

BK.1711.19.2022		Rzeszów , 31 stycznia 2023 r.
PROTOKÓŁ CZĘŚCIOWY KONTROLI		
Jednostka kontrolowana:	Przedszkole Publiczne nr 19 w Rzeszowie, ul. Krzyżanowskiego 20, 35-329 Rzeszów	
Termin przeprowadzenia kontroli:	Od 25 listopada 2022 r. do 20 stycznia 2023 r.	
Przeprowadzający kontrolę:	Maryla Jachyra - Inspektor w Biurze Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa	
Numer i data upoważnienia do przeprowadzenia kontroli:	Upoważnienie nr ORA-O.0052.1.358.2022 z dnia 22 listopada 2022 r. podpisane przez Prezydenta Miasta Rzeszowa.	
Przedmiot kontroli:	Kontrola problemowa „Kontrola realizacji dochodów z tytułu pobierania opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego dzieci oraz z tytułu wyżywienia dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym”	
Okres objęty kontrolą:	01.09.2022 r. – 15.11.2022 r.	
Kierownik kontrolowanej jednostki:	Małgorzata Samołyk – Dyrektor	
Dokumenty udostępniali i udzielali wyjaśnień:	Małgorzata Samołyk – Dyrektor Jadwiga Szpila- Główny księgowy.	

Protokół częściowy kontroli problemowej na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Rzeszowa nr ORA-O.0052.1.358.2022 w zakresie przedmiotu kontroli „Kontrola realizacji dochodów z tytułu pobierania opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego dzieci oraz z tytułu wyżywienia dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym”.

Ustalenia ogólne

Przedszkole Publiczne Nr 19 zwane dalej PP19¹, jest publiczną placówką opiekuńczo-wychowawczą, której organem prowadzącym jest Gmina Miasto Rzeszów i 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. 2022.1634 ze zm.),
- Ustawę z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz.U.2021.1930 ze zm.),
- Ustawę z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U. 2021.1915 ze zm.),
- Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2021.217 ze zm.),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 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.),
- Uchwałę Rady Miasta Rzeszowa Nr LII/1227/2017 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,
- Uchwałę Rady Miasta Rzeszowa Nr LXVI/1441/2022 z dnia 30 sierpnia 2022 r. zmieniającą uchwałę 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,

¹Przedszkole Publiczne Nr 19 w Rzeszowie

- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j.Dz.U.2022.144),
- Uchwała Nr 6 Rady Pedagogicznej Przedszkola Publicznego Nr 19 w Rzeszowie z dnia 1 grudnia 2017 roku w sprawie przyjęcia statutu przedszkola,
- Zarządzenie Nr 1 z dnia 02.01.2019 Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 19 w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości wraz z 8 załącznikami,
- Zarządzenie Nr 5 Dyrektora Przedszkola Publicznego nr 19 z dnia 01.09.2022 w sprawie zmiany wysokości dziennej stawki żywieniowej.

Zarządzeniem nr VIII/1893/2022 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 5 lipca 2022 r. w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora Przedszkola Publicznego nr 19 w Rzeszowie stanowisko dyrektora ww. placówki powierzono Pani Małgorzacie Samołyk na okres od 1 września 2022 r. do 31 sierpnia 2027 r.

W okresie objętym kontrolą obowiązki Głównego księgowego pełniła pani Jadwiga Szpila. Pismem z dnia 28.07.2021 r. Dyrektor PP19¹ powierzył Pani Jadwidze Szpili obowiązki i odpowiedzialność w zakresie gospodarki finansowej.

Dochody budżetowe z tytułu pobierania opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego.

Opłata za korzystanie z wychowania przedszkolnego pobierana jest na podstawie § 2 ust. 1 uchwały Rady Miasta Rzeszowa Nr LII/1227/2017 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, zwaną dalej „Uchwałą Rady Miasta”².

Wprowadzona na podstawie art.52 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych Uchwała Rady Miasta stanowi:

§ 1. W przedszkolach, oddziałach przedszkolnych przy szkołach podstawowych oraz punktach przedszkolnych prowadzonych przez Gminę Miasto Rzeszów (zwanym w dalszej części uchwały „przedszkolami”) dzieciom objętym wychowaniem przedszkolnym do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym kończą 6 lat, zapewnia się pięć godzin bezpłatnego nauczania, wychowania i opieki w czasie od 8:00 do 13:00.

§ 2. ust. 1: 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 1 zł.

§ 2. ust. 2: Wysokość miesięcznej opłaty za świadczenia, o których mowa w ust. 1, stanowi sumę iloczynów opłaty wskazanej w ust. 1 oraz dziennej liczby godzin wykraczających ponad wymiar określony w § 1, ze wszystkich dni obecności dziecka w przedszkolu w danym miesiącu, z zastrzeżeniem § 3 ust.1: W przypadku gdy do przedszkola lub prowadzonej przez Gminę Miasto Rzeszów formy opieki nad dzieckiem do lat 3 uczęszcza z tej samej rodziny więcej niż dwoje dzieci, trzecie i kolejne zwalnia się z opłat.

² Uchwała Rady Miasta Rzeszowa Nr LII/1227/2017 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

§ 3 ust.2: Zwalnia się z opłat dziecko posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez publiczną poradnię psychologiczno-pedagogiczną. Zwolnienie przysługuje od dnia wpływu orzeczenia do przedszkola.

§ 3 ust.3: Dzieciom z tej samej rodziny może przysługiwać zwolnienie z więcej niż jednego tytułu.

§ 4 : Opłaty za świadczenia przedszkola płatne są z dołu w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który wnoszona jest odpłatność.

Minister Edukacji i Nauki obwieszczeniem z 10 czerwca 2022 r. ustalił wskaźnik waloryzacji i uwzględniając ten wskaźnik określił zwaloryzowaną maksymalną wysokość kwoty opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w wysokości 1,14 zł.

W dniu 30 sierpnia 2022 r. uchwałą Rady Miasta Rzeszowa Nr LXVI/1441/2022, zwana dalej „Uchwałą Zmieniającą³”, wprowadzono zmiany do uchwały Rady Miasta Rzeszowa Nr LII/1227/2017 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. Uchwała Rady Miasta w § 2 ust. 1 otrzymała brzmienie: „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 1,14 zł”. Uchwała Zmieniająca w § 2 stanowi: „Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego i dotyczy waloryzacji od 1 września 2022 r.”. Uchwałę Zmieniającą opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego w dniu 16 września 2022 r., zatem zmiany weszły w życie w dniu 1 października 2022 r.

Charakter opłaty pobieranej za zgłoszony przez rodziców czas pobytu dziecka w przedszkolu stanowi art. 52 ust. 15 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie z którym: „opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w publicznych placówkach wychowania przedszkolnego prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego oraz opłaty za korzystanie z wyżywienia w takich placówkach stanowią niepodatkowe należności budżetowe o charakterze publicznoprawnym, o których mowa w art. 60 pkt 7 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych”. Zasady postępowania z takimi opłatami regulują przepisy art.60-67 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z art.67 ust.1 ustawy o finansach publicznych do należności tych stosuje się odpowiednio przepisy działu III ustawy Ordynacja podatkowa z dnia 29 sierpnia 1997 r. (t.j. Dz.U.2021.1540 ze zm.).

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 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.) dochody z tytułu opłaty za pobyt dziecka w przedszkolu ewidencjonuje się w rozdziale 80104 § 0660 – „Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego”.

Na dzień 30.09.2022 r. do PP19¹ uczęszczało 143 dzieci zgrupowanych w 6 oddziałach.

Ewidencja obecności dzieci w przedszkolu PP19¹ w tym : czas pobytu płatnego, koszt opieki oraz koszt żywienia prowadzona jest w programie eDziecko – Elektroniczny System Ewidencji i Rozliczania Pobytu Dziecka.

³ Uchwała Rady Miasta Rzeszowa Nr LXVI/1441/2022 z dnia 30 sierpnia 2022 r. zmieniająca uchwałę 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

Zgodnie ze sprawozdaniem RB-27S za okres od początku roku do dnia 31 sierpnia 2022 r. PP19¹ zrealizowało dochody z tytułu opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego na kwotę 34.186,00 zł, co jest zgodne ze stroną Wn konta 131-01 „Dochody budżetowe” oraz ze stroną Ma konta 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Należności z tytułu opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego na dzień 31.08.2022 r. wynosiły 6.022,00 zł, co jest zgodne z zestawieniem „Zamknięte rozliczenie za Sierpień 2022” kol. „BZ sierpnia 2022” z programu eDziecko.

Tabela nr 1 przedstawia realizację dochodów wykazanych na paragrafie 0660 - „Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego” za miesiąc wrzesień 2022 r.

Realizację dochodów wykazanych na paragrafie 0660 - „Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego” za miesiąc wrzesień 2022 r.					
Tabela nr 1					
Sprawozdanie budżetowe Rb-27S za sierpień 2022 r.	Sprawozdanie budżetowe Rb-27S za wrzesień 2022 r.	Należności do zapłaty na 31.08.2022 r. na paragrafie 0660	Przypis na paragrafie 0660 w m-cu wrześniu 2022 r.	Dochody na paragrafie 0660 wykonane w m-cu wrześniu 2022 r.	Należności pozostałe do zapłaty na 30.09.2022 r.
Dochody na paragrafie 0660	Dochody na paragrafie 0660				
1	2	3	4	(2-1)=5	(3-5)+4=6
80104	34 186,00	39 481,00	5 975,00	6 070,00	5 295,00
Razem	34 186,00	39 481,00	5 975,00	6 070,00	5 295,00
					6 750,00

W sprawozdaniu RB-27S za okres od początku roku do dnia 30 września 2022 r. zrealizowane dochody na paragrafie 0660 - „Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego” wyniosły 39.481,00 zł, co jest zgodne ze stroną Wn konta 131-01 „Dochody budżetowe” oraz ze stroną Ma konta 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (załącznik nr 1).

„Należności pozostałe do zapłaty ogółem” wykazane w kol. 8 sprawozdania RB-27S na paragrafie 0660 - „Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego” na dzień 30.09.2022 r. wyniosły 6.750,00 zł, co jest zgodne z sadem konta 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na paragrafie 0660. Zaległości netto (kol.9) sprawozdania RB-27S za okres od początku roku do dnia 30 września 2022 r. wyniosły 680,00 zł i są zgodne z kolumną „Pozostało do zapłaty” z wydruku „Wrzesień 2022 zamknięte” z programu eDziecko. (załącznik nr 2).

Tabela nr 2 przedstawia realizację dochodów wykazanych na paragrafie 0660 - „Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego” za miesiąc październik 2022 r.

Realizację dochodów wykazanych na paragrafie 0660 - „Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego” za miesiąc październik 2022 r.					
Tabela nr 2					
Sprawozdanie budżetowe Rb-27S za wrzesień 2022 r.	Sprawozdanie budżetowe Rb-27S za październik 2022 r.	Należności do zapłaty na 30.09.2022 r. na paragrafie 0660	Przypis na paragrafie 0660 w m-cu październiku 2022 r.	Dochody na paragrafie 0660 wykonane w m-cu październiku 2022 r.	Należności pozostałe do zapłaty na 31.10.2022 r.
Dochody na paragrafie 0660	Dochody na paragrafie 0660				
1	2	3	4	(2-1)=5	(3-5)+4=6
80104	39 481,00	45 574,00	6 750,00	5 946,24	6 093,00
Razem	39 481,00	45 574,00	6 750,00	5 946,24	6 093,00
					6 603,24

W sprawozdaniu RB-27S za okres od początku roku do dnia 31 października 2022 r. wpływy z dochodów na paragrafie 0660 - „Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego” wyniosły 45.574,00 zł, co jest zgodne ze stroną Wn konta 131-01 „Dochody budżetowe” oraz ze stroną Ma konta 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Saldo konta 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w kwocie 6.603,24 zł jest zgodne z sumą kolumny „BZ października 2022” na wydruku „Październik 2022 zamknięte” z programu eDziecko.

Na dzień 31.10.2022 r. PP19¹ zrealizowało dochody z tytułu opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w 56,97 %.

Kontrolujący na losowo wybranych grupach dzieci tj. II i IV grupa (łącznie 51 dzieci), w tabeli nr 3 (załącznik nr 3) zestawiał przypisy z tytułu opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego, wpłaty wraz z terminami płatności oraz liczbę dni w jakich dokonano płatności przed lub po terminie określonym w Uchwale Rady Miasta². Jak wynika z tabeli nr 3 opłata z tytułu pobytu

w przedszkolu za miesiąc sierpień w 15 przypadkach została uregulowana po terminie wynikającym z *Uchwały Rady Miasta*².

Kontrolujący sprawdził ewidencję czasu pobytu dziecka w przedszkolu oraz sposób naliczania opłaty za pobyt w przedszkolu dla 10 przedszkolaków za miesiąc wrzesień i październik 2022 r. oraz ustalił, że opłata za pobyt dla wybranych dzieci korzystających w wychowaniu przedszkolnego, została naliczona zgodnie z *Uchwałą Rady Miasta Rzeszowa*³ i *Uchwałą zmieniającą*³.

W tym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Dochody budżetowe tytułu wyżywienia dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym.

Zgodnie z art. 106 ustawy Prawo oświatowe w celu zapewnienia prawidłowej realizacji zadań opiekuńczych, w szczególności wspierania prawidłowego rozwoju uczniów, szkoła (przedszkole) organizuje posiłki. Korzystanie z posiłków w stołówce szkolnej (przedszkolnej) jest odpłatne. Wysokość opłat za posiłki dla dzieci ustalone zostały na mocy Zarządzenia Nr 5 Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 19 z dnia 01.09.2022 r. w sprawie zmiany wysokości dziennej stawki żywieniowej. Na podstawie § 3 ww. zarządzenia wprowadzono Regulamin korzystania z posiłków w Przedszkolu Publicznym Nr 19 w Rzeszowie zwanego w dalszej części *Regulaminem korzystania z posiłków*⁴, który określa warunki korzystania z wyżywienia w PP19¹.

Artykuł 102 ust.1 pkt.11 ustawy Prawo oświatowe stanowi: że „Statut przedszkola zawiera w szczególności: zasady odpłatności za pobyt dzieci w przedszkolu i korzystanie z wyżywienia ustalone przez organ prowadzący”. Zgodnie z powyższym w Rozdziale 5 Statutu przedszkola Dyrektor PP19¹ zawarł „Zasady odpłatności za Przedszkole”. Według art.52 ust.12 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych „do ustalania opłat za korzystanie z wyżywienia w publicznych placówkach wychowania przedszkolnego przepisy art. 106 ustawy - Prawo oświatowe stosuje się odpowiednio”.

Na mocy 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. *Regulamin korzystania z posiłków*⁴ w Przedszkolu Publicznym Nr 19 w Rzeszowie oraz wysokość opłat za posiłki ustalona została przez Dyrektora PP19¹ w porozumieniu z organem prowadzącym. § 5 *Regulaminu korzystania z posiłków*⁴ stanowi „Ustala się dzienną wysokość opłaty za korzystanie przez dziecko z posiłków w wysokości maksymalnie 7 zł, nie więcej jednak niż koszty produktów spożywczych użytych do przygotowania posiłków (wsad do kotła) z uwzględnieniem norm żywieniowych. Opłata miesięczna za korzystanie przez dziecko z posiłków stanowi iloczyn opłaty za posiłki i liczby dni, w których dziecko uczęszczało do przedszkola”.

Zgodnie z § 6 ust. 1 *Regulaminu korzystania z posiłków*⁴ „opłatę za żywienie dzieci lub pracowników wnosi się w terminie do dziesiątego dnia miesiąca, w którym następuje korzystanie z posiłków w przedszkolu”.

Zgodnie z § 6 ust. 5 *Regulaminu korzystania z posiłków*⁴ „Kwota z tytułu wyżywienia wyliczona jest wg. prognozowanej stawki dziennej. 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 przypadku nieobecności dziecka lub pracownika uprawnionego do korzystania z posiłków zwrotowi podlega dzienna wysokość opłaty. Należności podlegające zwrotowi są zaliczone na poczet odpłatności za okresy przyszłe zgodnie z § 7 *Regulaminu korzystania z posiłków*⁴.

⁴ Zarządzenia Nr 5 Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 19 z dnia 01.09.2022 w sprawie zmiany wysokości dziennej stawki żywieniowej

Na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 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.) dochody z tytułu opłaty za wyżywienie w przedszkolu ewidencjonuje się w rozdziale 80104 § 0670 – „ Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego”.

Szczegółowej kontroli poddano dochody wykonane na § 0670 – „ Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego” za miesiąc wrzesień i październik 2022 r. Liczba dni objętych żywieniem w przedszkolu wyniosła w miesiącu wrześniu 22, zaś w miesiącu październiku 21 . Zgodnie ze stawką zamieszczoną w § 3 pkt 2 *Regulaminu korzystania z wyżywienia*³ prognozowana kwota za wyżywienie w miesiącu wrześniu wyniosła 154,00 zł., w miesiącu październiku 147,00 zł. Wpłaty dokonywane w miesiącu wrzesień i październik uwzględniają nadpłaty i niedopłaty z miesięcy poprzednich.

Realizację dochodów wykazanych na paragrafie 0670 – „ Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego” za miesiąc wrzesień 2022 r. przedstawia tabela nr 4 (*załącznik nr 4*).

Na podstawie sprawozdania RB-27S za okres od początku roku do dnia 30 września 2022 r. zrealizowane dochody na paragrafie 0670 - „Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego” w PP19¹ wyniosły 97.177,08 zł , co jest zgodne ze stroną Wn konta 131-01 „*Dochody budżetowe*” oraz ze stroną Ma analityki konta 221-„*Należności z tytułu dochodów budżetowych*” wykazanych w zestawieniu „*Obroty na kontach*” za okres 01.09.2022 r. do 30.09.2022 r.

Persaldo konta 221-„*Należności z tytułu dochodów budżetowych*” wykazuje saldo 2.858,32 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem RB-27S za okres od początku roku do dnia 30 września 2022 r. należności pozostałe do zapłaty (kol.8) wynoszą 1.577,07 zł , zaś nadpłaty wynikające z odpisów wykazane w sprawozdania RB-27S (kol. 10) wynoszą 4.435,39 zł (*załącznik nr 2*).

Wykazane należności i nadpłaty w paragrafie 0670 - „ Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego” są zgodne z przedstawionym Kontrolującemu wydrukiem z programu eDziecko „Zamknięte rozliczenie za wrzesień 2022”.

Zgodnie ze sprawozdaniem RB-27S za okres od początku roku do dnia 31 października 2022 r. zrealizowane dochody na paragrafie 0670 - „Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego” w PP19¹ wyniosły 112.196,41 zł , co jest zgodne ze stroną Wn konta 131-01 „*Dochody budżetowe*” oraz ze stroną Ma analityki konta 221-„*Należności z tytułu dochodów budżetowych*” wykazanych w zestawieniu „*Obroty na kontach*” za okres 01.10.2022 r do 31.10.2022 r.

Persaldo konta 221-„*Należności z tytułu dochodów budżetowych*” wykazuje wartość 4.210,70 zł , co zgodnie z wydrukiem z programu eDziecko „Zamknięte rozliczenie za Październik 2022” stanowi kwotę 1.227,93 zł należności z tytułu opłaty za korzystanie z wyżywienia oraz nadpłaty na kwotę 5.438,63 zł.

Realizację dochodów wykazanych na paragrafie 0670 – „Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego” za miesiąc październik 2022 r. przedstawia tabela nr 5 (*załącznik nr 4*).

Na dzień 31.10.2022 r. PP19¹ zrealizowało dochody z tytułu opłaty za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego w 74,80 %.

Na losowo wybranych grupach dzieci tj. II i IV grupa, w tabeli nr 6 (*załącznik nr 5*) Kontrolujący zestawiał przypisy z tytułu opłaty za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego, wpłaty wraz z terminami płatności oraz liczbę dni w jakich dokonano płatności przed lub po terminie określonym w *Regulaminie korzystania z posiłków*⁴.

Jak wynika z tabeli nr 6 wpłaty należności z tytułu opłaty za wyżywienie na liczbie 51 dzieci w 8 przypadkach został uregulowany po terminie płatności określonym w *Regulaminie korzystania z posiłków*⁴.

Na 30.09.2022 r. PP19¹ nie naliczyło odsetek od ww. należności gdyż zgodnie z zapisem w Polityce rachunkowości PP19¹: „ze względu na zasadę istotności oraz gospodarność nie dochodzi się odsetek od należności, jeżeli ich wartość jest mniejsza od kosztów ich dochodzenia, nie wyższa niż wysokość opłaty dodatkowej pobieranej za polecenie przesyłki listowej, o której mowa w ustawie Ordynacja podatkowa

Art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej stanowi że: „odsetek za zwłokę nie nalicza się, jeżeli wysokość odsetek nie przekraczałaaby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z 23.11.2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej”. Jednocześnie Kontrolowany przedstawił pismo B.P.IY 0540/~/09 z dnia 2009-02-25 (załącznik nr 6) zawierające odpowiedź na pytanie Dyrektora Wydziału Edukacji w zakresie naliczania odsetek od należności za opłaty w przedszkolu, udzielone przez Biuro Obsługi Prawnej Urzędu Miasta Rzeszowa. Przedmiotowa opinia prawna została sporządzona w stanie prawnym przed 01.01.2018 r., a więc nie uwzględniała dodania przepisu art.52 ust. 15, który stanowi „Opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w publicznych placówkach wychowania przedszkolnego prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego oraz opłaty za korzystanie z wyżywienia w takich placówkach stanowią niepodatkowe należności budżetowe o charakterze publicznoprawnym, o których mowa w art. 60 pkt 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych”. Jak wynika z przywołanego wyżej przepisu przedłożona przez Kontrolowanego opinia prawna zdezaktualizowała się i „obecnie do opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego i opłaty za wyżywienie, stosuje się przepisy dotyczące niepodatkowych należności o charakterze publicznoprawnym, zaliczając je do takich dochodów w rozumieniu art. 60 pkt 7 ustawy z 27.08.2009 r. o finansach publicznych - dalej u.f.p. Kwestie prawne dotyczące tego rodzaju dochodów niepodatkowych regulują ogólnie przepisy art. 60-67 u.f.p. Zgodnie z art. 67 ust. 1 u.f.p., do należności tych stosuje się odpowiednio przepisy działu III ustawy z 29.08.1997 r. - Ordynacja podatkowa - dalej o.p. W art. 53 i nast. o.p. zawarto regulację przewidującą tam przewidziane odsetki naliczane od zaległości podatkowych. Odpowiednie zastosowanie przepisów o odsetkach, jak od zaległości podatkowych do opłat z art. 52 ust. 15 u.f.z.o. i art. 60 pkt 7 u.f.p. oznacza, że w przypadku opóźnienia rodzica z zapłatą opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego i opłaty za żywienie gmina powinna naliczać tego rodzaju odsetki”.

W tabeli nr 7 Kontrolujący naliczył i przedstawił odsetki od nieuregulowanych należności na dzień 30 września 2022 r. z tytułu opłaty za korzystanie z wyżywienia w PP19¹ i jak wynika z tabeli nr 7 naliczone odsetki w 3 przypadkach przekroczyły trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z 23.11.2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej (załącznik nr 7).

Nieustalenie należności z tytułu odsetek na koniec kwartału jest niezgodne z art.40 ust.3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych oraz art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

Na tym protokół zakończono.

Załączniki do protokołu:

1. Kserokopia sprawozdania RB-27S za okres od początku roku do dnia 30 września 2022 r.,
2. Wydruk „Wrzesień 2022 zamknięte”,
3. Zestawienie przypisów i wpłat z tytułu opłaty za pobyt za miesiąc sierpień, wrzesień i październik 2022 r. w PP19¹

4. Realizacja dochodów wykazanych na paragrafie 0670 – „ Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego” za miesiąc wrzesień i październik 2022 r. tabela nr 4 i tabela nr 5,
5. Zestawienie przypisów i wpłat z tytułu opłaty za wyżywienie miesiąc wrzesień i październik 2022 r. w PP19¹,
6. Kserokopia pisma B.P.IY.0540/^/09 z dnia 2009-02-25,
7. Zestawienie naliczonych odsetek od nieuregulowanych należności w PP19¹.

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 31 stycznia 2023 r.

Rzeszów, dnia 31.01.2023.....

Kontrolujący:	Kierownik jednostki kontrolowanej
Inspektor	Dyrektor PP19 ¹ :
	DYREKTOR
Maryla Jachyra	Przedszkola Publicznego Nr 19
	<i>mgr Małgorzata Samołyk</i> Małgorzata Samołyk

PRZEDSZKOLE PUBLICZNE NR 19

35-329 Rzeszów

Al. prof. Adama Krzyżanowskiego 20

tel. 17 748 33 40