

BK.1711.17.2023		Rzeszów , 24 września 2023 r.	
PROTOKÓŁ KONTROLI			
Jednostka kontrolowana:		Przedszkole Publiczne Nr 15 ul. Kochanowskiego 26, 35-201 Rzeszów	
Termin przeprowadzenia kontroli:		Od 6 września 2023 r. do 30 września 2023 r.	
Przeprowadzający kontrolę:		Maryla Jachyra - Inspektor w Biurze Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa	
Numer i data upoważnienia do przeprowadzenia kontroli:		Upoważnienie nr ORA-O.0052.1.233.2022 z dnia 31 sierpnia 2023 r. podpisane przez Dyrektora Biura Kontroli Bogusława Bieniasza z upoważnienia Prezydenta Miasta Rzeszowa.	
Przedmiot kontroli:		Kontrola kompleksowa jednostki	
Okres objęty kontrolą:		01.01.2023 r. – 31.08.2023 r.	
Kierownik kontrolowanej jednostki:		Barbara Wiśniowska - Obacz – Dyrektor	
Dokumenty udostępniali i udzielali wyjaśnień:		Barbara Wiśniowska - Obacz - Dyrektor PP15 od 1.09.1990 r. Beata Romaniec - Główny księgowy Jadwiga Ciołkosz - Intendent.	

Ustalenia ogólne

Przedszkole Publiczne Nr 15 w Rzeszowie zwane dalej PP15¹, jest publiczną placówką oświatowo-wychowawczą której organem prowadzącym jest Gmina Miasto Rzeszów, która działa w szczególności o:

- Ustawę z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo Oświatowe i przepisy wprowadzające ustawę – Prawo Oświatowe (t.j. Dz.U.2021.1082 ze zm.),
- Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2021.305 ze zm.),
- Ustawę z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U. 2021.1915 ze zm.),
- Ustawę z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (t.j. Dz.U. 2021.1762 ze zm.),
- Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2021.217 ze zm.),
- Ustawę z dnia 4 marca 1994 o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U.2022.923 t.j.)
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j.Dz.U.2022.513 ze zm.),
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j.Dz.U.2022.144),
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. 2009.43.349),
- Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2020.2396),
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 maja 2018 r. w sprawie warunków i sposobu organizowania przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki krajoznawstwa i turystyki (t.j.Dz.U.2018.1055),
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 grudnia 2002 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny w publicznych i niepublicznych szkołach i placówkach (t.j.Dz.U.2020.1604),

¹ Przedszkole Publiczne Nr 15 w Rzeszowie

- Uchwałę Nr 8//2017 Rady Pedagogicznej Przedszkola Publicznego Nr 15 w Rzeszowie z dnia 29 listopada 2017 roku w sprawie : zatwierdzenia Statutu Przedszkola Publicznego nr 15 w Rzeszowie.
- Zarządzenie Nr 9/2019 z dnia 15.04.2019 r. Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 15 w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości wraz z 8 załącznikami,
- Zarządzenie Nr 34/2022 Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 15 z dnia 30 grudnia 2022 r. zasady ewidencji wydatków celem rozliczenia środków pochodzących z Funduszu Pomocy na rzecz Ukrainy w Przedszkolu Publicznym Nr 15 (z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2023 r.).
- Zarządzenie Nr 17/2021 Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 15 z dnia 1 września 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130.000,00 złotych,
- Zarządzenie Nr 6 z dnia 18 stycznia 2023 r. Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 15 w Rzeszowie zmieniające zarządzenie Nr 17 Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 15 z dnia 1 września 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130.000,00 złotych,
- Zarządzenie Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 15 w Rzeszowie z dnia 09.08.2017. w sprawie : wprowadzenia regulaminu korzystania z wyżywienia (z mocą obowiązywania od 01.10.2017 r.)
- Zarządzenie Nr 21/2022 Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 15 w Rzeszowie z 28 grudnia 2022 roku w sprawie wprowadzenia Aneksu Nr 1 z dn. 28 grudnia 2022 r. do regulaminu korzystania z wyżywienia w Przedszkolu Publicznym Nr 15 w Rzeszowie (zmiany wchodzi w życie z dniem 2 stycznia 2023 r.).
- Zarządzenie Nr 6/2017 Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 15 w Rzeszowie z dnia z dnia 7 października 2017 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy w Przedszkolu Publicznym Nr 15 w Rzeszowie,
- Zarządzenie dyrektora nr 3/2019 w sprawie regulaminu ZFŚS w Przedszkolu Publicznym Nr 15 w Rzeszowie z dnia 2 stycznia 2019 r.
- Zarządzenie Nr 20 Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 15 w Rzeszowie z dnia 14 czerwca 2022 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania składnicy akt,
- Zarządzenie NR 24/2021 Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 15 w Rzeszowie z dnia 31.08.2021r. dotyczy: Wprowadzenia Regulaminu spacerów i wycieczek w Przedszkolu Publicznym Nr 15 w Rzeszowie oraz organizacji Krajoznawstwa i Turystyki w Przedszkolu Publicznym Nr 15 w Rzeszowie,

Zarządzeniem nr VIII/328/2019 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 1 lipca 2019 r. stanowisko dyrektora ww. placówki powierzono Pani Barbarze Wiśniowskiej - Obacz na okres od 1 września 2019 r. do 31 sierpnia 2024 r.

Zgodnie z art. 68 ust.9 Prawa oświatowego , w przypadku nieobecności dyrektora szkoły lub placówki zastępuje go wicedyrektor , a w szkołach i placówkach , w których nie utworzono stanowiska wicedyrektora – inny nauczyciel tej szkoły lub placówki , wyznaczony przez organ prowadzący.

Zarządzeniem Nr VII/1292/2017 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 1 września 2017 r. Pani Dorota Głodek została wyznaczona zastępującą Dyrektora PP15¹ w Rzeszowie.

W okresie objętym kontrolą obowiązki Głównego księgowego pełniła pani Beata Romaniec na podstawie powierzenia obowiązków i odpowiedzialności zawartego w przydziale czynności z dnia 29.09.2021 r. w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki zgodnie z obowiązującymi przepisami i zasadami , wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Kontrole

Z zapisów w książce kontroli Przedszkola Publicznego Nr 15 w Rzeszowie wynika, że w okresie objętym kontrolą przeprowadzona została Kontrola Państwowej Inspekcji Pracy w Rzeszowie, która odbyła się w dniu 10.03.2023 r. i obejmowała sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych w zakresie:

- 1) prawidłowego określenia rozkładów czasu pracy pracowników niebędących nauczycielami, wskazanie godzin rozpoczęcia i zakończenia pracy na poszczególnych stanowiskach pracy adekwatnie do faktycznych godzin wykonywania pracy na danym stanowisku, wskazanie na obowiązujący przeciętnie 5 dniowy tydzień pracy,
- 2) dostosowania treści regulaminu pracy do obowiązujących przepisów poprzez prawidłowe wskazanie sposobu/formy wypłaty wynagrodzenia za pracę,
- 3) prawidłowego określenia daty wejścia w życie regulaminu wynagradzania obowiązującego pracowników niebędących nauczycielami oraz aneksów wprowadzających zmiany do ww. regulaminu,
- 4) dostosowania treści regulaminu wynagradzania dla pracowników niebędących nauczycielami do obowiązujących przepisów,
- 5) rzetelnego dokonywania zapisów godzinowej ewidencji czasu pracy zaprowadzonej pracownika niebędącego nauczycielem,
- 6) prawidłowego sporządzania treści świadectwa pracy.

W wyniku kontroli stwierdzono wykonanie zaleceń z wystąpienia 130108-53-K030-Ws01/22 z dnia 02.11.2022 r. i jednocześnie w wystąpieniu 130108-53-K008-Ws01/23 z dnia 10.03.2023 r. zobowiązano do:

- 1) prawidłowego określenia w treści obowiązującego regulaminu pracy okresów rozliczeniowych czasu pracy obowiązujących pracowników niebędących nauczycielami (tj. ze wskazaniem terminów rozpoczęcia i zakończenia poszczególnych okresów),
- 2) przestrzegania obowiązku odnotowania w ewidencji czasu pracy prowadzonej dla pracowników niebędących nauczycielami godzin rozpoczęcia oraz zakończenia pracy w danej dobie pracowniczej.

W odpowiedzi na wystąpienie 130108-53-K008-Ws01/23 z dnia 10.03.2023 r. pismem PP15.081.1.2023 z dnia 14.03.2023 r. Dyrektor PP15¹ zobowiązał się wykonać ww. czynności w terminie do 17.03.2023 r.

Kontrolujący na okoliczność bieżących czynności kontrolnych Biura Kontroli dokonał wpisu w książce kontroli PP15¹ pod pozycją 29.

Okresowa kontrola obiektu budowlanego, instalacji i przewodów

Zgodnie z wpisami w książce obiektu budowlanego prowadzonej w PP15¹ dla budynku znajdującego się przy ul. Kochanowskiego 26, na podstawie art. 62 ust.1 ustawy Prawo budowlane z dnia 7 lipca 1994 r. (t.j. Dz.U.2021.2351 ze zm.) w roku 2023 dokonano:

05.05.2023 r. - okresowej kontroli stanu technicznego budynku,

03.07.2023 r. - okresowej kontroli stanu technicznego przewodów kominowych,

10.07.2023 r. - sprawdzenia skuteczności ochrony przeciwporażeniowej urządzeń elektrycznych oraz

rezystancji izolacji,

10.07.2023 r. - sprawdzenia rezystencji i izolacji i instalacji odgromowej,

23.08.2023 r. - przeglądu instalacji gazowej.

Zgodnie ze sporządzonymi protokołami okresowej kontroli obiektu budowlanego w PP15¹, elementy budynku znajdują się w należytych stanie technicznym, zapewniającym jego dalsze bezpieczne użytkowanie, zalecono poprawę oznakowania progów. Pomiar rezystencji izolacji, pomiar skuteczności ochrony przeciwporażeniowej przez samoczynne szybkie wyłączenie zasilania, stan połączeń instalacji oraz stan techniczny osprzętu uznano jako prawidłowy. Stan techniczny przewodów kominowych określono jako dobry, instalacja gazowa na dzień kontroli była szczelna i nadaje się do użytkowania. Protokół oceny stanu technicznego i przydatności użytkowej budynku dokonano w dniu 18.06.2019 r. (co 5 lat)

Na podstawie § 2 i § 3 Rozporządzenia MENiS w sprawie bezpieczeństwa i higieny w publicznych i niepublicznych szkołach i placówkach z dnia 31 grudnia 2002 r. (t.j.Dz.U.2020.1604) Dyrektor przedszkola dokonał w dniu 31.08.2023 r. protokołowej oceny stanu bezpieczeństwa placówki.

Obsługa bankowa

Obsługę bankową, w pełnym zakresie, dla jednostki pełni Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. w Warszawie, Oddział I w Rzeszowie, na podstawie Umowy nr CZ.122.10.2020 (umowa zawarta przez Gminę Miasto Rzeszów w dniu 11.05.2020 r. w postępowaniu przetargowym, na okres 60 miesięcy, od 1 czerwca 2020 r. do 31 maja 2025 r.).

Jednostka kontrolowana posiada rachunki bankowe:

Budżet	- 63 1020 4391 0000 6602 0144 7705
Dochody budżetowe	- 05 1020 4391 0000 6102 0187 6473
Wydzielony r-k dochodów własnych	- 68 1020 4391 0000 6402 0144 7713
ZFŚS	- 73 1020 4391 0000 6202 0144 7721
VAT	- 29 1020 4391 0000 6102 0180 6686
UNICEF	- 52 1020 4391 0000 6102 0225 5867

Obsługa finansowa

Zgodnie z załącznikiem nr 5 „System przetwarzania danych” do Zarządzenia Nr 9/2019 z dnia 15.04.2019 r. Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 15 w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości wraz z 8 załącznikami² jednostka wykorzystuje następujące systemy informatyczne: w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, jednostka wykorzystuje komputerowy system finansowo-księgowy *vEdukacja Finanse VULCAN* w skład, którego wchodzi m.in. system płacowy i kadrowy. Program *Inwentarz* usprawniający prowadzenie inwentaryzacji. Program *Magazyn* usprawniający kompleksowe zarządzanie magazynem. Ponadto, w jednostce użytkowane są programy: *Platnik*, który umożliwia płatnikom składek tworzenie, weryfikację i wysyłanie do ZUS dokumentów

² Zarządzenie Nr 9/2019 z dnia 15.04.2019 r. Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 15 w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości wraz z 8 załącznikami

ubezpieczeniowych, system eDziecko tzn. Elektroniczny System Ewidencji i Rozliczania Pobytu Dziecka w Przedszkolu oraz „system planowania” Sigma, służący do wymiany informacji między Przedszkolem, a jednostką nadrzędną, w szczególności Wydziałem Budżetowym Urzędu Miasta Rzeszowa (oraz Wydziałem Edukacji).

Kontrola prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych

Na podstawie art. 70 ust. 2 pkt 2 ustawy *Prawo oświatowe*, projekt planu finansowego na 2023 r. przedstawiono do zaopiniowania Radzie Pedagogicznej Przedszkola Publicznego Nr 15 w Rzeszowie w uchwale Nr 10/22 z dnia 13.12.2022 r., która wyraziła pozytywną opinię na temat przedłożonego przez Dyrektora projektu planu finansowego.

Rada Rodziców Przedszkola Publicznego nr 15 w Rzeszowie w dniu 13.12.2022 r. pozytywnie zaopiniowała projektu planu finansowego PP Nr 15 w Rzeszowie na rok 2023.

Zgodnie z § 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej PP15¹ sporządziło i przekazało sprawozdania budżetowe za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2023 r. następujące sprawozdania:

- Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej (wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 7 do rozporządzenia), dalej sprawozdanie *Rb-27S za okres do (...)*,
- Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej (wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 18 do rozporządzenia), dalej sprawozdanie *Rb-28S za okres do (...)*,
- 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), dalej sprawozdanie *Rb-34S za okres do (...)*,

Zgodnie z § 15 pkt 3 ww. rozporządzenia, szczegółowy sposób sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego określa instrukcja stanowiąca załącznik nr 37 do rozporządzenia.

Sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2023 r.

Plan

Na podstawie wydruku *Zestawienie sald i obrotów* z dnia 11.09.2023 r. ksiąg rachunkowych PP15¹ za okres od 01.01.2023 r. do 30.06.2023 r. konta 980 „Plan finansowy” oraz sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2023 r. kontrolujący ustalił, że kwoty obrotów okresu Dt konta 980 – „Plan finansowy” dochodów budżetowych na poszczególnych rozdziałach i paragrafach ujęte na ww. zestawieniu są zgodne z kwotami wykazanymi w kolumnie „Plan (po zmianach)” ww. sprawozdaniu Rb-27S i wynoszą łącznie 158.000,00 zł.

Należności

Na podstawie wydruku *Zestawienie sald i obrotów* z dnia 11.09.2023 r. ksiąg rachunkowych PP15¹ za okres od 01.01.2023 r. do 30.06.2023 r. obroty strony Dt wyniosły 94.578,60 zł i są zgodne ze stanem należności wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych RB-27S za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2023 r. Saldo należności na dzień 30.06.2023 r. strona Dt konta 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w rozbiciu na poszczególne paragrafy wynosiło 5.098,08 zł i jest zgodne z wykazanymi kwotami należności pozostałych do zapłaty - ogółem w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2023 r. oraz z wydrukiem z systemu e-Dziecko za

miesiąc czerwiec z dnia 11.09.2023 r. Saldo należności do zapłaty stanowi przypis należności z tytułu opłaty za pobyt dzieci w przedszkolu za miesiąc czerwiec. Zgodnie z § 4 ust. 1 Uchwały LII/1227/2017 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 12 grudnia 2017 r. w sprawie określenia 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 „Opłaty za świadczenia przedszkola płatne są z dołu w terminie do 10. dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który wnoszona jest odpłatność”. Kwota wykazanych nadpłat na paragrafie 0670 – „Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego” wykazana w kol. 10 sprawozdania Rb-27S jest zgodna z kontem analitycznym 221- 07 „Nadpłaty” na dzień 30.06.2023 r. oraz z sumą kol. „BZ czerwca 2023” wydruku z programu eDziecko sporządzonego w dniu 11.09.2023 r. za miesiąc czerwiec 2023 r. i wyniosła 4.232,79 zł.

Dochody wykonane

Na podstawie wydruku *Zestawienie sald i obrotów* z dnia 11.09.2023 r. ksiąg rachunkowych PP15¹ za okres od 01.01.2023 r. do 30.06.2023 r. kwoty obrotów okresu narastająco po stronie Dt konta 131-01 „Dochody budżetowe”, w rozbiciu na poszczególne paragrafy, ujęte na ww. zestawieniu są zgodne z kwotami dochodów wykonanych w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2023 r. i wynoszą 93.713.31 zł.

Kontrola dowodów źródłowych dochodów budżetowych

Jednostka kontrolowana PP15¹ realizowała dochody budżetowe w rozdziale:

- 80104 w paragrafie 0660, 0670, 0830, 0970,
- 801095 w paragrafie 0923.

Szczegółowej kontroli poddano dochody wykonane w rozdziale 80104 § 0670 – „Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego” za miesiąc czerwiec 2023 r.

Na podstawie art. 106 ust.3 ustawy Prawo oświatowe „warunki korzystania ze stołówki szkolnej, w tym wysokość opłat za posiłki, ustala dyrektor szkoły w porozumieniu z organem prowadzącym szkołę”. Dyrektor Przedszkola Publicznego Nr 15 w Rzeszowie wprowadził Zarządzeniem z dnia 09.08.2017. regulaminu korzystania z wyżywienia po uzgodnieniu z organem prowadzącym.

Regulamin korzystania z wyżywienia określa :

- warunki korzystania z wyżywienia w placówce przedszkolnej,
- ustalenie wysokości opłat za posiłki dzieci ,
- ustalenie wysokości opłat za posiłki pracowników
- wnoszenie opłat za posiłki ,
- zasady postępowania w przypadku stosowania diet żywieniowych u dzieci.

Zarządzeniem Nr 21/2022 Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 15 w Rzeszowie z 28 grudnia 2022 roku w sprawie wprowadzenia Aneksu Nr 1 z dn. 28 grudnia 2022 r. do Regulaminu korzystania z wyżywienia w Przedszkolu Publicznym Nr 15 w Rzeszowie zmieniono zapisy § 3 ust. 2 Regulaminu korzystania z wyżywienia.

Na podstawie Aneksu nr 1 Regulaminu korzystania z wyżywienia w PP15¹ § 3 ust. 2 otrzymał brzmienie „opłata z tytułu żywienia wyliczana jest wg. stałej stawki dziennej, która wynosi nie więcej niż 7,50 zł. Na koniec miesiąca następuje rozliczenie rzeczywistego kosztu surowca zużytego do przygotowania posiłków, a powstała nadpłata (niedopłata) regulowana zostaje z wpłaty dokonywanej w kolejnym miesiącu”.

W miesiącu czerwcu liczba dni objętych żywieniem w przedszkolu wyniosła 21. Kwota przypisu należności z tytułu opłaty za żywienie na każde dziecko w miesiącu czerwcu wyniosła 147,00 zł. Na koniec miesiąca w PP15¹ dokonano rozliczenia rzeczywistego kosztu surowca zużytego do przygotowania posiłków. Rzeczywista stawka dzienna za miesiąc czerwiec 2023 r. wyniosła 6,49 zł, co dało kwotę 136,29 zł. Kwota wpłat dokonywana przez rodziców pomniejszana jest o kwotę odpisów, gdyż zgodnie z § 6 ust. 3 i 4 Regulaminu korzystania z wyżywienia „W przypadku nieobecności dziecka uprawnionego do korzystania z posiłków zwrotowi podlega dzienna wysokość opłaty. Należności podlegające zwrotowi mogą być zaliczone na poczet odpłatności za okresy przyszłe”.

Zgodnie § 5 ust. 2 Regulaminem korzystania z wyżywienia w PP15¹ „Opłaty za żywienie dzieci wnoszą się w terminie do dziesiątego dnia miesiąca, w którym następuje korzystanie z posiłków w przedszkolu”.

Realizację dochodów wykazanych na paragrafie 0670 – „Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego” za miesiąc czerwiec 2023 r. przedstawia tabela nr 1.

Realizacja dochodów wykazanych na paragrafie 0670 – „Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego” za miesiąc czerwiec 2023 r. w PP15

Sprawozdanie budżetowe RB-27S za dnia 2023 r.		Sprawozdanie budżetowe RB-27S za czerwiec 2023 r.		Należności do zapłaty na 31.05.2023 r.		Należności do zapłaty na 31.05.2023 r.		Przebieg na paragrafie 0670 minus odpisy		Dochody na paragrafie 0670 wykonano		Saldo konta Należności pozostałe do zapłaty		w tym: Należności pozostałe do zapłaty		Nadpła	
Dochody na paragrafie 0670		Dochody na paragrafie 0670		na paragrafie 0670		w tym: czerwiec 2023 r.		w tym: czerwiec 2023 r.		w tym: czerwiec 2023 r.		na 30.06.2023 r.		na 30.06.2023 r.		na 30.06.2023 r.	
1		2		3		4		5		6		7		8		9	
RB104		48 997,69		35 857,67		0,00		3 841,18		10 468,37		10 459,98		-4 232,79		0,00	
Razem		48 997,69		35 857,67		0,00		3 841,18		10 468,37		10 459,98		-4 232,79		0,00	

Na dzień 30 czerwca 2023 r. PP15¹ wykazało nadpłaty z tytułu opłaty za żywienie na kwotę 4.232,79 zł, wszystkie należności z tytułu opłaty za żywienie zostały uregulowane.

Jednocześnie prawidłowość sporządzania sprawozdania RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2023 r., kontrolujący dokonał na podstawie realizacji dochodów z tytułu naliczania wynagrodzenia płatnika składek w związku z wykonywaniem zadań związanych z ustaleniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą świadczeń z ubezpieczenia społecznego, a także zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego opłacania podatku dochodowego od osób fizycznych na rzecz budżetu państwa na koniec II kwartału 2023 r.

Tabela nr 2. Dochody z tytułu wynagrodzenia płatnika składek ZUS				
L.p.	Nr deklaracji ZUS DRA	Kwota wynagrodzenia płatnika składek ZUS na koniec II kwartału 2023 r.	Wyciąg bankowy	
			nr	z dnia
1	DRA 01.12.2022	4,91	WBD/000004/2023	05.01.2023
2	DRA 01.01.2023	3,46	WBD/000020/2023	06.02.2023
3	DRA 01.02.2023	2,41	WBD/000034/2023	06.03.2023
4	DRA 01.03.2023	3,63	WBD/000048/2023	05.04.2023
5	DRA 01.04.2023	3,42	WBD/000061/2023	05.05.2023
6	DRA 01.05.2023	5,50	WBD/000076/2023	05.06.2023
Razem		23,33		

Tabela nr 3. Dochody z tytułu terminowej zapłaty PDOF			
L.p.	Kwota wynagrodzenia płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego od osób fizycznych na koniec II kwartału 2023 r.	Wyciąg bankowy	
		nr	z dnia
1	28,00	WBD/0000013/2023	20.01.2023
2	20,00	WBD/0000028/2023	20.02.2023
3	68,00	WBD/0000043/2023	20.03.2023
4	27,00	WBD/0000056/2023	20.04.2023
5	26,00	WBD/0000071/2023	19.05.2023
6	27,00	WBD/0000086/2023	20.06.2023
Razem	196,00		

W zakresie realizacji dochodów z tytułu naliczania wynagrodzenia płatnika składek w związku z wykonywaniem zadań związanych z ustaleniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą świadczeń z ubezpieczenia społecznego, a także zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego opłacania podatku dochodowego od osób fizycznych na rzecz budżetu państwa na koniec II kwartału 2023 r. kontrolujący nie stwierdził nieprawidłowości.

Sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2023 r.

Plan

Na podstawie wydruku *Zestawienie sald i obrotów* z dnia 11.09.2023 r. ksiąg rachunkowych PP15¹ za okres od 01.01.2023 r. do 30.06.2023 r. konta 980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych” w rozbiciu na poszczególne rozdziały i paragrafy oraz sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych *Rb-28S* za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2023 r., kontrolujący ustalił, że kwoty obrotów okresu Dt konta 980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych” na poszczególnych paragrafach ujęte na ww. zestawieniu są zgodne z kwotami wykazanymi w kolumnie „Plan (po zmianach)” ww. sprawozdania *Rb-28S* i wynoszą łącznie 1.944.870,00 zł.

Zaangażowanie

Na podstawie wydruku *Zestawienie sald i obrotów* z dnia 11.09.2023 r. ksiąg rachunkowych PP15¹ za okres od 01.01.2023 r. do 30.06.2023 r. konta 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” w rozbiciu na poszczególne rozdziały i paragrafy oraz sprawozdania *Rb-28S* za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2023 r., kontrolujący ustalił, że kwoty obrotów okresu Ct konta 998 na poszczególnych rozdziałach i paragrafach ujęte na ww. zestawieniu są zgodne z kwotami zaangażowania wykazanymi w ww. sprawozdaniu *Rb-28S* i wynoszą 1.775.700,25 zł. (załącznik nr 1).

Kontrolujący ustalił brak zaangażowania umów z tytułu:

- świadczenia usług telekomunikacyjnych umowa nr 01.1330.1.49.2022 z dnia 29.06.2022 r. zawarta z Polkomtel, umowa nr 01.1330.1.69.2022 z dnia 31.10.2022 r. zawarta z Multimedia Polska Sp. z o.o. na okres 18 miesięcy
- zakupu dostępu do Internetu nr OMNI0454552694X1 z dnia 25.10.2022 r. zawarta z Orange Polska S.A. na okres 24 miesięcy
- zakupu środków czystości nr 9/2023 z dnia 02.01.2023 r. zawarta z Firmą Handlową Soft.

Celem prowadzenia ewidencji zaangażowania jest możliwość śledzenia na bieżąco kwot wolnych środków, co do których jeszcze mogą zostać podjęte odpowiednie decyzje odnośnie do ich wydatkowania w danym roku budżetowym. Prawdłowo prowadzona ewidencja w tym zakresie ma dostarczać informacji, które

chronią kierownika jednostki przed zaciąganiem zobowiązań lub dokonywaniem wydatków w kwotach przekraczających plan finansowy. Ewidencja ta powinna być prowadzona w sposób terminowy (zawarcie umowy czy wydanie decyzji powinno być w niej odnotowywane niezwłocznie po tym fakcie) i rzetelny.

Nie dokonanie zaangażowania wydatków na podstawie zwartych umów jest niezgodne z treścią art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, który stanowi że: „plany 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 powinny uwzględniać fakt, że: ujmując się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów - także zaangażowanie środków.

Zaangażowanie umów na świadczenie usług telekomunikacyjnych i dostępu do internetu, wykraczające poza bieżący rok budżetowy nie zostały ujęte w ewidencji księgowej na koncie 999, co jest niezgodne z opisem konta 999 zawartego w załączniku nr 1 Wykaz i opis kont syntetycznych Polityki rachunkowości PP15¹ (załącznik nr 3). Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Zobowiązania obciążające plany finansowe przyszłych lat mogą wynikać z:

- tytułu umów wieloletnich, uzasadnionych odpowiednimi programami prac,
- tytułu umów, których realizacja w roku następnym, jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w następnym roku.

Zatem ewidencja księgowa zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz wydatków niewygasających, które mają być zrealizowane w latach następnych, powinna być prowadzona na koncie 999.

Wydatki wykonane

Na podstawie wydruku *Zestawienie sald i obrotów* z dnia 11.09.2023 r. ksiąg rachunkowych PP15¹ za okres od 01.01.2023 r. do 30.06.2023 r. wynika, że kwoty obrotów okresu narastająco po stronie Ct konta 130-01 „Wydatki”, w rozbięciu na poszczególne rozdziały i paragrafy, ujęte na ww. zestawieniu są zgodne z kwotami wydatków wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2023 r. i wynoszą 1.006.954,30 zł. (załącznik nr 1).

Zobowiązania ogółem

Zgodnie z wydrukiem *Zestawienie sald i obrotów* z dnia 11.09.2023 r. ksiąg rachunkowych PP15¹ za okres od 01.01.2023 r. do 30.06.2023 r. kontrolujący ustalił, że salda końcowe (strona Ct) kont zespołu 2: 201, 225, 229, 231, 240 na poszczególnych paragrafach w rozdziale 80104 i 80149 ujęte w ww. zestawieniu wynoszą 45.151,54 zł i są zgodne z zobowiązaniami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2023 r.(załącznik nr 1).

Dokumenty księgowe

Kontrolujący na podstawie dokumentów źródłowych z miesiąca czerwca 2023 r. sprawdził czy dowody księgowe podlegają kontroli wewnętrznej zgodnie z załącznikiem nr 6 Polityki rachunkowości² obowiązującej w PP15¹, czy zastosowano klasyfikację wydatków zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j.Dz.U.2022.513 ze zm.) oraz czy dokonano dekretacji dokumentów źródłowych zgodnie z rozporządzeniem 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 (t.j.Dz.U.2020.342).

Kontroli poddano dowody źródłowe DZ (dokumenty zakupu) za okres 01.06.2023 r. do 30.06.2023 r. tj. 23 faktury kosztowe oraz 22 faktury dotyczące zakupu artykułów spożywczych.

W tabeli nr 4 kontrolujący zestawiał dokumenty zakupu za miesiąc czerwiec 2023 r. (załącznik nr 2).

Na podstawie przyjętej do analizy próby dokumentów źródłowych dotyczących faktur kosztowych oraz faktur dotyczących zakupu artykułów żywnościowych , kontrolujący ustalił, że wszystkie dokumenty posiadają pieczęć „Wpłynęło dnia ... Podpis...”.

Kontrolowane dowody księgowe nie posiadały nadanych numerów, pod którymi zostały zaewidencjonowane oraz dekretacji , jednakże do każdego dokumentu załączono wydruk dokumentu PK- Polecenie księgowania z systemu V-Edukacja Finanse Vulcan , który zawiera numer ewidencyjny i dekretację, co jest zgodne z zapisem w pkt 3.3 załącznika nr 6 do Polityki rachunkowości² PP15¹.

Pobrane do kontroli dokumenty źródłowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, co jest zgodne z pkt 3.4 załącznika nr 6 do Polityki rachunkowości² PP15¹, zostały poddane kontroli merytorycznej, zgodnie z pkt 3.5 i 3.6 załącznika nr 6 do Polityki rachunkowości² PP15¹. Wszystkie faktury posiadały pieczęć potwierdzającą dokonanie kontroli z ustawą Prawo zamówień publicznych „Zakupu dokonano zgodnie z art.4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29.01.2004 r.”

Kontroli dokonano na podstawie przepisów, które z dniem 1 stycznia 2021 r. zostały uchylone gdyż zgodnie z art. 89 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Przepisy wprowadzające ustawę - Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U.2019.2020 ze zm.) „Traci moc ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843). Art. 91 powyższej ustawy stanowi że : „Do umów w sprawie zamówienia publicznego oraz umów ramowych, o których mowa w ustawie uchylanej w art. 89, zawartych:

1) przed dniem 1 stycznia 2021 r.,

2) po dniu 31 grudnia 2020 r., w następstwie postępowań o udzielenie zamówienia wszczętych przed dniem 1 stycznia 2021 r. - stosuje się przepisy dotychczasowe”.

PP15¹ nie dokonało aktualizacji pieczętki w zakresie kontroli zgodności z ustawą o zamówieniach publicznych w pkt. 3.7. oraz w pkt.6 załącznika nr 6 „Regulaminu kontroli wewnętrznej” Polityki rachunkowości².

Dowody zakupu zostały poddane kontroli formalnej i rachunkowej, zgodnie z pkt 3.5 i 3.8 i 3.9 załącznika nr 6 do Polityki rachunkowości² PP15¹ . Główny księgowy dokonał wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów.

Wszystkie faktury zostały zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora PP15¹, co jest zgodne z pkt 3.10 załącznika nr 6 do polityki rachunkowości PP15¹ . Na kontrolowanych dokumentach główny księgowy umieścił adnotację „ Zapłacono przelewem dnia .. podpis...”, co potwierdził własnoręcznym podpisem.

Powyższa pieczęć nie została ujęta w pkt.6 „Wykaz używanych pieczęci do zatwierdzania dokumentów w jednostce” załącznika nr 6 Polityki rachunkowości², i jest niezgodna ze wzorem zamieszczonym w pkt.3.10 załącznika nr 6 „Regulamin kontroli wewnętrznej” Polityki rachunkowości².

Kontrolujący ustalił, że wszystkie dokumenty źródłowe zostały zaklasyfikowane do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j.Dz.U.2022.513 ze zm.). W fakturach z poz. 13,22,23 tabeli nr 4 dotyczących zużycia energii oraz korekt dotyczących zużycia energii dokonano ewidencji na koncie księgowym 402 – „ Usługi obce” co jest niezgodne z rozporządzeniem 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.2020.342 t.j.). Poleceniem księgowania nr PK/000095/2023 z dnia 13.09.2023 r. dokonano przeksięgowania kosztów wynikających z powyższych faktur na konto księgowe 401 – „Zużycie materiałów i energii” czym usunięto nieprawidłowości.

Zobowiązania w kwotach wynikających ze skontrolowanych dokumentów zakupu uregulowane zostały terminowo.

Zgodność naliczania wynagrodzeń z obowiązującymi angażami

Na dzień 30 czerwca 2023 r. w PP15¹ zatrudnionych było 12 pracowników pedagogicznych oraz 12 pracowników administracyjnych i obsługi. W zakresie kontroli wynagrodzeń wybrano wypłatę wynagrodzenia za miesiąc czerwiec 2023 r. Kontrolujący na podstawie angażu 6 pracowników tj. 3 pracowników pedagogicznych i 3 pracowników administracji i obsługi z powyższego okresu, sprawdził zgodność naliczenia wynagrodzeń z obowiązującymi angażami. Kontrolujący ustalił, że naliczeń wynagrodzeń w PP15¹ dokonano zgodnie z obowiązującymi pracownikami angażami. Wszystkie wynagrodzenia zostały przekazane w kwotach wynikających z list płac na rachunki bankowe pracowników. W toku kontroli uzupełniono brakujące oświadczenia o potrąceniach dobrowolnych na ubezpieczenie PZU, KZP i pożyczki z ZFŚŚ.

Listy płac sporządzone przez PP15¹ za miesiąc czerwiec 2023 r. kontrolujący przedstawił w tabeli nr 5.

Tabela nr 5 Zestawienie list płac PP15 za miesiąc czerwiec 2023 r.														
L.p.	Numer listy płac	Data wypłaty	Razem brutto	Razem świadczenia	Składki ZUS pracownika	Ubezpieczenie zdrowotne	Podatek	PPK	Potrącenia dobrowolne				Wynagrodzenie netto	Wyciąg bankowy nr
									PZU	ZFM	KZP	Tytuł wykonawczy		
1	PP15/29/23-P	01.06.2023	46 634,89	1 470,56	6 225,25	3 598,35	2 369,00		508,00		2 150,00		33 254,85	WBW000071/2023
2	PP15/30/23-P	27.06.2023	49 155,77	3 002,05	6 618,41	3 802,42	1 571,00	228,09	812,80	222,09	3 380,00	377,29	35 145,72	WBW000083/2023
3	PP15/31/23-P	29.06.2023	3 643,13	0,00	499,65	282,94	306,00						2 554,73	WBW000084/2023
4	PP15/33/23-P	30.06.2023	408,34		55,99	31,71	42,00						278,64	WBW000085/2023
Razem			99 433,78	4 473,61	13 343,12	7 715,42	4 288,00	228,09	1 320,80	222,09	5 530,00	377,29	70 956,30	

Z przedłożonych kontrolującemu wyciągów bankowych dotyczących wypłaty wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę oraz z tytułu wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe nauczycieli i godziny zastępstw wynika, że wypłaty wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi dokonano w dniu 27.06.2023 r. co jest niezgodne z § 33 ust. 1 Regulaminu pracy wprowadzonego Zarządzeniem Nr 6/2017 Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 15 w Rzeszowie z dnia 7 października 2017 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy w Przedszkolu Publicznym Nr 15 w Rzeszowie, który stanowi: „Wynagrodzenie zasadnicze dla pracowników administracji i obsługi, łącznie z dodatkiem stażowym i funkcyjnym, płatne jest jeden raz w miesiącu, z dołu 28 każdego miesiąca, a jeżeli ten dzień jest dniem wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłaca się w dniu poprzednim. Szczegółowe warunki wynagradzania reguluje Regulamin wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Przedszkoli Publicznym Nr 15 w Rzeszowie, wprowadzony w dniu 31 marca 2014 r.”. Zgodnie z kalendarzem dzień 28 czerwca 2023 r. przypadał w środę i nie był to dzień wolny od pracy.

Wypłaty wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe nauczycieli i godziny zastępstw dokonano w dniu 29.06.2023 r. co jest niezgodne z art.39 ust. 4 Karty Nauczyciela (t.j. Dz.U.2023.984 ze zm.), który mówi: „Składniki wynagrodzenia, których wysokość może być ustalona jedynie na podstawie już wykonanych prac, wypłaca się miesięcznie lub jednorazowo z dołu w ostatnim dniu miesiąca. Jeżeli ostatni dzień miesiąca jest dniem ustawowo wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłacane jest w dniu poprzedzającym ten dzień, a w wypadkach szczególnie uzasadnionych wynagrodzenie może być wypłacone w jednym z ostatnich pięciu dni miesiąca lub w dniu wypłaty wynagrodzenia, o którym mowa

w ust. 3”, a także z § 33 ust. 1 Regulaminu pracy, który stanowi, że : „ Wynagrodzenie za godziny nadwymiarowe dla nauczycieli wypłaca się z dołu w ostatnim dniu miesiąca. Jeżeli ustalony dzień wypłaty jest dniem wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłaca się w dniu poprzedzającym”. Dzień 30 czerwca 2023 r. przypadał w piątek i nie był to dzień wolny od pracy.

W tabeli nr 6 kontrolujący zestawiał kwoty składek na ubezpieczenie społeczne zdrowotne, Fundusz Pracy, zaliczkę na podatek dochodowy osób fizycznych oraz składki na Pracownicze Plany Kapitałowe wynikające z naliczonych list płac za miesiąc czerwiec 2023 r.

Tabela nr 6. Zestawienie składek ZUS oraz PPK od wynagrodzeń za 06. 2023 w PP15								
Numer listy płac	Ubezpieczenie społeczne			Ubezpieczenie zdrowotne	Fundusz Pracy	Zaliczka na PDOF	PPK	
	Pracownik	Pracodawca	Kwota wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego				Pracownik	Pracodawca
PP15/29/23/P	6 225,25	7 764,53	1 470,56	3 598,35	478,48	2 369,00		0,00
PP15/30/23/P	6 618,41	8 254,89	3 003,05	3 802,42	770,85	1 571,00	228,09	171,07
PP15/31/23/P	499,46	622,99	0,00	282,94	15,16	306,00		
PP15/33/23/P	55,99	69,83		31,71	10,00	42,00		
Razem	13 399,11	16 712,24	4 473,61	7 715,42	1 274,49	4 288,00	399,16	

Kontrolujący ustalił, że kwoty zawarte w tabeli nr 6 są zgodne z saldami kont analitycznych konta 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” , z kontem 225 – „Rozrachunki z budżetem” oraz kontem 240 - „Pozostałe rozrachunki” znajdującymi się na wydruku Zestawienie sald i obrotów za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023 z dnia 11.09.2023 r.

Zapłaty zobowiązań za miesiąc czerwiec 2023 r. z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz Fundusz Pracy PP15¹ dokonało w dniu 5 lipca 2023 r., zaliczki na podatek dochodowy osób fizycznych w dniu 20 lipca 2023 r. , składki na Pracownicze Plany Kapitałowe w dniu 3 lipca 2023 r. Uregulowanie zobowiązań nastąpiło zgodnie z terminami wynikającymi z przepisów prawa.

Prawidłowość sporządzenia sprawozdania Rb-34S za okres od początku roku 2023 do dnia 30 czerwca 2023 roku.

Plan finansowy wydzielonego rachunku dochodów i wydatków, o których mowa w art.223 ust.1 ustawy o finansach publicznych, został uchwalony uchwałą LXXI/1555/2022 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 13 grudnia 2022 r. i dla Przedszkola Publicznego nr 15 w Rzeszowie wynosił 4.050,00 zł po stronie dochodów i 4.050,00 zł po stronie wydatków. Na podstawie sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku , o którym mowa w art.223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku 2023 do dnia 30 czerwca roku 2023 oraz wydruku Zestawienia sald i obrotów za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023 z dnia 11.09.2023 r. wynika, że w okresie objętym kontrolą PP15¹ nie zrealizowało żadnych dochodów i wydatków , które wynikają z art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

Analizowane sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, oraz Rb-34S za okres od początku 2023 roku do dnia 30 czerwca 2023 r. zostały opatrzone podpisem kwalifikowanym Głównego księgowego oraz Dyrektora jednostki w dniu 06.07.2023 r. i „doręczone” do Urzędu Miasta Rzeszowa, zgodnie z eUPP-UPP110032784 w dniu 06.07.2023 r., tj. zgodnie z terminem wynikającym z rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U.2022.144 ze zm.).

W dniu 13.07.2023 r. PP15¹ dokonało korekty sprawozdania RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku 2023 roku do dnia 30 czerwca 2023 r. i w tym też dniu przekazało do Wydziału Budżetowego Miasta Rzeszowa.

Powyższym sprawozdaniom RB-27S, RB-28S, RB-34S nie zostały nadane znaki sprawy, co jest nie zgodne z § 23 i § 24 obowiązującego w PP15¹ Zarządzenia Dyrektora Nr 20 z dnia 14 czerwca 2022 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania składnicy akt.

Prawidłowość sporządzania sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

Zgodnie z § 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2020.2396) PP15¹ sporządziło i przekazało sprawozdanie:

- 1) Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych dalej sprawozdanie *Rb-N wg. stanu na koniec II kwartału roku 2023*,
- 2) Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, dalej sprawozdanie *Rb-Z wg. stanu na koniec II kwartału roku 2023*.

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

PP15¹ w sprawozdaniu *Rb-N wg. stanu na koniec II kwartał 2023* wykazało w pozycji N.5.3 -pozostałe należności z tytułu innych niż wymienione powyżej na kwotę 5.098,08 zł. co jest zgodne z saldem konta 221 - 10 „Należności z tytułu dochodów budżetowych (pozostałe)” i dotyczy opłaty z tytułu korzystania z wychowania przedszkolnego za miesiąc czerwiec 2023 r. Pozycja 3.3. „Depozyty na żądanie” w kwocie 56.258,95 zł jest zgodna z saldem konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” na dzień 30.06.2023 r.

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

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z – wg. *stanu na koniec II kwartału 2023 r* jednostka PP15¹ w kolumnie nr 2. w wierszu E. *Zobowiązania wg tytułów dłużnych* wykazała kwotę 0,00 zł. Na podstawie zestawienia rozrachunków z programu księgowego Finanse Vulcan, kontrolująca ustaliła, że jednostka nie posiada nieregulowanych zobowiązań, których termin płatności minął z dniem 30.06.2023 r.

Analizowane sprawozdania Rb-N i Rb-Z wg. stanu na koniec II kwartału 2023 r. zostały opatrzone podpisem kwalifikowanym Głównego księgowego oraz Dyrektora jednostki w dniu 06.07.2023 r. i „doręczone” do Urzędu Miasta Rzeszowa, zgodnie z eUPP-UPP110032784 w dniu 06.07.2023 r., tj. zgodnie z terminem wynikającym z rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U.2022.144 ze zm.).

Powyższym sprawozdaniom RB-N i Rb-Z nie zostały nadane znaki sprawy, co jest nie zgodne z § 23 i § 24 obowiązującego w PP15¹ w Rzeszowie Zarządzenia Dyrektora Nr 20 z dnia 14 czerwca 2022 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania składnicy akt.

6. tryb zgłaszania wniosków i kwalifikowanie osób uprawnionych do korzystania z usług i świadczeń socjalnych,
7. zasady gospodarowania zakładowym funduszem świadczeń socjalnych,
8. uprawnieni do korzystania z pomocy na cele mieszkaniowe,
9. przeznaczenie funduszu na cele mieszkaniowe,
10. warunki spłaty i umorzenia pożyczek,
11. administrowanie funduszem na cele mieszkaniowe,
12. tryb rozpatrywania wniosków.

Zgodnie z treścią § 3 ust. 1 Regulaminu ZFŚS³ środkami Funduszu administruje Pracodawca. Środki gromadzone są na wyodrębnionym rachunku bankowym tj. 73 1020 4391 0000 6202 0144 7721.

W związku z sytuacją, iż w PP15¹ nie działa żadna zakładowa organizacja związkowa, regulamin oraz jego zmiany opracowuje Pracodawca i uzgadnia z przedstawicielem pracowników zgodnie z art.8 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j.Dz.U.2022.923).

Zarządzeniem Nr 17/2021 Dyrektora Przedszkola Publicznego nr 15 w Rzeszowie z dnia 1 października 2021 roku Dyrektor powołał stałą Komisję Socjalną zgodnie z § 3 ust.4 Regulaminu ZFŚS³, w której skład wchodzi 4 pracowników.

W treści Regulaminu ZFŚS³ PP15¹ nie zostały uregulowane zasady powoływania i odwoływania członków komisji, kompetencje komisji oraz zasady jej procedowania.

Na podstawie zapisów § 3 ust.5 i 6 Regulaminu ZFŚS³ „Podstawę gospodarowania środkami Funduszu stanowi regulamin ZFŚS oraz roczny plan rzeczowo-finansowy określający podział tych środków na poszczególne cele, rodzaje i formy działalności socjalnej ustalonym przez pracodawcę w uzgodnieniu z Komisją Socjalną. Decyzje w sprawie przyznawania usługi lub świadczenia dofinansowanego z Funduszu podejmuje dyrektor wraz z Komisją Socjalną”.

Plan rzeczowo-finansowy (tzw. preliminarz) jest częścią regulaminu ZFŚS, czyli częścią prawa zakładowego w zakresie ZFŚS, zatem należy stosować tutaj te same zasady, które stosujemy do regulaminu, tj. musi on zostać uzgodniony z przedstawicielem pracowników wybranym przez załogę do reprezentowania jej interesów , gdyż na terenie przedszkola nie działają organizacje związkowe. Taka sama sytuacja zachodzi w § 10 ust.4 Regulaminu ZFŚS³, który stanowi że „Kwoty dopłat do usług i świadczeń socjalnych uzgodnione komisją socjalną ustala każdorazowo , na dany rok kalendarzowy , dyrektor w Załączniku nr 1 do Regulaminu”.

Zakładowa komisja socjalna nie posiada możliwości decydowania o sposobie realizowania polityki socjalnej w zakładzie pracy. Komisja socjalna nie ma kompetencji, żeby w sposób wiążący decydować o zapisach w regulaminie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, sposobie rozdzielania środków funduszu czy ustalania jego budżetu. Pełni zatem tylko funkcję doradczą, wspomagającą, opiniującą oraz administracyjną.

Do najważniejszych zadań administracyjnych zakładowej komisji socjalnej należą:

- rejestrowanie napływających wniosków o przyznanie świadczeń;
- weryfikowanie poprawności składanych wniosków pod względem formalnym;
- przygotowywanie protokołu z posiedzeń komisji;
- informowanie pracowników o decyzjach dotyczących złożonych przez nich wniosków;
- nadzorowanie wypłaty świadczeń;
- przechowywaniu dokumentacji związanej z realizowaniem polityki socjalnej w firmie.

Bieżącą ewidencję przyznanych świadczeń prowadzi główny księgowy, który sporządza listy płac , a zgodnie z § 14 Regulaminu ZFŚS³ „Pracownik odpowiedzialny za sporządzanie list płac prowadzi kartoteki świadczeń socjalnych pracowników oraz emerytów i rencistów – byłych pracowników, w których ewidencjonuje wysokość i rodzaje przyznanych świadczeń socjalnych dofinansowanych z Funduszu”.

Osobami uprawnionymi do ulgowych świadczeń socjalnych zgodnie z § 6 Regulaminu ZFŚS³ są:

1. Pracownicy zatrudnieni na podstawie umowy o pracę, powołania, wyboru, mianowania oraz członkowie ich rodzin, z wyłączeniem pracowników w okresie przebywania na urloпах bezpłatnych dłuższych niż 30 dni, innych niż urlopy wychowawcze,
2. emeryci i renciści, którzy przeszli z zakładu pracy na emeryturę lub rentę, jednocześnie nie pozostający w stosunku pracy w jakimkolwiek miejscu, a przedmiotowy zakład pracy jest dla nich ostatnim miejscem, w którym praca była świadczona,
3. pracownicy przebywający na urloпах macierzyńskich, rodzicielskich, wychowawczych i zdrowotnych oraz nauczyciele przeniesieni w stan nieczynny.

Zgodnie z definicją zawartą w art. 2 pkt 5 ustawy o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych, za osoby uprawnione do korzystania z Funduszu uznaje się: pracowników i ich rodziny, emerytów i rencistów - byłych pracowników i ich rodziny oraz inne osoby, którym pracodawca przyznał, w regulaminie, o którym mowa w art. 8 ust. 2, prawo korzystania ze świadczeń socjalnych finansowanych z Funduszu;

Fakt przebywania na urlopie bezpłatnym nie pozbawia „przynależności” do grona pracowników, a w związku z tym nie pozbawia też możliwości korzystania ze środków ZFŚS. Wyłączenie osób na urloпах bezpłatnych z grona osób mogących uzyskiwać wsparcie ze środków funduszu byłoby ograniczeniem ustawowego katalogu osób uprawnionych i było by w sprzeczności z art.2 pkt 5 ustawy o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Zgodnie z zapisami § 3 ust.5 Regulaminu ZFŚS³ w PP15¹ sporządzono roczny plan rzeczowo-finansowy określający środki zwiększające fundusz (odpis na ZFŚS, spłaty pożyczek) oraz rodzaje świadczeń i kwoty na nie przeznaczone.

Na podstawie art.5 ustawy o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych, fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych.

Zgodnie z § 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych podstawę naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych stanowi przeciętna planowana w danym roku liczba zatrudnionych, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy). Należy podkreślić, że w przeciętnej liczbie zatrudnionych uwzględnia się pracowników, których definiuje art. 2 ustawy z 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (t.j. Dz.U. z 2014 r. poz. 1502 ze zm.). Zgodnie z tym przepisem pracownikiem jest osoba zatrudniona na podstawie umowy o pracę, powołania, wyboru, mianowania lub spółdzielczej umowy o pracę.

Zgodnie z e-mail z Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Rzeszowa z dnia 09.05.2023 r. skierowanym do dyrektorów jednostek oświatowych, jednostka dokonała naliczenia wysokości odpisu na ZFŚS w 2023 r. w dniu 12.05.2023 r.

Kontrolujący sprawdził wysokość przekazanych środków na wydzielony rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w oparciu o „ Przeciętna liczba zatrudnionych w 2023 roku”. Tabela nr 7 przedstawia odpis i przekazane środki na dzień 30.06.2023 r.

Tabela nr 7. Odpis na ZFŚS na 30.06.2023 rok

L.p.	Wykazepłomienie	Przeciętna liczba zatrudnionych	Przeciętna liczba zatrudnionych	Roczna kwota brutto i emerytury,renty lub świadczenia long-emerycy jngos	Kwota odpisu na ZFŚS obowiązuja na dzień 30.06.2023 r.	Planowana kwota odpisu	75 % planowanej kwoty odpisu	Kwota odpisu przekana RD 203 (75 %)	Planowana kwota odpisu	75 % planowanej kwoty odpisu	Kwota odpisu przekana RD 203 (75 %)	Różnica
		30104	30149			30104	30104	30104	30149	30149	30149	
1	Nauczyciele	8,2456	0,1616		3 349,73	27 793,22	20 820,92	20 821,00	541,32	405,99	407,60	0,08
2	Administracja i obsługi	10,9833	0,4067		1 662,97	17 599,71	13 199,78	13 200,00	676,33	507,25	507,60	0,22
3	Emerytowi i renciści			174 671,04	5%	8 733,55	6 550,16	6 550,00	0,00	0,00	0,00	-0,14
Razem kwota odpisu za 2023 rok						54 094,48	40 570,86	40 571,00	1 217,65	913,23	914,00	0,14

Na rachunek bankowy ZFŚS przekazano środki :

30.03.2023 (WB 5/2023) w wysokości 13.986,00 zł

30.05.2023 (WB 9/2023) w wysokości 27.499,00 zł

Wysokość przekazanego odpisu na 31.05.2022 r. (75 %) na 2023 rok wyniosła 41.485,00 zł.

Na podstawie § 8 ust. 1 Regulaminu ZFŚS³, środki Funduszu przeznacza się na : świadczenia urlopowe dla nauczycieli, dofinansowania wypoczynku, pomoc rzeczową lub finansową , paczki rzeczowe dla dzieci, pożyczki na cele mieszkaniowe oraz świadczenia kulturalno-oświatowe w tym dofinansowanie imprez.

Zgodnie z § 9 ust. 2 Regulaminu ZFŚS³ „Wszystkie osoby zamierzające skorzystać w danym roku kalendarzowym z ulgowych świadczeń finansowanych z Funduszu powinny złożyć w nieprzekraczalnym terminie do 31 marca każdego roku informację o sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej stanowiącą załącznik nr 2 lub załącznik nr 3 do niniejszego Regulaminu”.

Do dnia 31 marca 2023 r. powyższą informację złożyło 23 pracowników oraz 16 emerytów. 4 pracowników nie złożyło informacji o sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej.

W okresie do 30 czerwca 2023 r. Komisja sporządziła 1 protokół z posiedzenia Komisji Socjalnej w dniu 30.03.2023 r., który dotyczył przyznania pomocy finansowej dla pracowników z okazji Świąt Wielkanocnych zgodnie z § 8 ust.1 lit.c Regulaminu ZFŚS³.

Pomoc w związku ze zwiększonymi wydatkami w okresie świąt dwa razy do roku zgodnie z § 8 ust.1 lit.c Regulaminu ZFŚS³ przeznaczona jest tylko dla pracowników.

Jednak podstawowym kryterium, uzasadniającym przyznanie wsparcia powinna być sytuacja majątkowa, rodzinna oraz życiowa osoby uprawnionej a nie posiadany status pracownika, emeryta czy rencisty. Pracodawca nie może więc wyłączyć prawa do ubiegania się o pomoc socjalną żadnej z ustawowo uprawnionych grup osób, np. emerytów i rencistów ze względów poza socjalnych np. nieuzasadnione będzie pozbawienie byłego pracownika – emeryta lub rencisty świadczeń z tytułu świąt, jeżeli takie przysługują innym pracownikom.

Pomocy w związku ze zwiększonymi wydatkami w okresie świąt udzielono 18 pracownikom, którzy złożyli wniosek zgodnie z § 12 ust.1 Regulaminu ZFŚS³. Pomoc finansową (w tym pokrycie rachunków za czynsz i media) udzielono 1 pracownikowi zgodnie z § 12 ust.1 Regulaminu ZFŚS³.

Przyznane świadczenia ulgowe zostały zróżnicowane w zależności od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej na podstawie złożonych informacji. Łączna kwota przyznanych świadczeń wyniosła 13.920,00 zł.

Na podstawie Decyzji Nr 1 (ZFŚS) Dyrektora PP15¹ z dnia 31.03.2023 r. sporządzono listy plac i przekazano świadczenia na konta osobiste pracowników (wyciąg bankowy nr 6 z dnia 31.03.2023 r.).

W dniu 29 czerwca 2023 r. dokonano naliczenia świadczenia urlopowego dla nauczycieli wynikającego z art.53 ust.1a Karty Nauczyciela (t.j. Dz.U. 2021.1762 ze zm.) na kwotę brutto 13.761,74 zł. Świadczenia przekazano na konta osobiste pracowników w dniu 29.06.2023 r. na kwotę 12.313,74 zł. Zobowiązanie z tytułu zaliczki na PDPF uregulowano w dniu 04.07.2023 r. na kwotę 1.440,00 zł.

Na podstawie przedłożonego kontrolującemu dokumentu ZFŚS-PK/000004/2023 z dnia 04.07.2023 r. wynika, iż kwota 8 zł dotycząca wynagrodzenia płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego od osób fizycznych została zaksięgowana na zwiększenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Zgodnie z § 5 Regulaminu ZFŚS³ w PP15¹ coroczny Fundusz tworzy się z :

- odpisu dla pracowników pedagogicznych
- odpisu dla pracowników nie będących nauczycielami

- odpisu dla emerytów i rencistów będących nauczycielami .

Środki funduszu zwiększa się o :

- darowizny oraz zapisy osób fizycznych i prawnych,
- odsetki od środków Funduszu,
- wpływy z oprocentowania pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe,
- inne środki określone w odrębnych przepisach.

Z kolei zgodnie z opisem konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne” załącznik nr 1 „Wykaz i opis kont syntetycznych” do Polityki rachunkowości² PP15¹ konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki. Na stronie Ct tego konta księguje się między innymi: wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego od osób fizycznych, w korespondencji z kontem 225 lub 221,

Zwiększenie środków funduszu ZFŚS o wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego od osób fizycznych jest niezgodne z § 5 Regulaminu ZFŚS³ oraz opisem konta 760 - „Pozostałe przychody operacyjne” Załącznika nr 3 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 Polskiej (t.j. Dz.U.2020.342).

Kontrola udzielenia zamówień publicznych

Obowiązki w zakresie zamówień publicznych tj. dokonywanie zakupu towarów i wszelkich artykułów potrzebnych w przedszkolu zgodnie z procedurą zamówień publicznych (zaopatrzenie przedszkola w środki czystości , artykuły biurowe, odzież ochronną dla pracowników , artykuły spożywcze), prowadzenie dokumentacji zamówień publicznych oraz przygotowanie dokumentacji do zawierania umów zostały powierzone Intendentowi – Pani Jadwidze Ciołkosz. (B-102 akt osobowych).

Zamówienia o wartości przekraczającej równowartość kwoty 130.000,00 zł w skali roku.

Zgodnie z art.23 ust. 1 ustawy Prawo Zamówień Publicznych „Zamawiający publiczni, o których mowa w art. 4 pkt 1 i 2, oraz ich związki, nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego przez uprawniony organ, sporządzają plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidują przeprowadzić w danym roku finansowym. Plan zamieszcza się w Biuletynie Zamówień Publicznych, na zasadach określonych w dziale III w rozdziale 2, oraz na stronie internetowej zamawiającego”.

Informację dotyczącą planu postępowań zamówień publicznych na rok 2023 tj. „W związku z art. 23 ustawy Prawo zamówień publicznych informuję, że zamawiający Przedszkole Publiczne nr 15 w Rzeszowie nie przewiduje w tym roku przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych” zamieściło na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Miasta Rzeszowa w dniu 12.01.2023r.

Zamówienia o wartości nie przekraczającej równowartość kwoty 130.000,00 zł w skali roku.

Zasady w zakresie udzielania zamówień publicznych , co do których nie ma obowiązku stosowania ustawy PZP określają wewnętrzne procedury wprowadzone przez Dyrektora PP15¹

W dniu 1 września 2021 r. Dyrektor PP15¹ wydał Zarządzenie Nr 17/2021 w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130.000,00 zł. zwanego dalej

Regulaminem PZP⁴ oraz Zarządzenie Nr 6 z dnia 18 stycznia 2023 r. Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 15 w Rzeszowie zmieniające zarządzenie Nr 17 Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 15 z dnia 1 września 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130.000,00 złotych.

W PP15¹ sporządzony został „Plan zamówień publicznych na rok 2023”, w skład którego wchodzi dostawy (poz. 2.1-2.17). Powyższy plan został sporządzony przez Intendenta i zatwierdzony przez Dyrektora PP15¹ w dniu 20.12.2022 r. „Plan zamówień publicznych na rok 2023” został sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 4 do Regulaminu PZP⁴.

Na podstawie § 1 Zarządzenia Nr 6 z dnia 18 stycznia 2023 r. Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 15 w Rzeszowie zmieniającego zarządzenie Nr 17 Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 15 z dnia 1 września 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130.000,00 złotych uległy zmianie zapisy § 6 ust.2 Regulaminu PZP⁴. Zgodnie § 6 ust.2 Regulaminu PZP⁴ „Plan zamówień publicznych podlega obowiązkowej aktualizacji, nie rzadziej niż na koniec każdego kwartału. Każdorazowa aktualizacja wymaga zatwierdzenia przez kierownika jednostki oświatowej. Zatwierdzony przez kierownika jednostki oświatowej plan zamówień publicznych oraz jego aktualizacje podlegają umieszczeniu w wersji elektronicznej na portalu udostępnionym przez Wydział Edukacji Urzędu Miasta”. W roku 2023 PP15¹ nie dokonywało aktualizacji planu zamówień publicznych, co jest nie zgodne § 6 ust.2 Regulaminu PZP⁴.

Z zapytań ofertowych zamieszczonych na stronie Biuletynu Informacji Publicznej PP15¹ wynika, że zapytania ofertowe tj. „Renowacja parkietu w sali przedszkolnej wraz z materiałami Przedszkola Publicznego nr 15 w Rzeszowie” oraz „Modernizacja wentylacji kuchni wraz z malowaniem pomieszczeń kuchennych Przedszkola Publicznego nr 15 w Rzeszowie” nie zostały ujęte „Planie zamówień publicznych na rok 2023”.

W PP15¹ został sporządzony „Rejestr zamówień publicznych”, który jest zgodny ze wzorem określonym w załączniku nr 5 do Regulaminu PZP⁴.

Kontrolujący na podstawie „Planu zamówień publicznych na rok 2023” oraz informacji zawartych na stronie Biuletynu Informacji Publicznej PP15¹ wybrał do kontroli poz. 2.9. Sukcesywna dostawa mięsa zgodnie z umową” oraz zapytanie ofertowe na zadanie „Renowacja parkietu w sali przedszkolnej wraz z materiałami Przedszkola Publicznego nr 15 w Rzeszowie”.

Pozycja 2.9. „Sukcesywna dostawa mięsa zgodnie z umową”

1. W „Notatce służbowej- część I” sporządzonej na formularzu stanowiącym załącznik nr 1 do Regulaminu PZP⁴, określony został opis przedmiotu zamówienia, ustalenie szacunkowej wartości zamówienia oraz wskazanie przez główną księgową środków przewidzianych na realizację zadania w planie finansowym. Główny księgowy potwierdził zabezpieczenie środków finansowych w planie finansowym PP15¹. Brak uzasadnienie celowości udzielenia zamówienia,
2. Notatka służbowa – część I została podpisana przez intendenta -Jadwigę Ciołkosz. Wniosek został zatwierdzony przez Dyrektora PP15¹ zgodnie z § 3 ust. 3 Regulaminu PZP⁴.
3. Opis przedmiotu zamówienia jest bardzo ogólny, nie zawiera szczegółowych wymagań, parametrów i właściwości.

⁴ Zarządzenie Nr 17/2021 Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 15 z dnia 1 września 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130.000,00 zł.

4. Oszacowania wartości zamówienia dokonano na podstawie cenników uzyskanych od dostawców oraz rozeznania rynku.
5. Zapytanie ofertowe zamieszczono na BIP w dniu 24.11.2022 r. Zapytanie ofertowe sporządzone w szczególności zgodnie z § 4 ust.7 i ust.8 Regulaminu PZP⁴.
6. Zgodnie z notatką służbową cz. II w terminie wyznaczonym w zapytaniu ofertowym tj. do dnia 7 grudnia 2022 r. godz.15.00 na „Sukcesywną dostawę mięsa zgodnie z umową” złożono trzy oferty:
 - Mięś-Pol PS Sp. z o.o. na kwotę 10.788,24 zł netto,
 - Firma Handlowo-Usługowa RES-SMAK Tadeusz Olko . na kwotę 10.782,50 zł netto,
 - Zakład Mięśny Wasąg, na kwotę 11.313,20 zł netto.Na podstawie kryteriów oceny oferty dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty Firma Handlowo-Usługowa RES-SMAK Tadeusz Olko na kwotę netto 10.782,50 zł netto. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z § 5 ust. 8 Regulaminu PZP⁴ w dniu 14 grudnia 2022 r.
7. W dniu 2 stycznia 2023 r. została podpisana umowa na „Sprzedaż wraz z dostarczeniem do kupującego w okresie od 02 stycznia 2023 do 30 czerwca 2023 r, mięsa i wędlin”. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało zamieszczone na stronie Biuletynu Informacji Publicznej w dniu 14.12.2022 r.

Renowacja parkietu w sali przedszkolnej wraz z materiałami Przedszkola Publicznego nr 15 w Rzeszowie”

1. W „Notatce służbowej- część I” sporządzonej na formularzu stanowiącym załącznik nr 1 do Regulaminu PZP⁴, określony został szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, uzasadnienie celowości udzielenia zamówienia, ustalenie szacunkowej wartości zamówienia oraz wskazanie przez główną księgową środków przewidzianych na realizację zadania w planie finansowym.. Główny księgowy potwierdził zabezpieczenie środków finansowych w planie finansowym PP15¹.
2. Notatka służbowa – część I została podpisana przez intendenta - Jadwigę Ciołkosz w dniu 5.06.2023 r. Wniosek został zatwierdzony przez Dyrektora PP15¹ zgodnie z § 3 ust. 3 Regulaminu PZP⁴.
3. Oszacowania wartości zamówienia dokonano na podstawie oferty cenowej sporządzonej w dniu 08.03.2022 roku.
4. Zapytanie ofertowe zostało opublikowane na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej PP15¹ w dniu 19.06.2023 r. Zapytanie ofertowe sporządzone w szczególności zgodnie z § 4 ust.7 i ust.8 Regulaminu PZP⁴.
5. Zgodnie z notatką służbową cz. II w terminie wyznaczonym w zapytaniu ofertowym tj. do dnia 28 czerwca 2023 r. godz.15.00 drogą elektroniczną złożono cztery oferty:
 - Czwartą klepką Dawid Czubał na kwotę brutto 5.645,09 zł ,
 - Parkiety Damian Sarna na kwotę brutto 5.695,00 zł ,
 - Zakład Usługowy Marian Kempa na kwotę brutto 6.592,80 zł ,
 - XNatur Parkiet Kamil Stygar na kwotę brutto 5.600,00 zł.Ofert zostały złożone na załączniku nr 3 Regulaminu PZP⁴.
6. Na podstawie kryteriów oceny oferty dokonano wyboru oferty XNatur Parkiet Kamil Stygar na kwotę netto 5.600,00 zł . Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty sporządzono i zamieszczono na stronie BIP w dniu 29 czerwca 2023 r.

7. W dniu 7 lipca 2023 r. została podpisana umowa na zadanie „Renowacja parkietu w sali przedszkolnej wraz z materiałami Przedszkola Publicznego nr 15 w Rzeszowie”. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało zamieszczone na stronie Biuletynu Informacji Publicznej w dniu 29.06.2023 r.
8. Na podstawie protokołu odbioru robót, roboty zrealizowano zgodnie z § 2 ust. 1 umowy tj. 02.08.2023 r. do 11.08.2023 r. W dniu 11.08.2023 r. nastąpił odbiór robót.
Termin płatności faktury określano w umowie na 14 dni od daty otrzymania kompletu dokumentów przez zamawiającego tj. prawidłowo wystawionej faktury i podpisanego protokołu końcowego odbioru robót zgodnie z § 6 ust. 4 umowy.

Faktura nr 1/08/2023 tytułem „Renowacja parkietu w sali przedszkolnej” wpłynęła do PP15¹ w dniu 11.08.2023 r. Z dokumentu Polecenie księgowania PK Budżet DZ/000333/2023 z dnia 11.08.2023 r. załączonego do faktury wynika, że zaangażowania faktury dokonano w dniu 11.08.2023 r. na podstawie faktury, a nie na podstawie zawartej w dniu 7 lipca 2023 r. umowy (załącznik nr 4).

Zgodnie z załącznikiem Nr 1 do Polityki rachunkowości³ PP15¹ „Wykaz i opis kont syntetycznych księgi głównej” zaangażowanie środków w planie finansowym należy zaewidencjonować na stronie Ct konta 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na którym ujmuje się między innymi „zaangażowanie powstałe na podstawie umów, decyzji i innych postanowień z roku bieżącego, które będą realizowane ze środków ujętych w planie finansowym roku bieżącego” oraz „zaangażowanie powstałe na podstawie umów, decyzji i innych postanowień z lat ubiegłych, które będą realizowane ze środków ujętych w planie finansowym roku bieżącego”.

Zapłaty faktury dokonano w dniu 21.08.2023 r.

Organizacja wycieczek i wyjść grupowych w PP15¹

Zgodnie z § 5 ust. 1 pkt 7 Statutu PP15¹ wprowadzonego Uchwałą Nr 8/2017 Rady Pedagogicznej Przedszkola Publicznego Nr 15 w Rzeszowie z dnia 29 listopada 2017 roku, podstawową formą działalności dydaktyczno-wychowawczej przedszkola są między innymi wycieczki, spacery, zabawy w ogrodzie, uroczystości i imprezy.

Zarządzeniem nr 24 /2021 Dyrektor Przedszkola Publicznego nr 15 w Rzeszowie z dnia 31.08.2021 r. wprowadził Regulamin spacerów i wycieczek w PP15¹ oraz Regulamin organizacji krajoznawstwa i turystyki w PP15¹.

Zgodnie z § 6 ust. 1 i ust. 2 Regulaminu spacerów i wycieczek „w przedszkolu oprócz wycieczek organizowane są również (nie są to wycieczki poza teren miasta) wyjścia i spacery poza teren przedszkola. Wyjścia i spacery odbywają się pod nadzorem nauczycieli i przy wiedzy dyrektora. Każdy grupowy spacer, wyjście nauczycieli z dziećmi poza teren przedszkola wymaga zarejestrowania”. Wzór rejestru grupowych spacerów i wyjść poza teren przedszkola stanowi załącznik nr 1 do niniejszego Regulaminu, zgodnie z § 6 ust.3.

W roku szkolnym 2022/2023 PP15¹ prowadziło się dla każdego oddziału przedszkolnego oddzielny rejestr wyjść grupowych. Sporządzony rejestr różni się nieznacznie od rejestru stanowiącego załącznik nr 1 do Regulaminu spacerów i wycieczek a także jest niezgodny z § 2a ust.2 Rozporządzenia MENiS z dnia 31 grudnia 2002 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny w publicznych i niepublicznych szkołach i placówkach, który stanowi, że „Rejestr, o którym mowa w ust. 1, zawiera: datę, miejsce i godzinę wyjścia lub zbiórki uczniów, cel lub program wyjścia, miejsce i godzinę powrotu, imiona i nazwiska opiekunów, liczbę uczniów oraz podpisy opiekunów i dyrektora”.

Kontrolujący, dokonał sprawdzenia Rejestru wyjść grupowych grupy III. Zgodnie z powyższym w grupie III w roku 2022/23 zarejestrowano 17 wyjść grupowych.

Rejestr posiadał wypełniona pola tj. data, miejsce wyjścia, cel wyjścia, godzina wyjścia i godzina powrotu, liczbę dzieci, liczbę opiekunów, posiadał podpisy nauczyciela i podpis dyrektor (załącznik nr 5).

W prowadzonym przez PP15¹ rejestrze wpisywano liczbę opiekunów zamiast imion i nazwisk opiekunów, posiadał podpis nauczyciela zamiast podpisów opiekunów oraz utworzono kolumnę o nazwie „Uwagi”, której brak w załączniku nr 1 do Regulaminu spacerów i wycieczek. Pod poz. 13 Rejestru wyjść grupowych grupy III na rok 2022/23 wymieniono wyjazd autokarem do „Ranczo Pstrągowa” w dniu 29.05.2023 r., który jest wycieczką poza teren miasta i zgodnie z § 6 ust.2 Regulaminu spacerów i wycieczek nie powinien znajdować się w ww. rejestrze.

Wycieczka do „Ranczo Pstrągowa” została wpisana do akt sprawy zgodnie z jednolitym wykazem akt obowiązującym w PP15¹. Sporządzona została karta wycieczki zgodnie z załącznikiem nr 1 do Regulaminu krajoznawstwa i turystyki, która została zatwierdzona przez Dyrektora PP15¹. Do Karty wycieczki dołączone zostały listy dzieci ze zgodą rodziców na wyjazd. **Do karty wycieczki nie został dołączony regulamin wycieczki, co jest niezgodne z § 9 ust.4 pkt 5 Regulaminu krajoznawstwa i turystyki. Nie zostały załączone także numery kontaktowe do rodziców bądź opiekunów, adresy zamieszkania dzieci co jest niezgodne z § 9 ust.4 pkt 7 Regulaminu krajoznawstwa i turystyki oraz oświadczenie w sprawie przestrzegania przepisów dotyczących bezpieczeństwa w czasie wycieczki podpisane przez każdego opiekuna i kierownika wycieczki co jest nie zgodne z § 9 ust.4 pkt 9 Regulaminu krajoznawstwa i turystyki.**

Kontrolującemu nie przedłożono rozliczenia finansowego wycieczki, gdyż zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora PP15¹, wyjazd organizowany był przez rodziców dzieci uczęszczających do przedszkola. Dyrektor PP15¹ nie podpisywał umowy na przewóz dzieci czy też pobyt w „Ranczo Pstrągowa”. Stosownie do art. 68 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. 2021.1082) dyrektor reprezentuje szkołę/przedszkole na zewnątrz, co oznacza, że tylko on może podpisać umowę, jeżeli jest to wycieczka szkolna/przedszkolna.

W nawiązaniu do § 2 pkt. 5 uchwały Nr XIV/284/2011 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 12 lipca 2011r. 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 i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania, źródłami dochodów jednostek budżetowych są m.in. odpłatności za wycieczki szkolne, zielone szkoły, obozy, seminaria, wymianę międzynarodową, imprezy w tym sportowo-rekreacyjne, zajęcia pozalekcyjne i pozaszkolne. W związku z powyższym to Dyrektor szkoły dysponuje środkami określonymi w planie finansowym wydzielonego rachunku dochodów przedszkola zaopiniowanym przez radę szkoły lub placówki i ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie zgodnie z art. 68 ust. 1 pkt 5 Prawa oświatowego.

Na tym protokół zakończono.

Załączniki do protokołu:

1. Kserokopia sprawozdania RB-28S od początku roku do dnia 30 czerwca 2023 r.,
2. Tabela nr 2 Zestawienie faktur zakupu za miesiąc czerwiec 2023 r.,
3. Zestawienie sald i obrotów za okres 01.01.2023 do 30.06.2023 z dnia 11.09.2023,
4. Kserokopia faktury FV 1/08/2023 z dnia 11.08.2023 r.,

5. Kserokopia Rejestru wyjść grupowych Gr. III Rok 2022/23.

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.

Rzeszów, dnia 24 października 2023 r.

Rzeszów, dnia 25.10.2023 r.

Kontrolujący:	Kierownik jednostki kontrolowanej
Inspektor	Dyrektor PP 15 ¹
	
Maryla Jachyra	DYREKTOR mgr Barbara Wisniowska-Obacz