nr 01/2015 z 15.01.2015r. z późn.zm. zwany dalej *Regulamin ZP z 2015r.*

2. *Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartości w złotych polskich 30 000euro* wprowadzony zarządzeniem nr 3/2020 z dnia 07.02.2020r. Dyrektora ZSP Nr1 w Rzeszowie, zwany dalej *Regulamin ZP z 2020r.*

Zgodnie z §6 ust. 2 Regulaminu ZP z 2020r. *jednostka prowadzi plan zamówień publicznych odrębnie na każdy rok budżetowy stanowiący załącznik nr 4.*

Oszacowania wartości planowanych wydatków na 2020 rok dokonano w *Planie Zamówień Publicznych dostaw i usług*, sporządzonym w dniu 07.01.2020r. na podstawie planu finansowego Zespołu na dany rok budżetowy.

W okresie objętym kontrolą Zespół nie prowadził procedur wynikających z ustawy PZP. Dokonane wydatki były realizowane według obowiązującego w Zespole Regulaminu wewnętrznego.

Zgodnie z obowiązującym na dzień 01.01.2020r. *Regulaminem ZP z 2015r.* przewidziano trzy procedury realizacji zamówień w zależności od wartości zamówienia.

Przy zamówieniach o szacunkowej wartości nieprzekraczającej 5000,00zł nie była wymagana forma pisemna negocjacji i dokonania zamówienia. Jednak w przypadku zamówień na roboty budowlane i projektowe zawiera się umowę w formie pisemnej, w której określa się przedmiot zamówienia, termin realizacji, wartość zamówienia, kary umowne oraz warunki gwarancji.

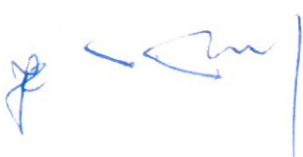
Zgodnie z §6 *Regulaminu ZP z 2015r.* przy zamówieniach o szacunkowej wartości powyżej 5 000,00zł lecz nieprzekraczającej 40 000,00zł należało m.in.:

1. przeprowadzić rozeznanie rynku w formie pisemnej, faxem telefonicznej lub elektronicznej, zapraszając do składania ofert, z podaniem terminu składania ofert oraz określeniem przedmiotu zamówienia,
2. zebrać oferty od wykonawców, a jeśli w postępowaniu zostanie złożona jedna oferta, to decyzję o jej wyborze lub odrzuceniu podejmuje Dyrektor,
3. sporządzić notatkę służbową, zgodnie z załącznikiem nr 1 do regulaminu.

Zgodnie z §7 *Regulaminu ZP z 2015r.* przy zamówieniach o szacunkowej wartości przekraczającej 40 000,00zł, lecz nieprzekraczającej 30 000,00 euro należało m.in.:

1. zamieścić na stronie internetowej Zamawiającego, co najmniej na okres 7 pełnych dni kalendarzowych, ogłoszenie o zamówieniu wraz z zaproszeniem do składania ofert, zgodnie ze wzorem ogłoszenia stanowiącym załącznik nr 2 do regulaminu,
2. zebrać oferty od wykonawców, a jeśli w postępowaniu zostanie złożona jedna oferta, to decyzję o jej wyborze lub odrzuceniu podejmuje Dyrektor,
3. sporządzić notatkę służbową, zgodnie z załącznikiem nr 1 do regulaminu,
4. podstawą udokumentowania udzielenia zamówienia będzie umowa podpisana przez Dyrektora, przy kontrasygnacie Księgowego.

W §8 *Regulaminu ZP z 2015r.* określono także warunki odstąpienia od regulaminu.



Zgodnie z §2 ust.6 Regulaminu ZP z 2015r. za przeprowadzenie sondażu rynku oraz prowadzenie dokumentacji udzielania zamówień odpowiadają:

Sekretarz zespołu - środki czystości, tonery, akcesoria komputerowe i materiały biurowe, roboty remontowe, usługi, zakupy wyposażenia i sprzętu, pomoce naukowe.

Intendentka – produkty żywnościowe do kuchni.

Zgodnie z wewnętrznymi unormowaniami wydatkowanie środków publicznych winno się opierać na mechanizmie konkurencyjności w zakresie wyboru oferty najkorzystniejszej składanej przez wykonawców z jednoczesnym poszanowaniem powszechnie obowiązujących zasad jawności, przejrzystości. W myśl brzmienia art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych obowiązujące procedury powinny umożliwiać:

- a) uzyskanie najlepszych efektów z danych nakładów,
- b) optymalny dobór metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

Zgodnie z §6 ust.8 Regulaminu ZP z 2020r. w jednostce prowadzony jest rejestr zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30000euro, według wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do Regulaminu.

Z przedstawionego rejestru zamówień publicznych do szczegółowej analizy wybrano procedury stosowane przy zakupie artykułów żywnościowych dla prowadzonej szkolnej stołówki. Kontrole przeprowadzono na podstawie udostępnionych przez jednostkę rejestrów, protokołów, dowodów księgowych oraz innych dokumentów związanych z udzieleniem i realizacją zamówień publicznych.

Jednostka kontrolowana dokonuje zakupu żywności stosując podział asortymentowy na grupy według dostawców. Plan zamówień publicznych w zakresie zakupu żywności w roku 2020 podzielono na 6 grup w tym:

1. Artykuły ogólnospożywcze- wartość 47 727,36 zł
2. Warzywa i owoce- wartość 22 398,40 zł
3. Mięso, ryby i wędliny- wartość 42 187,29 zł
4. Mrożonki- wartość 6 628,09 zł
5. Pieczywo – wartość 6 951,52 zł
6. Nabiał – wartość 27 920,86 zł

Zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych §1 *średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych wynosi 4,2693.*

W żadnej z wydzielonych grup asortymentowych nie została przekroczona kwota 30 000 euro. Do szczegółowej analizy reprezentatywnie wybrano procedury przeprowadzone przy zakupie żywności oszacowanej w dwóch grupach:

1. **Mięso, ryby i wędliny- orientacyjna wartość zamówienia wg planu ZP- 42 187,29zł netto**

Zamówienie przeprowadzono zgodnie z postanowieniami §7 Regulaminu ZP z 2015r.

Szacunkową wartość zamówienia (netto) ustalono w oparciu o ceny rynkowe przedmiotu zamówienia, analizy wydatków z ubiegłego roku, wysokość wydatków na ten cel w planie finansowym oraz wstępnej wyceny zamówienia w wysokości 50 000,00zł, co wynika z notatki służbowej stanowiącej załącznik nr 1 do regulaminu ZP z 2015r.

W ww. notatce wskazano, że w dniach 08.11.2019-30.12.2019r. umieszczono ogłoszenie dotyczące składania ofert, na stronie internetowej szkoły www.sp.resman.pl. Zgodnie z załącznikiem nr 2 do Regulaminu ZP z 2015r. Ogłoszenie zawierało termin składania ofert, oraz miejsce i formę. Za kryterium oceny oferty przyjęto 100% ceny.

Wysłano także drogą elektroniczną zaproszenie do złożenia oferty do dwóch wykonawców tj. Mięś-Pol ul. Targowa 6A Rzeszów oraz Dobrowolscy Wadowice Górne 93. W załączeniu dodano Formularz ofertowo- cenowy zawierający opis przedmiotu zamówienia tj. asortyment oraz szacunkową ilość zamówienia.

Do jednostki kontrolowanej wpłynęły 2 oferty: oferta z datą 22.11.2019r. firmy Mięś-POL na kwotę 47 855,90zł (załącznik nr 29) brutto oraz oferta z datą 27.12.2019r. firmy Res-Smak na kwotę 54 868,60zł brutto. W wyniku przeprowadzonego postępowania Dyrektor Zespołu dokonał wyboru oferty firmy MIĘŚ-POL, za kryterium przyjmując 100% ceny. Zgodnie z wyjaśnieniami Sekretarza szkoły, o wyborze najkorzystniejszej oferty poinformowano wykonawców telefonicznie.

Udzielenie zamówienia nastąpiło poprzez zawarcie w dniu 03.01.2020r. między stronami Umowy na Dostawę produktów żywnościowych do stołówki Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 1 w Rzeszowie w 2020 roku, w której określono termin realizacji umowy 03.01.2020r. - 31.12.2020r. zaś złożony formularz ofertowo-cenowy przyjęto jako integralną część umowy.

W wybranych reprezentatywnie fakturach dotyczących dostawy mięsa, ryb i wędlin za miesiące maj-czerwiec 2020 roku sprawdzono zgodność cen jednostkowych brutto za dostarczone artykuły spożywczych z wybranym wykonawcom i przedstawionym formularzem ofertowym. Wykaz pobranych do kontroli faktur przedstawia tabela nr 20.

Tab.20 Zestawienie cen wynikających z formularza ofertowo-cenowego z fakturami zakupu z miesiąca maj-czerwiec 2020r.

Jed. miary	Nazwa towaru	Cena jedn. brutto wg formularza ofertowego	Cena jedn. brutto faktura VAT nr FA/00041/05/2020 z dnia 25.05.2020r.	Cena jedn. brutto faktura VAT nr FA/00022/06/2020 z dnia 02.06.2020r.	Cena jedn. brutto faktura VAT nr FA/00046/06/2020 z dnia 08.06.2020r.	Cena jedn. brutto faktura VAT nr FA/00123/06/2020 z dnia 22.06.2020r.	Cena jedn. brutto faktura VAT nr FA/00173/06/2020 z dnia 29.06.2020r.
kg	boczek wędzony	18,00 zł			18,00 zł	18,00 zł	
kg	dramsik z kurczaka	5,83 zł			5,83 zł		
kg	filet wędzony z indyka	22,00 zł					
kg	kabanosy wprz.	28,50 zł					
kg	karkówka wprz.	18,00 zł					
kg	kiełbasa biała	19,00 zł					

kg	kielbasa podwawelska	15,00 zł	15,00zł	15,75zł (netto 15,00)	15,00 zł	15,00 zł	
kg	kielbasa szynkowa wprz.	18,00 zł					
kg	kielbasa wiejska	24,50 zł					
kg	kości wędzone	4,00 zł					
kg	kurczak świaży	5,83 zł					
kg	ligawa wołowa	32,00 zł					
kg	mięso - szynka wprz. b/k	17,50 zł	17,50 zł	18,38zł (17,50 netto)	17,50 zł	17,50 zł	
kg	mięso filet drobiowy	13,65 zł	13,65 zł			13,65 zł	
kg	mięso filet z indyka	22,80 zł			22,80 zł		22,80 zł
kg	mięso łopatką b/k	16,00 zł					
kg	mięso schab b/k	19,00 zł			19,01 zł	19,01 zł	
kg	mięso żeberka wprz. chude	16,00 zł					16,00 zł
kg	parówki drobiowe	14,00 zł					
kg	parówki z szynki	18,00 zł					
kg	pieczeń drob. min. 90% mięsa	18,00 zł					
kg	polędwica sopocka	17,00 zł					
kg	polędwiczki i wp. surowe	22,00 zł				22,00 zł	
	polędwica królewska	0		29,93zł (28,50 netto)			
	szynka nie ze wsi	0				28,51 zł	
	szynka cygańska	0					28,51 zł
	szynka okopcona	0	28,50 zł				

Na podstawie analizy pobranych do kontroli dokumentów ustalono, że na fakturze nr FA/00022/06/2020 z dnia 02.06.2020r. (załącznik nr 30) wprowadzono ceny jednostkowe brutto niezgodne ze złożoną ofertą.

Sekretarz szkoły w wyjaśnieniach złożonych drogą e-mail z dnia 17.11.2020r. (załącznik nr 31) wyjaśnił, że niezgodność ceny brutto między fakturą VAT FA/00022/06/2020 a cenami na formularzu ofertowym wynika z pomyłki wystawcy faktury, który wpisał na fakturze cenę netto jako brutto z oferty. Intendent, który otrzymywał później faktury nie wychwycił niezgodności przez co cena była wyższa o 5%. Pomyłka ta dotyczy tylko tej jednej faktury. Jednostka kontrolowana dokonała korekty wspomnianej faktury, zgodnie z załącznikiem nr 32 do protokołu.

Kontrolujący na podstawie analizy dokumentów wskazanych w tab. 20 do protokołu, ustalili trzy pozycje spoza zapytania ofertowego. Sekretarz szkoły w wyjaśnieniach z dnia 16.11.2020r. (załącznik nr 33) wyjaśnił, że w związku z niezgodnością asortymentu z faktury VAT MIĘS-POL, FA/00022/06/2020 z dnia 2.06.2020r. poz. 3 - polędwica królewska cena 28,50 zł oraz oferty cenowej dostawcy wyjaśniamy, że w wyniku zmiany asortymentu i nazwy pozycja nr 4 z oferty przetargowej dostawcy (kabanosy wieprzowe) została zastąpiona polędwicą królewską, przy czym cena oraz jakość produktu nie uległa zmianie.

2. Pieczywo- orientacyjna wartość zamówienia wg planu zamówień publicznych 6 951,52zł netto

Zamówienie przeprowadzono zgodnie z postanowieniami §6 Regulaminu ZP z 2015r.

Szacunkową wartość zamówienia (netto) ustalono w oparciu o ceny rynkowe przedmiotu zamówienia, analizy wydatków z ubiegłego roku, wysokości wydatków na ten cel w planie finansowym oraz wstępnej wyceny zamówienia w wysokości 8 000,00zł, co wynika z notki służbowej z dnia 02.01.2020r. stanowiącej załącznik nr 1 do regulaminu ZP z 2015r.

W ww. notatce wskazano, że w dniach 08.11.2019-30.12.2019r. umieszczono ogłoszenie do składania ofert na stronie internetowej szkoły www.sp.resman.pl. Zgodnie z załącznikiem nr 2 do Regulaminu ZP z 2015r. Ogłoszenie zawierało termin składania ofert oraz miejsce i formę. Określono termin realizacji zamówienia oraz kryterium wyboru. Za kryterium oceny oferty przyjęto 100% ceny. Wysłano także drogą elektroniczną zaproszenie do złożenia oferty do dwóch wykonawców tj. RIS Kozak Piekarnia Krasne 27 oraz Piekarnia Zamojska Osmeckiego 20. W załączeniu dodano Formularz ofertowo- cenowy zawierający opis przedmiotu zamówienia tj. asortyment oraz szacunkową ilość zamówienia.

W odpowiedzi na zaproszenie/ogłoszenie jednostka kontrolowana otrzymała jedną ofertę wykonawcy „RIS” Kozak Piekarnia s.c. ul. Graniczna 4A/1, na kwotę 7672,84 netto. W wyniku przeprowadzonego postępowania Dyrektor Zespołu dokonał wyboru oferty wykonawcy „RIS” Kozak Piekarnia s.c. ul. Graniczna 4A/1.

Udzielenie zamówienia nastąpiło poprzez zawarcie w dniu 02.01.2020r. między stronami Umowy nr 2/2020 na Dostawę produktów żywnościowych do stołówki Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 1 w Rzeszowie w 2020 roku, w której określono termin realizacji umowy 02.01.2020r. - 31.12.2020r. zaś złożony formularz ofertowo-cenowy przyjęto jako integralną część umowy.

W wybranych reprezentatywnie fakturach dotyczących dostawy pieczywa w miesiącu czerwcu 2020 roku sprawdzono zgodność cen jednostkowych netto za dostarczone artykuły spożywcze z wybranym wykonawcą i przedstawionym formularzem ofertowym. Wykaz pobranych do kontroli faktur przedstawia tabela nr 21.

Tab.21 Zestawienie cen wynikających z formularza ofertowo-cenowego dostawy pieczywa z fakturami zakupu z miesiąca czerwca 2020r.

Jed. miary	Nazwa towaru	Cena jedn. brutto wg formularza ofertowego	Cena jedn. netto wg formularza ofertowego	Cena jedn. netto faktura VAT nr 01283/2020 z dnia 05.06.2020r.	Cena jedn. netto faktura VAT nr 01347/2020 z dnia 08.06.2020r.	Cena jedn. netto faktura VAT nr 01412/2020 z dnia 19.06.2020r.	Cena jedn. netto faktura VAT nr 01487/2020 z dnia 30.06.2020r.
szt.	bułka grahamka	0,80 zł	0,76 zł	0,76 zł			0,76 zł

szt.	bułka kielecka	2,00 zł	1,90 zł				
szt.	bułka małgorzatka	0,80 zł	0,76 zł				
kg	bułka tarta	5,00 zł	4,76 zł	1,90 zł za 400g	1,90 zł za 400g	4,76 zł	1,90 zł za 400g
szt.	bułka zwykła	0,80 zł	0,76 zł			0,76 zł	0,76 zł
szt.	chałka	4,20 zł	3,89 zł			3,89 zł	
szt.	chleb razowy	3,60 zł	3,43 zł				
szt.	chleb orkisz	3,60 zł	3,43 zł	3,43 zł		3,43 zł	3,43 zł
szt.	chleb słonecznikowy	3,60 zł	3,43 zł		3,43 zł	3,43 zł	3,43 zł
szt.	chleb wiejski	5,50 zł	5,24 zł				
szt.	chleb zwykły mieszany	2,85 zł	2,71 zł	2,71 zł	2,71 zł	2,71 zł	2,71 zł
szt.	drożdżówki	1,50 zł	1,39 zł				
szt.	kajzerka	0,60 zł	0,57 zł				
szt.	rogal	0,95 zł	0,88 zł				0,88 zł
szt.	sztangiel	0,80 zł	0,76 zł	0,76 zł			0,76 zł

Na podstawie analizy pobranych do kontroli dokumentów ustalono, że ceny jednostkowe netto na analizowanych fakturach są zgodne ze złożoną ofertą.

W analizowanym zakresie udzielania i realizacji zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartości w złotych polskich 30 000euro kontrolujący nie stwierdza nieprawidłowości.

Załączniki do protokołu:

1. pismo z dnia 03.11.2020r. z wyjaśnieniami Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 11, w zakresie „karty wzorów podpisów”,
2. skan- Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego- okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca 2020; 2020-07-07 Sigma firmy VULCAN
3. skan wydruku z dnia 03.11.2020r. Zestawienie sald i obrotów za okres od 01.01.2020 r. do 30.06.2020r., Finanse Vulcan wersja 20.10.0000.27619, dziennik budżet
4. skan- wyciąg bankowy nr 177/2020 z 04.11.2020r. o numerze 03 1020 4391 0000 6902 0187 6796
5. wyjaśnienie Głównej księgowej (e-mail z dnia 06.11.2020r.), w sprawie wpłaty naliczania opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego
6. zestawienie exel - naliczanie opłat za lipiec 2020r.
7. skan pisma (e-mail z dnia 06.11.2020r.)- lista zaległości opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego 06/2020
8. skan- RB-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t- okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca 2020r. wydruk z dnia 2020-07-07 SIGMA firmy VULCAN
9. wyjaśnienie Głównej księgowej (e-mail z dnia 12.11.2020r.) w zakresie używanych pieczętek

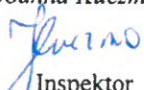
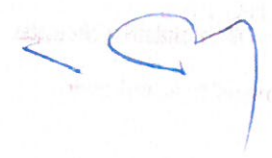
10. skan sprawozdania *Rb-N- kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg. stanu na koniec 2 kwartału 2020r., 2020-07-07 Sigma firmy VULCAN*
11. skan sprawozdania *Rb-N- kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg. stanu na koniec 1 kwartału 2020r., 2020-04-07 Sigma firmy VULCAN*
12. skan sprawozdania *Rb-N- kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg. stanu na koniec 3 kwartału 2020r., 2020-10-07 Sigma firmy VULCAN*
13. skan pisma z dnia 13.11.2020r. skierowanego do Wydziału Budżetowego Urzędu Miasta Rzeszowa, wyjaśniającego złożenie korekt sprawozdań Rb-N
14. skan korekty sprawozdania *Rb-N- kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg. stanu na koniec 2 kwartału 2020r., 2020-11-13 Sigma firmy VULCAN*
15. skan korekty sprawozdania *Rb-N- kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg. stanu na koniec 3 kwartału 2020r., 2020-11-13 Sigma firmy VULCAN*
16. skan *Notatki służbowej* z dnia 16.11.2020r. *dotyczącej korekty sprawozdania Rb-N za I kwartał 2020r.*
17. skan sprawozdania budżetowego RB-34S– *sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art.223 ust.1 ustawy o finansach publicznych za okres od 01.01.2020r. do 30.06.2020r., 2020-07-07 Sigma firmy VULCAN*
18. wydruk z dnia 03.11.2020r. *Zestawienie sald i obrotów za okres od 01.01.2020 r. do 30.06.2020r., Finanse Vulcan wersja 20.10.0000.27619, dziennik wydzielony rachunek dochodów*
19. skan faktury sprzedaży nr ZSP01/2020/0000012, kontrahent MUSIC & MORE sp. z o.o., ul. Walerego Wróblewskiego 19A/8, 93-578 Łódź
20. skan *Umowy najmu nr 3/2019* z dnia 25.11.2019r. kontrahent MUSIC & MORE sp. z o.o., ul. Walerego Wróblewskiego 19A/8, 93-578 Łódź
21. skan *Rozwiązania umowy najmu nr 3/2019* w dniu 24.03.2020r. kontrahent MUSIC & MORE sp. z o.o., ul. Walerego Wróblewskiego 19A/8, 93-578 Łódź
22. skan *Aneksu* z dnia 20.03.2020r. do *Umowy najmu nr 3/2019* z dnia 25.11.2019r. kontrahent MUSIC & MORE sp. z o.o., ul. Walerego Wróblewskiego 19A/8, 93-578 Łódź
23. skan *Ewidencji potwierdzenia zajęć-* kontrahent MUSIC & MORE sp. z o.o., ul. Walerego Wróblewskiego 19A/8, 93-578 Łódź
24. wyjaśnienie Głównej księgowej (e-mail z dnia 13.11.2020r.) w zakresie terminu płatności na fakturach sprzedaży
25. skan *Prośby o przedłużenie terminu płatności-* kontrahent MUSIC & MORE sp. z o.o., ul. Walerego Wróblewskiego 19A/8, 93-578 Łódź
26. skan *Rejestru kancelaryjny dokumentów do sekretariatu szkoły*
27. skan faktury nr 945/05/264947/2020/6251- kontrahent Oficyna MM Wydawnictwo prawnicze

28. wyjaśnienie Sekretarza szkoły (wiadomość e-mail z dnia 16.11.2020r.), w zakresie płatności za fakturę nr 945/05/264947/2020/6251
29. skan formularza ofertowo-cenowego z datą 22.11.2019r. firmy Mięś-POL H.W.Siwiec Sp.j. ul. Targowa 6a Rzeszów
30. skan faktury nr FA/00022/06/2020 z dnia 02.06.2020r. – kontrahent Mięś-POL H.W.Siwiec Sp.j. ul. Targowa 6a Rzeszów
31. wyjaśnienie Sekretarza szkoły (wiadomość e-mail z dnia 17.11.2020r.), w zakresie niezgodności cen brutto z cenami wynikającymi z formularza oferty
32. skan faktury korygującej nr KF/00001/11/2020 z dnia 18.11.2020r. kontrahent Mięś-POL H.W.Siwiec Sp.j. ul. Targowa 6a Rzeszów
33. wyjaśnienie Sekretarza szkoły (wiadomość e-mail z dnia 16.11.2020r.), w zakresie asortymentu mięsnego spoza umowy - kontrahent Mięś-POL H.W.Siwiec Sp.j. ul. Targowa 6a Rzeszów

Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 1 oświadcza, że przekazane kontrolującemu, drogą e-mail skany dokumentów wymienione w załącznikach do protokołu są zgodne z oryginałami.

Na okoliczność dokonania czynności kontrolnych dokonano wpisu w książce kontroli Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 1 w Rzeszowie.

Kierownik jednostki kontrolowanej został powiadomiony o przysługujących mu – zgodnie z Regulaminem przeprowadzania kontroli (zamieszczonym na stronie internetowej <https://bip.erzeszow.pl/pl/262-biuro-kontroli/2079-informacje-o-wydziale.html> stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr VI/710/2012 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 28 sierpnia 2012 roku – prawie do wnoszenia pisemnych i umotywowanych wyjaśnień i zastrzeżeń, co do ustaleń zawartych w protokole kontroli. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, dla kierownika jednostki kontrolowanej oraz osoby przeprowadzającej kontrolę.

Kontrolujący: <i>Joanna Kuczmarz</i>  Inspektor Urzędu Miasta Rzeszowa	Kierownik jednostki kontrolowanej 
Rzeszów, dnia 25.11.2020r.	Rzeszów, dnia 25.11.2020r.