

BK. 1711.24.2021	Rzeszów, 6 sierpnia 2021r.
PROTOKÓŁ KONTROLI	
Jednostka kontrolowana (nazwa, adres)	Przedszkole Publiczne Nr 20, ul. Zwierzyniecka 32a, 35-205 Rzeszów
Termin przeprowadzenia kontroli	1 lipca 2021r. do 21 lipca 2021r. z przerwą od 7 do 9 lipca 2021r.
Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę oraz stanowisko służbowe	Danuta Żmuda - inspektor
Data i nr upoważnienia do przeprowadzenia kontroli	28 czerwca 2021r., ORA-O.0052.1.164.2021
Przedmiot kontroli	Kontrola kompleksowa.
Okres objęty kontrolą	rok 2020
Imię i nazwisko dyrektora kontrolowanego podmiotu	Dyrektorem PP Nr 20 w Rzeszowie za okres kontrolowany była pani Monika Czerwińska, od dnia 1 lipca 2021r. p.o. Dyrektora jest pani Cecylia Ligęza.
Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali oraz dokumenty udostępniłi:	Pani Monika Czerwińska – Dyrektor PP Nr 20 Pani Wioletta Omiatacz – Główny Księgowy

Pełnienie obowiązków dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 20 w Rzeszowie w okresie od 1 lipca 2021r. do 31 sierpnia 2022r. Prezydent Miasta Rzeszowa powierzył Pani Cecylii Ligęzie (Zarządzeniem Nr VIII/1382/2021 z dnia 28 czerwca 2021r. w sprawie powierzenia pełnienia obowiązków dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 20 w Rzeszowie). Ponadto Prezydent w dniu 2 lipca 2021r. (ORA-O.0052.173.2021) upoważnił Panią Cecylię Ligęzę do podejmowania czynności zwykłego zarządu związanych z prowadzeniem statutowej działalności(...).

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. Pani [REDAKTOWANE] była wyznaczona zastępującą dyrektora PP Nr 20 w Rzeszowie przez Prezydenta Miasta Rzeszowa (Zarządzenie Nr VIII/962/2020 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 1 września 2017r.). Wydanie przez Dyrektora Przedszkola Nr 20 upoważnienia 2/2020 z dnia 17.09.2020r. dla pani [REDAKTOWANE] - **zastępca nr 1**, tej samej osobie której Prezydent Miasta Rzeszowa wyznaczył zastępstwo w razie nieobecności Dyrektora, ze wskazaniem obowiązków wynikających z podstawy prawnej z art. 53 ust. 2. ustawy o finansach publicznych jest nieprawidłowe.

Przedszkole prowadzi i przechowuje dokumentację zgodnie z odrębnymi przepisami (§ 39 Statutu z dnia 1 grudnia 2017r.) Samorządowe jednostki organizacyjne obowiązane są zapewnić odpowiednią ewidencję, przechowywanie oraz ochronę przed uszkodzeniem, zniszczeniem bądź utratą powstałej w nich dokumentacji, w sposób odzwierciedlający przebieg załatwienia i rozstrzygnięcia spraw, nadsyłanej i składanej do nich dokumentacji (art. 6 ust. 1 ustawy

o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach - Dz.U.164 t. j. z dnia 2020.02.03). Zgodnie z art. 6 ust. 2 w. w. ustawy, organy i kierownicy jednostek organizacyjnych, o których mowa w ust. 1, w porozumieniu z Naczelnym Dyrektorem Archiwów Państwowych, określają: instrukcję kancelaryjną określającą szczegółowe zasady i tryb wykonywania czynności kancelaryjnych; sposób klasyfikowania i kwalifikowania dokumentacji w formie jednolitego rzeczowego wykazu akt, który określa klasy, według których w organie lub jednostce organizacyjnej, o których mowa w ust. 1, grupuje się jednolicie, w systemie dziesiętnym, dokumentację powstającą i gromadzoną w tych organach i jednostkach oraz ustala dla dokumentacji kwalifikację archiwalną; jednolity rzeczowy wykaz akt stanowi podstawę oznaczania, rejestracji i grupowania dokumentacji w organie lub jednostce organizacyjnej w chwili wszczynania spraw oraz może być uzupełniony przez kwalifikator dokumentacji, który określa kwalifikację archiwalną jednorodnego rodzaju lub typu dokumentacji; instrukcję w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego lub składnicy akt.

Kontrolującej okazano Zarządzenie Dyrektora PP Nr 20 z dnia 30 sierpnia 2011r. w sprawie wprowadzenia przepisów kancelaryjnych i archiwalnych, które to zarządzenie przekazano zgodnie z ustnym oświadczeniem pani Moniki Czerwińskiej do Archiwum Państwowego w Rzeszowie celem zaopiniowania - brak potwierdzenia przyjęcia wniosku przez Archiwum – **załącznik nr 2**. Procedura opiniowania nie została wyegzekwowana przez Dyrektora Przedszkola, a w związku z upływem 11 lat od w. w. czynności, również wymieniona podstawa prawna wydania zarządzenie jest już nieaktualna tj. § 3 ust.3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 16.09.2002 roku w sprawie postępowania z dokumentacją , zasad jej klasyfikowania i kwalifikowania oraz zasad i trybu przekazywania materiałów archiwalnych do archiwów państwowych oraz § 47 Statutu. Dowody księgowe kontrolowane za 2020r. są przechowywane w oryginalnej postaci w ustalonym porządku rodzajowym i chronologicznym w sposób pozwalający na ich łatwe wyszukanie w osobnych segregatorach z zachowaniem następującego oznakowania: Budżet, WRD, ZFŚS, dokumenty zakupu, wyciągi bankowe, raporty kasowe, plany budżetowe, PK, dokumenty sprzedaży co jest zgodne z Zarządzeniem nr 10/2019 z dnia 15.03.2019r. Dyrektora PP Nr 20 w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

W 2020r. Dyrektor PP Nr 20 wydał następujące zarządzenia:

1. Zarządzenie Nr 23/2020 z dnia 26 maja 2020r. w sprawie wprowadzenia aneksu nr 1 do regulaminu korzystania z żywienia w PP Nr 20.
2. Zarządzenie nr 22/2020 z dnia 14 maja 2020r. w sprawie powołania komisji likwidacyjnej do likwidacji zużytych środków trwałych w PP nr 20 .
3. Zarządzenie nr 13/2020 z dnia 25 lutego 2020r. w sprawie wprowadzenia ZFŚS w PP Nr 20 w Rzeszowie.
4. Zarządzenie Nr 10/2020 Dyrektora z dnia 10.02.2020r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartość i w złotych polskich 30000euro.
5. Zarządzenie nr 2/2020 z dnia 14 stycznia 2020r. w sprawie monitorowania i samooceny kontroli zarządczej w PP Nr 20.
6. Zarządzenie Nr 1/2020 z dnia 2 stycznia 2020r. w sprawie załącznika nr 3 do Regulaminu Pracy PP nr 20 – czas pracy pracowników administracyjno-obsługowych w 2020r.

W 2020r. Dyrektor PP Nr 20 zawarła następujące umowy:

1. Umowa nr OI.1330.1.77.2020 z dnia 29 czerwca 2020r. zawarta przez Gminę Miasto Rzeszów z firmą Polkomtel Sp. z o.o. – usługi telefonii komórkowej. Umowa niniejsza obowiązuje od 1 lipca 2020 do 30.06.2022.
2. Aneks nr 1/2021/PP20 z dnia 31.12.2020 do umowy licencyjnej na korzystanie z aplikacji internetowej zawartej w dniu 1.09.2020)z firmą Dipol Polska sp. z o. o Licencja eDziecko obowiązuje do 31.12.2021.
3. Aneks nr 7 z dnia 12.11.2020r., aneks nr 6 z dnia 2.03.2020 (do umowy AD.DNM.4411-61/2009 z dnia 30.01.2009 na świadczenie zdrowotne w zakresie badań wstępnych okresowych i kontrolnych z Medycyny Pracy z Samodzielnym Publicznym Zespołem Opieki Zdrowotnej Nr 1 w Rzeszowie na czas określony i obowiązuje do dnia 31.12.2021r.
4. Umowa o świadczenie usług BHP zawarta w dniu 31 sierpnia 2020 roku w Rzeszowie zawarta z Gminą Miasto Rzeszów reprezentowana przez p. Czerwińską z Centrum Usług Dydaktycznych Sp. z. o. Przedmiotem umowy jest wykonywanie usług do prowadzenia zadań służby BHP zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 września 1997r. w sprawie służby bezpieczeństwa i higieny pracy. Umowę zawarto na okres od 01.09.2020r. do 31.08.2021r
5. Umowa współpracy zawarte w dniu 24.01.2020r. z firmą Leroy-Merlin Polska sp. z o.o. Przedmiotem niniejszej umowy jest określenie ogólnych warunków współpracy Stron w zakresie sprzedaży towarów oraz realizacji zamówień i dostaw towarów znajdujących się w asortymencie sklepu. Standardowa sprzedaż i złożenie zamówienia może być dokonywane wyłącznie przez osoby podane przez kupującego w załączniku nr 1 do niniejszej umowy.

PP Nr 20 korzysta z następującego oprogramowania: Finanse Vulcan, Sigma, eDziecko, Intendentura Optimum, Inwentarz Optimum, Płace Vulcan, Płatnik, Vat KOm

1.Kontrola sprawozdań budżetowych za 2020r.

Zgodnie z § 9 ust 2. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania Rb27S, Rb28S, Rb-34S,RbN, RbZ zostały w formie papierowej oraz w formie pliku na platformie Vulcan przekazane w dniu 28 stycznia 2021r. do organu prowadzącego - **załącznik nr 3**. Kontrolujący na podstawie wydruku z dnia 30.06.2021r. „Zestawienia sald i obrotów za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020” z systemu Finanse Vulcan wersja 21.05.0001.29665 porównał dane ze sprawozdania Rb-28S za okres sprawozdawczy rok 2020. Ustalenia zapisano w tabeli nr 1.

Tabela nr 1. Powiązanie sprawozdania budżetowego Rb-28S z ewidencją księgową.

Pozycja sprawozdania	Konto-księgowe z w. w zestawień.	Uwagi
Sprawozdanie Rb-28S jednostkowe z wykonania planu wydatków budżetowych		
Plan (kol.5) 1 518 321,00zł	Strona Wn konta pozabilansowego: 980-01" Plan finansowy wydatków budżetowych" kwota 1 536 621,00zł (1 518 321,00zł + 18 300,00złWRD)	Zgodny
Zaangażowanie (kol.6) 1 447 119,33zł	Strona Ma konta pozabilansowego: 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego" kwota 1 452 857,13zł (1 447 119,33zł + 5 737,80zł WRD)	Zgodne

Wydatki wykonane (kol.7) 1 447 119,33zł	Strona Ma konta: 130 -01"Wydatki" obroty narastająco kwota 1 447 119,33zł	Zgodne.
Zobowiązania ogółem (kol.8) 129 690,16zł	Strona Ma kont zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” kwota 129 690,16zł w tym: 201 „Zobowiązania” - stan na dzień 31.12.2020r. kwota 5 107,05zł , 225 „Podatek od wynagrodzeń” stan na dzień 31.12.2020r. kwota 6 972,77zł 229 „FUS” kwota 42 541,51zł 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” – brutto stan na dzień 31.12.2020r. kwota 75 068,83zł.	Zgodne.

W sprawozdaniu Rb28S wykazano w rozdziale 80104 i 80149 w kolumnie 8 zobowiązania na łączną kwotę 129 690,16zł. W zestawieniu sald i obrotów wykazano kwotę łączną 129 690,16zł co potwierdzają niżej wymienione dowody księgowe i deklaracje:

1. Faktura 4605/2020/P3 z dnia 30.12.2020r. na kwotę brutto	16,91zł
2. Faktura 4590/2020/P3 z dnia 29.2.2020r. na kwotę brutto	23,52zł
3. Faktura 4585/2020/P3 z dnia 28.12.2020r na kwotę brutto	9,66zł
4. Faktura 4559/2020/P3 z dnia 23.12.2020r na kwotę brutto	12,08zł
5. Faktura 4552/2020/P3 z dnia 22.12.2020r na kwotę brutto	45,05zł
6. Faktura vat nr 03/2101/00010670 z dnia 12.01.2021r na kwotę brutto	392,21zł
7. Faktura 12492/2020/FVSZ z dnia 05.01.2021 na kwotę brutto	3 843,01zł
8. Faktura 12149/EZ/12/20 z dnia 04.01.2021 na kwotę brutto	521,00zł
9. Faktura vat nr 2012310124830 z dnia 4.01.2021r na kwotę brutto	4,90zł
10. Faktura Vat nr SMP/099/12/2010 z dnia 31.12.2020r. na kwotę brutto	99,00zł
11. Faktura vat nr 310/F/FB/55686/12/20 z dnia 31.12.2020r. na kwotę brutto	139,71zł
Razem	5 107,05zł
12. PIT-4R- deklaracja roczna o zaliczkach na podatek dochodowy za 2020r. za XII	6 863,00zł
13. DO-1 deklaracja o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami kom. (miesięczna opłata)	109,77zł
Razem	6 972,77zł
14. ZUS P DRA 10.02.002 z dnia 5.01.2021	28 398,86zł
Plus wynagrodzenia należnego płatnikowi składek	7,68zł
15 PK/000140/2020 z dnia 27.01.2021 naliczenie 13 za 2020rok	14 134,97zł
Razem	42 541,51zł
16. Lista płac PP20/10/21/P -UP nie nauczyciela z dnia wypłaty 15.02.202 na kwotę brutto	31 372,16zł
17. Lista płac PP20/9/21/P UP nauczyciele z dnia wypłaty 15.02.2021 kwota brutto	43 696,67zł
Razem	75 068,83zł
Ogółem	129 690,16zł

Zgodnie ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2020, wydatki wykonane z paragrafu 4010 rozdziału 80104 wynoszą

972 830,34zł oraz z paragrafu 4010 rozdziału 80149 wynoszą 13 519,86zł. Kontrolujący na podstawie wydruku z systemu Finanse VULCAN „obrotów na kontach 130-01 za okres od 01.10.2020r. do 31.12.2020r.”, wyciągów bankowych za okres od 01.10.2020r. do 31.12.2020r. oraz sprawozdań budżetowych Rb-28S za m-c październik, listopad i grudzień 2020r. potwierdza prawidłowość sporządzenia za w. w okresy sprawozdań budżetowych w zakresie wydatków z paragrafu 4010. Ustalenia wykazano w tabeli nr 2, 3, 4, 5.

Tabela nr 2. Kontrola prawidłowości sporządzenia sprawozdania budżetowego z wydatków paragrafu 4010 za m-c listopad 2020r.

Sprawozdanie budżetowe Rb-28S za październik 2020r. Wydatki z paragrafu 4010		Sprawozdanie budżetowe Rb-28-S za listopad 2020r. Wydatki z paragrafu 4010		Wydatki z paragrafu 4010 wykonane w m-cu listopadzie 2020r.
1		2		(2-1)=3
80104	786 853,54zł	80104	879 630,02zł	92 776,48zł
80149	13 017,34zł	80149	13 264,34zł	247,00zł
Razem	799 870,88zł		892 894,36zł	93 023,48zł

Tabela nr 3. Wydatki z paragrafu 4010 wykonane za m-c listopad 2020r.

Numer wyciągu bankowego, z dnia	Numer konta bankowego 84 1020 4391 0000 6502 0144 7881
Wb.140/2020 z dnia 30.11.2020r.	2 792,80zł
Wb.139/2020 z dnia 26.11.2020r.	28 699,94zł
Wb.135/2020 z dnia 20.11.2020r.	5 963,34zł
Wb.134/2020 z dnia 18.11.2020r.	2 081,93zł
Wb.128/2020 z dnia 5.11.2020r.	20 001,65zł
Wb.127/2020 z dni 02.11.2020r.	33 483,82zł
Razem	93 023,48zł

Sporządzone sprawozdanie budżetowe za m-c listopad 2020r. z wykonania wydatków z paragrafu 4010 zgodne jest z księgami rachunkowymi.

Podstawą wypłaty wynagrodzenia za miesiąc listopad 2020r. i księgowania w koszty są:

1. Lista płac 55/2020 data wypłaty 30.11.2020 na kwotę brutto 9,12zł
2. Lista płac 54/2020 data wypłaty 30.11.2020 na kwotę brutto 3866,59zł
3. Lista płac 53/2020 data wypłaty 30.11.2020 na kwotę brutto 57,84zł
4. Lista płac UP nie nauczycieli (52/2020) data wypłaty 26.11.2020 na kwotę brutto (koszt) 38 840,67zł
5. Lista płac dodatkowa – nagroda jubileuszowa (51/2020) data wypłaty 18.11.2020 na kwotę brutto (koszt) 2 507,93zł
6. Lista płac UP nauczyciele (49/2020) data wypłaty 02.11.2020 na kwotę brutto 45 285,46zł

Razem 90 567,61zł

Koszty wynagrodzeń za m-c listopad 2020r. wynoszą 90 567,61zł i zgodne są ze sumą konta „404 Wn”, co ustalono na podstawie wydruku z programu Finanse wersja 21.05.0001.29665, Vulcan sp. z o.o. z ksiąg rachunkowych z dnia 06.07.2021r. „Obroty na kontach „404” za okres od 01.11.2020r. do 30.11.2020r.”

Tabela nr 4. Kontrola prawidłowości sporządzenia sprawozdania budżetowego z wydatków paragrafu 4010 za m-c grudzień 2020r.

Sprawozdanie budżetowe Rb-28-S za listopad 2020r. Wydatki z paragrafu 4010		Sprawozdanie budżetowe Rb-28-S za grudzień 2020r. Wydatki z paragrafu 4010		Wydatki z paragrafu 4010 wykonane w m-cu grudniu 2020r.
1		2		(2-1)=3
80104	879 630,02zł	80104	972 830,34zł	93 200,32zł
80149	13 264,34zł	80149	13 519,86zł	255,52zł
Razem	892 894,36zł		986 350,20zł	93 455,84zł

Tabela nr 5. Wydatki z paragrafu 4010 wykonane za m-c grudzień 2020r.

Numer wyciągu bankowego z dnia	Numer konta bankowego 84 1020 4391 0000 6502 0144 7881
Wb. Nr 154/2020 z dnia 30.12.2020	2 151,62zł
Wb. Nr 151/2020 z dnia 23.12.2020	34 563,10zł
Wb. Nr 149/2020 z dnia 21.12.2020	5 504,37zł
Wb. Nr 145/2020 z dnia 9.12.2020	(-)2,13zł
Wb. Nr 143/2020 z dnia 7.12.2020	18 006,88zł
Wb. Nr 142/2020 z dnia 4.12.2020	133,66zł
Wb. Nr 141/2020 z dnia 1.12.2020	33 098,34zł
Razem	93 455,84zł

Sporządzone sprawozdanie budżetowe za m-c grudzień 2020r. z wykonania wydatków paragrafu 4010 zgodne jest z księgami rachunkowymi. Podstawą wypłaty wynagrodzenia za miesiąc grudzień 2020r. i zaksięgowaniu w koszty są:

1. Lista płac dodatkowa - średnia z godzin (68/2020), data wypłaty 30.12.2020r. na kwotę brutto (koszt) 604,73zł,
 2. Lista płac dodatkowa - godziny ponadwymiarowe (67/2020), data wypłaty 30.12.2020r. na kwotę brutto (koszt) 57,84zł,
 3. Lista płac dodatkowa - zastępstwa (66/2020) na kwotę brutto (koszt) 2 379,30zł,
 4. Lista płac dodatkowa - nagrody (65/2020) data wypłaty 23.12.2020r na kwotę brutto (koszt) 10 333,00zł
 5. Lista płac UP nie nauczyciele (64/2020) data wypłaty 23.12.2020 na kwotę brutto 36 802,08zł
 6. Lista płac dodatkowa wyrównanie (59/2020) data wypłaty 4.12.2020 na kwotę brutto 189,32zł
 7. Lista płac UP nauczyciele (57/2020) data wypłaty 1.12.2020 na kwotę brutto 44 721,77zł
- Razem 95 088,04zł

Koszty wynagrodzeń za m-c grudzień 2020r. wynoszą 95 088,04zł (paragraf 4010) i zgodne są ze sumą konta „404 Wn”(paragraf 4010), z ksiąg rachunkowych „Obroty na kontach „404 Wn” za okres od 01.12.2020r. do 31.12.2020r.

Do szczegółowej kontroli wybrano naliczenie i wypłatę wynagrodzenia za grudzień, listopad i październik 2020r. dla dziewięciu nauczycieli oraz czterech pracowników. Kontrolujący na podstawie angaży oraz decyzji Dyrektora i Prezydenta Miasta Rzeszowa z powyższego okresu, sprawdził prawidłowość naliczenia i wypłaty wynagrodzeń. Ustalenia zapisano w **załączniku nr 4**. W wymienionym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Do szczegółowej kontroli wybrano prawidłowość naliczenia i termin wypłaty dwóch nagród jubileuszowych. Kontrolujący na podstawie dokumentów zgromadzonych w teczkach akt osobowych, sprawdził prawidłowość naliczenia i termin wypłaty nagród. Ustalenia zapisano w **załączniku nr 5**. Zgodnie z § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, pracownik samorządowy nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody (...). Zgodnie z § 8 ust.4 w.w. rozporządzenia, nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody. Kontrolujący ustalił – **załącznik nr 6 i 7**, że nagroda jubileuszowa pracownika wymienionego w ad. 2 załącznika nr 5 do protokołu została zapłacona w terminie niezgodnym z § 8 ust. 4 rozporządzenia. Kontrolowany przedłożył kserokopię pisma z dnia 2 listopada 2020r. skierowanego do pracownika wymienionego w ad.2 z informacją że, z powodu mylnie naliczanej wysługi przez pracodawcę od dnia 1.10.2012r. do dnia wypłacenia nagrody jubileuszowej zostanie wypłacone w.w. pracownikowi wyrównanie dodatku stażowego za w.w. okres w wysokości 189,32zł - **załącznik nr 8**. Wyrównanie dodatku stażowego od 2012r. jest niezgodne z art. 291. § 1. Kodeksu Pracy, który stanowi że, roszczenia ze stosunku pracy ulegają przedawnieniu z upływem 3 lat od dnia, w którym roszczenie stało się wymagalne.

Do kontroli przyjęto wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb285 wydatki wykonane z rozdziału 80104 i 80149 paragraf 4440 na kwotę łączną 56 661,00zł. Zgodnie z art. 6. ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3. Kontrolujący na podstawie informacji wykazanych przez PP Nr 20 z dnia 27.11.2020r. dotyczących roku 2020r. i załączonych informacji o przeciętnej liczbie emerytów, przeciętnym zatrudnieniu pracowników administracji i obsługi, ustalonego średniorocznego zatrudnienia nauczycieli sprawdził prawidłowość naliczenia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych za 2020r. Na rachunek bankowego funduszu socjalnego nr 34 1020 4391 0000 6702 0144 7887 wpłynęły środki przekazane z rachunku bieżącego PP Nr 20 łącznie w wysokości **56 661,00zł**:

- w dniu 31.03.2020r. wb. 8/2020 kwota 12 724,00zł,
- w dniu 29.05.2020r. wb.14/2020 kwota 28 761,00zł,
- w dniu 30.09.2020r. wb.24/2020 kwota 14 379,00zł,
- w dniu 21.12.2020r. wb.30/2020 kwota 797,00zł.

Podstawą ponoszenia wydatków z paragrafu 4440 były prawidłowo naliczone i w terminie przekazane odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości zgodnej z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Podstawą sporządzenia sprawozdania Rb-28NWS z wykonania planu wydatków samorządowej jednostki budżetowej, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2019r., zgodnie z art.263 ust.2 ustawy o finansach publicznych, była Uchwała Nr XXIV/520/2019 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 30 grudnia 2019r. w sprawie wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem 2019 roku, ostateczny termin dokonania wydatku 30.06.2020r. Fakturę 1/12/2019 z dnia 27.12.2019r. za remont łazienki, kuchni, przedpokoju na kwotę 5 737,80zł PP Nr 20 zapłaciło w dniu 10.01.2020r. Z opisu faktury wynika, że „usługę remontową w mieszkaniu służbowym należącym do przedszkola zrealizowano zgodnie z podpisaną umową”. Wydatek zatwierdzono do wypłaty ze środków budżetu z rozdziału 80104 paragraf 4270 kwota 5737,80 zł przez główną księgową i dyrektora. Okazany kontrolującej „Wykaz używanych pieczęci do zatwierdzania dokumentów w jednostce” wg załącznika nr 6 Regulamin kontroli wewnętrznej przewiduje zatwierdzenie do wypłaty ze środków dwóch osób Główną Księgową i Dyrektora. Ponadto w polityce rachunkowości w załączniku nr 6 Regulamin kontroli wewnętrznej w punkcie 3.10 jest napisane: zatwierdzenie dowodu księgowego do wypłaty należy do dyrektora jednostki i głównego księgowego. Powyższy zapis, iż w zatwierdzaniu dowodów bierze udział główny księgowy jest nieprawidłowy. Stosowanie do postanowień art. 54 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi należy do obowiązków głównego księgowego. Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej (art. 53 ust.1 ustawy o finansach publicznych).

Sprawozdanie Rb-27S należy sporządzić zgodnie instrukcją sporządzania sprawozdań zawartą w rozdziale 1 załącznika nr 36 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2018.109).

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t za okres sprawozdawczy od 01.01.2020r. do 31.12.2020r. przekazanego do Urzędu Miasta Rzeszowa Wydział Budżetowy w dniu 28 stycznia 2021r. oraz dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w księgach rachunkowych kontrolujący sprawdził zgodność sprawozdania Rb-27S z ewidencją księgową. Kontrolujący na podstawie wydruku z dnia 30.06.2021r. „Zestawienia sald i obrotów za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020” z systemu Finanse Vulcan wersja 21.05.0001.29665 porównał dane ze sprawozdania Rb-27S za okres sprawozdawczy rok 2020. Ustalenia zapisano w tabeli nr 6.

Tabela nr 6. Powiązanie sprawozdania budżetowego Rb-27S z ewidencją księgową.

Pozycja sprawozdania	Konto księgowo/dokumenty źródłowe	Uwagi
Sprawozdanie Rb-27S jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych		
Plan (kol.4) 200 700,00zł	Strona Wn konta: 980-02 „Plan finansowy dochodów budżetowych” kwota 219 000,00zł (200 700,00zł+18 300,00zł-WRD);	Zgodny.
Należności (kol.5) kwota 89 899,27zł	Strona Wn konta: 221-00+221-05+221-06+221-10 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” obroty narastająco łącznie 89 899,27zł .	Zgodne.
Dochody wykonane (kol.7) kwota 95 244,06zł	Strona Wn konta: 131 „Dochody” obroty narastająco 95 244,06zł .	Zgodne.
Dochody otrzymane (kol.8) kwota 95 244,06zł	Strona Wn konta: 131 „Dochody” obroty narastająco 95 244,06zł.	Zgodne.
Saldo końcowe (kol.9,11)	Strona Wn konta:	Zgodne.

221 „ Należności z tytułu dochodów budżetowych” stan na dzień 31.12.2020r. wynosi 4 894,93zł Strona Ma konta: 221 „ Należności z tytułu dochodów budżetowych” stan na dzień 31.12.2020r. wynosi 10 239,72zł	
---	--

Zgodnie z art. 106. ust. 2 Prawa oświatowego, korzystanie z posiłków w stołówce szkolnej jest odpłatne. Warunki korzystania ze stołówki szkolnej, w tym wysokość opłat za posiłki, ustala dyrektor szkoły w porozumieniu z organem prowadzącym szkołę (art.106 ust. 3). Do opłat wnoszonych za korzystanie przez uczniów z posiłku w stołówce szkolnej, o których mowa w ust. 3, nie wlicza się wynagrodzeń pracowników i składek naliczanych od tych wynagrodzeń oraz kosztów utrzymania stołówki.

Do kontroli przyjęto dochody wykonane na dzień 31.12.2020r. w rozdziale 80104 Przedszkole § 0670, które wynoszą ogółem 69 137,75zł w tym do szczegółowej kontroli przyjęto miesiąc listopad w wysokości 7 588,45zł (Wn131) i grudzień 2020r. w wysokości 9742,03zł (Wn131). Zgodnie z wydrukiem z systemu eDzieckao opłata za listopad 2020r wynosi 7 588,45zł a za grudzień 2020r. w kwocie 9 742,03zł. Łączna kwota sprawdzonych dochodów wykonanych wynosi 17 330,48zł co stanowi 18,20% dochodów wykonanych za 2020r.

Tabela nr 7. Kontrola prawidłowości sporządzenia sprawozdania budżetowego dochodów z paragrafu 0670 za m-c listopad 2020r.

Sprawozdanie budżetowe Rb-27S za październik 2020r. Dochód z paragrafu 067	Sprawozdanie budżetowe Rb-27S za listopad 2020r. Dochodu z paragrafu 067	Dochody z paragrafu 067 wykonane w m-cu listopadzie2020r. (2-1)=3
1	2	
80104 51 807,27zł	80104 59 395,72zł	7 588,45zł

Tabela nr 8. Dochody z paragrafu 067 wykonane za m-c listopad 2020r.

Numer wyciągu bankowego z dnia	Numer konta bankowego 24 1020 4391 0000 6902 0187 6515
Wb. Nr 170/2020 z dnia 30.11.2020	85,96zł
Wb nr 168/2020 z dnia 25.11.2020	3,94zł
Wb nr 167/2020 z dnia 24.11.2020	1 398,55zł
Wb.nr 163/2020 z dnia 16.11.2020	5 000,00zł
Wb. nr 158/2020 z dnia 6.11.2020	1 100,00zł
Razem	7 588,45zł

Tabela nr 9. Kontrola prawidłowości sporządzenia sprawozdania budżetowego dochodów z paragrafu 0670 za m-c grudzień 2020r.

Sprawozdanie budżetowe Rb-27S za listopad 2020r. Dochód z paragrafu 067	Sprawozdanie budżetowe Rb-27S za grudzień 2020r. Dochodu z paragrafu 067	Dochody z paragrafu 067 wykonane w m-cu grudzień 2020r. (2-1)=3
1	2	
80104 59 395,72zł	80104 69 137,75zł	9 742,03zł

Tabela nr 10. Dochody budżetowe z paragrafu 067 wykonane za m-c grudzień 2020r.

Numer wyciągu bankowego z dnia	Numer konta bankowego 24 1020 4391 0000 6902 0187 6515
Wb. Nr 185/2020 z dnia 30.12.2020	437,55zł
Wb.Nr 183/2020 z dnia 18.12.2020	2 879,00zł

Wb. Nr 178/2020 z dnia 11.12.2020	2 819,00zł
Wb. Nr 176/2020 z dnia 9.12.2020	3 606,48zł
Razem	9 742,03zł

Sprawozdanie Rb-N należy sporządzić zgodnie instrukcją sporządzania sprawozdań zawartą w rozdziale 2 załącznika nr 9 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2014.1773). Na podstawie wydruku z ksiąg rachunkowych „Zestawienia sald i obrotów za okres od 01.01.2020r. do 31.12.2020r., sprawozdania RB-N Kwartalnego sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec 4 kwartału 2020 roku przekazanego do Urzędu Miasta Rzeszowa Wydział Budżetowy w dniu 28 stycznia 2021r. oraz dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w księgach rachunkowych kontrolujący sprawdził zgodność sprawozdania Rb-N z ewidencją księgową.

Tabela nr 11. Powiązanie pozycji sprawozdań w zakresie operacji finansowych z ewidencją księgową.

Pozycja sprawozdania	Konto księgowe/dokumenty źródłowe	Uwagi
Sprawozdanie Rb-N kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych		
Wiersz N4.1 Należności wymagalne 1 308,43zł	Strona Wn konta: 221-06 „wynosi 1 029,43zł Po analizie konta:1029,43zł+279,00zł=1308,43zł	1308,43zł Zgodnie z wyjaśnieniem Gł. księgowego 279,00zł z tytułu opieki (wymagalna zaległość sDziecko) plus żywienie płatne z góry 1029,43zł (należności wymagalne)
Wiersz N5.1 Pozostałe należności 3 586,50zł	Strona Wn konta: 221-00 wynosi 3 865,50zł Po analizie konta :3865,50zł-279,00zł=3586,50zł	3 586,50zł Zgodnie z wyjaśnieniem Gł. Księgowego 65,00zł MPOS płatny do 20.01.2021 plus koszt XII 3526,00zł (pozostałe należności)

W przypadku nieopłacenia w terminie należności za korzystanie z wychowania przedszkolnego bądź opłaty za wyżywienie dziecka w przedszkolu publicznym jednostka samorządu terytorialnego powinna naliczyć odsetki jak od zaległości podatkowych. Zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej nie nalicza się, jeżeli ich wysokość nie przekracza trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez Poczta Polska (niewiążąca opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 21.06.2021r. -RIO.II-025-14/21).

Negatywne sprawozdanie Rb-Z wg stanu na koniec 4 kwartału 2020r. zgodne jest z księgami rachunkowymi.

Sprawozdanie Rb-34S należy sporządzić zgodnie instrukcją sporządzania sprawozdań zawartą w rozdziale 8 załącznika nr 36 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2018.109). Przedszkole Publiczne Nr 20 w Rzeszowie przekazało sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za kolejne kwartały roku budżetowego 2020 w terminach zgodnych z załącznikiem nr 40 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Tabela nr 12. Powiązanie sprawozdania budżetowego Rb-34S z ewidencją księgową.

Pozycja sprawozdania	Konto księgowe/dokumenty źródłowe	Uwagi
Sprawozdanie Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych		

Dochody: plan 18 300,00zł wykonanie 8 263,74zł	Plan: strona Wn konta: 980-02 „Plan finansowy dochodów budżetowych” kwota 18 300,00 zł; Wykonanie: strona Wn konta 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” obroty okresu 8 263,74zł.	Zgodny plan i wykonanie dochodów.
Wiersz K150 0,00zł	Stan początkowy konta 132 „Rachunek dochodów budżetowych - stan na dzień 01.01.2020r. kwota 0,00zł	Zgodny.
Wydatki: plan 18 300,00zł wykonanie 8 263,74zł	Plan: strona Wn konta: 980-02 „Plan finansowy wydatków budżetowych” kwota 18 300,00zł; Wykonanie: strona Ma konta 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” obroty okresu kwota 8 263,74zł.	Zgodny plan i wykonanie wydatków.
Wiersz P150: 0,00zł	Stan końcowy konta 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych „- stan na dzień 31.12.2020r. saldo końcowe Wn 0,00zł	Zgodny.
Wiersz 020: stan na początek okresu 0,00zł, stan na koniec okresu 0,00zł		Zgodny stan na: 01.01.2020r. oraz 31.12.2020r.
Wiersz 022: stan na początek okresu 0,00zł, stan na koniec okresu 0,00zł		Zgodny stan na: 01.01.2020r. oraz 31.12.2020r.
Wiersz 040: stan na początek okresu 0,02zł, stan na koniec okresu 0,00zł		Zgodny stan na: 01.01.2020r. oraz 31.12.2020r.

2. Kontrola gospodarowania środkami finansowymi na wydzielonym rachunku dochodów.

Zgodnie z § 2 pkt. 12 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 z późn. zm., źródłami dochodów jednostek budżetowych są m.in. czynsze za wynajem ścian budynków i ogrodzeń na reklamy, sal lekcyjnych i gimnastycznych (w czasie wolnym od zajęć programowych w szkołach i placówkach oświatowych) oraz innych pomieszczeń w budynkach jednostki - **z wyłączeniem mieszkań służbowych.**

Jednostka organizacyjna ma prawo do oddania zgodnie z art. 43 ust.2 pkt 3 ustawy o gospodarowaniu nieruchomościami, obciążonej trwałym zarządem nieruchomości lub jej części w najem, dzierżawę lub użyczenie na czas nie dłuższy niż okres, na który został ustanowiony trwały zarząd z równoczesnym zawiadomieniem właściwego organu i organu nadzorującego. Każda umowa przed jej zawarciem przekazywana była do Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Rzeszowa, co potwierdza pieczętka głównego specjalisty pana Rybarskiego z adnotacją „opiniuję pozytywnie”. Zgodnie z upoważnieniem (ORA-O.0052.269.2016 z dnia 16 sierpnia 2016r) Główny Specjalista Pan Zygmunt Rybarski został upoważniony przez Prezydenta Miasta Rzeszowa do podejmowania czynności w sprawach dotyczących oddania w najem nieruchomości będących w trwałym zarządzie oświatowych jednostek organizacyjnych Gminy Miasta Rzeszów, w tym wyrażenia zgody, o której mowa w art. 43 ust.2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 o gospodarce nieruchomościami.

Zgodnie z § 2 pkt 1 „Regulaminu wynajmowania i korzystania z obiektów i pomieszczeń w PP Nr 20” wprowadzonego Zarządzeniem nr 18/ 2016 z dnia 28.12.2016r. przez Dyrektora PP Nr

20 w Rzeszowie, obiekty i pomieszczenia jednostki oświatowej tj. lokalu mieszkalnego (mieszkania słuźbowego) są dostępne przez cały rok. Wraz z wynajmem lokalu mieszkalnego, na czas wynajmu, najemca uzyskuje możliwość korzystania z powierzchni wspólnych - chodniki i place (§ 3 pkt 3 Regulaminu).

Gmina Miasto Rzeszów reprezentowana przez Monikę Czerwińską Dyrektora PP Nr 20 w Rzeszowie zawarła w dniu 10.06.2020r. umowę najmu na czas oznaczony od 01.07.2020r. do 31.12.2020r. za „mieszkanie słuźbowe o łącznej powierzchni użytkowej 28,80m³ znajdujące się w budynku przedszkola”. Zgodnie z art. 20 ust. 3 ustawy z dnia 21 czerwca 2001r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego, Rada gminy może wydzielić w zasobie mieszkaniowym lokale przeznaczone do wynajmowania na czas trwania stosunku pracy. W zasobie mieszkaniowym Gminy Miasta Rzeszów wydzielone są lokale mieszkalne przeznaczone do wynajmowania na czas trwania stosunku pracy lub lokale mieszkalne wynajmowane na zasadach ogólnych, osobom umieszczonym na prawomocnych listach mieszkaniowych. Używane zarówno w uchwale Rady Miasta Rzeszowa, w Zarządzeniu Nr 18/2016 Dyrektora PP Nr 20 jak i w umowie najmu określić „mieszkanie słuźbowe” jest niepoprawne. Dochody w wysokości 5 301,30zł z tytułu najmu mieszkania słuźbowego za rok 2020r. zostały wykazane w Rb-34S sprawozdaniu z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych sporządzonym przez PP Nr 20 w Rzeszowie, a zgodnie z wyłączeniem mieszkań słuźbowych ze źródeł dochodów jednostek budżetowych (uchwała), powinny być wykazywane w sprawozdaniu RB-27S. Kontrolujący wystąpił w dniu 22 lipca 2021r. do BGM w Rzeszowie z zapytaniem czy lokal mieszkaniowy znajdujący się w budynku PP Nr 20 przekazany w trwały zarząd decyzją z dnia 1 października 1999r. jest lokalem wchodzącym w skład mieszkaniowego zasobu gminy- **załącznik nr 9**. W.W mieszkanie nie wchodzi w skład mieszkaniowego zasobu Gminy (zgodnie z odpowiedzią z dnia 28 lipca 2020r. - BGM.VII.3012.13.2021.KS - **załącznik nr 10**). PP Nr 20 jest w posiadaniu dokumentu pn. „Protokół odbioru i przekazania obiektu do użytku sporządzony dnia 17 grudnia 1976”. W części II protokołu w zakresie „Ustalenia dotyczące przedmiotu odbioru obiekt” określono: kubatura obiektu 4192m³, liczba kondygnacji II, powierzchnia użytkowa mieszkań 28,8 (mieszkanie słuźbowe, liczba mieszkań 1 izb 2.

Szczegółowej kontroli poddano dochody z paragrafu 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, j.s.t lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”. Suma obrotów na koncie 132-02 – Najem i dzierżawa za okres od 01.01.2020r. do 31.12.2020r. dla rozdziału 80104 paragrafu 0750 z wydruku z systemu „Finanse Vulcan wersja 21.06.0002.29967” wynosi 5 301,30zł. Kontrolujący na podstawie umów najmu, faktur, wyciągów bankowych ustalił, że wpływy z najmu za 2020r. wynoszą 5 301,30zł, co jest zgodne z wykazaną kwotą w paragrafie 0750 sprawozdania budżetowego RB-34S za 2020r. Ustalenia zapisano w tabeli nr 13 i 14.

Tabela nr 13. Dochody uzyskane na podstawie umowy z dnia 10.06.2020r.

Nr faktury/ data	Nr wyciągu bankowego /data	Kwota netto/vat
PP20/2020/00001 z dn. 01.07.2020 termin płatności 15.07.2020r.	Wb/000004/2020 z 03.07.2020	996,00zł/0,00zł

PP20/2020/00002 z dn. 01.08.2020 termin płatności 15.08.2020r.	Wb/000006/2020 z 14.08.2020	996,00zł/0,00zł
PP20/2020/00003 z dn. 01.09.2020 termin płatności 15.09.2020r.	Wb/000013/2020 z 14.09.2020	996,00zł/0,00zł
	Razem	2 988,00zł/0,00zł

Tabela nr 14. Dochody uzyskane na podstawie umowy z dnia 22.10.2020r.

Nr faktury/ data	Nr wyciągu bankowego /data	Kwota netto/vat
PP20/2020/00004 z dn.22.10.2020 termin płatności 31.10.2020	Wb/000018/2020 z 16.11.2020	321,30zł/0,00zł
PP20/2020/00005 z dn. 02.11.2020 termin płatności 15.11.2020	Wb/000018/2020 z 16.11.2020	996,00zł/0,00zł
PP20/2020/00006 z dn.01.12.2020 termin płatności 15.12.2020	Wb/000024/2020 z 28.12.2020	996,00zł/0,00zł
	Razem	2 313,30zł/0,00zł

W wyniku porównania terminów płatności wynikających z w. w. umów i faktur z realizacją zapłaty należności wynikającej z wyciągów bankowych, kontrolujący stwierdził 2 przypadki zapłaty należności po kilku lub kilkunastu dniach po terminie. Zgodnie z § 3 ust. 6 każdej w. w. umowy najmu, nieterminowe uregulowanie należności spowoduje naliczenie ustawowych odsetek. Ponadto każda w. w. faktura zawiera klauzulę „nieterminowe uregulowanie należności spowoduje naliczenie ustawowych odsetek”. Przepisy art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zobowiązują do naliczania i ujmowania odsetek od nieterminowych płatności nie później niż na koniec każdego kwartału. Dodatkowo § 8 ust. 5 rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 13.09.2017r. 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 - dalej: r. r. p. k., stanowi, że odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych jednostki w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału **w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału**. Zgodnie z art. 42 ust.5 w. w. ustawy, jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. Pracownik PP Nr 20 naliczyła (dowody okazane kontrolującej) odsetki od nieterminowych płatności dla pana Dawida Cieciora - **załącznik nr 11**. W związku z tym, że wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności opłaty pobieranej za poleconą przesyłkę (art. 54. § 1 pkt. 5 Ordynacji podatkowej), Kontrolowany zgodnie z ustnym wyjaśnieniem głównej księgowej odstąpił od księgowania w księgach rachunkowych w. w. odsetek. Zgodnie z § 2 ust.1 Uchwały Nr XL/828/2020 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 15 grudnia 2020r. w sprawie niedochodzenia należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Miasto Rzeszów lub jej jednostkom organizacyjnym, postanawia się nie dochodzić należności cywilnoprawnych, przypadających Gminie Miasto Rzeszów lub jej jednostkom organizacyjnym, których kwota wyliczona na ostatni dzień roku kalendarzowego nie przekracza 50zł, z zastrzeżeniem art. 59a ust.2 ustawy o finansach publicznych. W ewidencji księgowej najpierw powinien nastąpić przypis należności, a dopiero w kolejnym kroku

powinno nastąpić dokonanie odpisu niedochodzonych należności o charakterze cywilnoprawnym na podstawie postanowień uchwały organu stanowiącego. Księgi rachunkowe powinny odzwierciedlać faktyczny przebieg operacji.

Zgodnie z § 3 pkt. 1 uchwały Nr XIV/284/2011 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 12 lipca 2011r. w sprawie określenia jednostek budżetowych gromadzących (...), dochody przeznaczone są na m.in. finansowanie wydatków bieżących i inwestycyjnych związanych z uzyskiwaniem przez jednostkę budżetową dochodów z tytułu wymienionych w § 2. Szczegółowej kontroli poddano wydatki z paragrafu 4270 „Zakup usług remontowych”. Kontrolujący na podstawie faktury nr FV13/08/2020r z dnia 20.08.2020 za usługi naprawcze(...) na kwotę brutto 1254,60zł oraz faktury nr F/010/12/20 z dnia 10.12.2020r. za naprawę przycisku na kwotę brutto 91,02zł i wyciągów bankowego ustalił, że wydatki na zakup usług remontowych za 2020r. wyniosły łącznie 1 345,62zł, co jest również zgodne z wykazaną kwotą w paragrafie 4270 sprawozdania budżetowego RB-345 za 2020r. Wydatki zatwierdzono do wypłaty ze środków WRDW z rozdziału 80104 paragraf 4270 kwota 1345,62 zł przez główną księgową i dyrektora. Nieprawidłowością jest zatwierdzanie dokumentów do wypłaty przez Głównego Księgowego. Główny księgowy wykonuje wyłącznie dyspozycję środkami pieniężnymi (art. 54 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych).

3. Kontrola sprawozdań finansowych za 2020r.

Zgodnie z § 23 ust.1 w. w 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, na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki sporządzają sprawozdanie finansowe składające się z:

- 1) bilansu;
- 2) rachunku zysków i strat (wariant porównawczy);
- 3) zestawienia zmian w funduszu;
- 4) informacji dodatkowej.

Zgodnie z pismem BU-K.3221.10.2021 z dnia 3 lutego 2021r. jednostki organizacyjne Gminy Miasta Rzeszów zostały zobowiązane między innymi do załączenia „zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych za okres od 1.01.2020 do 31.12.2020 (przy zachowaniu zasady bezwzględnej zgodności bilansu otwarcia tj. stanu na początek roku 1.01.2020 roku z bilansem zamknięcia na koniec roku poprzedniego 31.12.2019, co ma również odzwierciedlenie w poszczególnych elementach sprawozdania finansowego).”

Tabela nr 15. Porównanie zgodności bilansu z zestawieniem sald i obrotów za 2020r. w zakresie aktywów

Bilans na dzień 31.12.2020r.			Zestawienie sald i obrotów na dzień 31.12.2020			Uwagi
Aktywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Aktywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	
A.	542 590,41zł	515 129,02zł	(011+013+014+020) minus (071+072)	542 590,41zł	515129,02zł	zgodne
B.	36 780,44zł	36 686,16zł	135+221+234+310	36 780,44zł	36 686,16zł	zgodne

Tabela nr 16. Porównanie zgodności bilansu z zestawieniem sald i obrotów za 2020r. w zakresie pasywów

Bilans na dzień 31.12.2020r.			Zestawienie sald i obrotów na dzień 31.12.2020			Uwagi
Pasywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Pasywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	
A.	399 235,73zł	381 460,68zł	800 z analizy konta +860	399 235,73zł	381 460,68zł	zgodne
D	180 135,12zł	170 354,50zł	201+221+225+229+231+851	180 135,12zł	170 354,50zł	zgodne

W „bilansie na dzień 31.12.2020r.” w części D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania II. zobowiązania krótkoterminowe wykazano kwotę 170 354,50zł jako stan na koniec roku. Zgodnie z wydrukiem z ksiąg rachunkowych w „ Zestawieniu sald i obrotów za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020” w bilansie zamknięcia widnieje po stronie:

(Ct) na koncie 201 kwota 5 107,05zł
 (Ct) na koncie 225 kwota 6 972,77zł
 (Ct) na koncie 229 kwota 42 541,51zł
 (Ct) na koncie 231 kwota 75 068,83zł

Razem 129 690,16zł (opisane w protokole kontroli str. 5 i zgodne z obrotami na koncie 999 za okres od stycznia do grudnia 2020r)

(Ct) na koncie 221 kwota 10 239,72zł (zgodne z bilansem zamknięcia grudnia 2020 z wydruku z systemu eDziecko-system dla przedszkoli)

Saldo końcowe na koncie 851 30 424,62zł

Ogółem 170 354,50zł

W „Rachunku zysków i strat jednostki na dzień 31.12.2020r.- wariant porównawczy” stan na koniec roku bieżącego:

- Przychody z tytułu dochodów budżetowych w wysokości 87 840,63zł zgodne są z obrotami na koncie 720 „Zestawienia sald i obrotów”,
- Koszty działalności operacyjnej w wysokości łącznej 1 535 309,20zł zgodne są z łączną kwotą obrotów na kontach 400, 401,402,403,404,405,409.

Zgodnie z art. 26. ust.1 ustawy o rachunkowości, jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację. Dyrektor PP Nr 20 wydała Zarządzenie nr 38/2020 z dnia 10 grudnia 2020r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej i nowołała w tym celu komisję w składzie [redacted] Protokół z rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.2020r sporządzony został w dniu 31.01.2021r.

4. Kontrola gospodarowania środkami finansowymi na rachunku ZFŚS.

Regulamin funduszu świadczeń socjalnych w PP Nr 20 w Rzeszowie został wprowadzony Zarządzeniem Nr 11/2020 Dyrektora w dniu 25 lutego 2020r.

Zgodnie z § 11 ust. 1 Regulaminu, po zebraniu danych o sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osób uprawnionych do korzystania ze świadczeń socjalnych, Dyrektor w terminie do 31 marca opracowuje katalog świadczeń finansowanych, który corocznie wprowadza zarządzeniem (od 2022r.)

Zgodnie z § 7 ust. 6 Regulaminu, Główny księgowy prowadzi karty świadczeń socjalnych pracowników oraz emerytów i rencistów byłych pracowników, w których ewidencjonuje wysokość i rodzaje przyznanych świadczeń socjalnych dofinansowanych z Funduszu. Kontrolujący na podstawie „kartotek świadczeń ZFŚS” wydrukowanych z systemu Płace Vulcan za 2020r. oraz dokumentów i dowodów źródłowych (emeryci i faktury za paczki) sprawdził przyznanie świadczeń socjalnych w 2020r. na łączną kwotę **55 226,57zł (konto 851Ma)**. W „bilansie na dzień 31.12.2020r.” w części B. Aktywa obrotowe III.2. środki pieniężne na rachunkach bankowych wykazano stan na początek roku kwotę 26 574,65zł stan na koniec roku 29 632,62zł. Zgodnie z wydrukiem z ksiąg rachunkowych w „Zestawieniu sald i obrotów za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020” bilans otwarcia konta 135 wynosi 26 574,65zł (wb.nr 1/2020) bilans zamknięcia konta 135 wynosi 29 632,62zł (wb.nr 31/2020 z rachunku 34 1020 4391 0000 6702 0144 7887) co jest zgodne z wyciągami bankowymi.

W 2020r. na rachunek bankowy wpłynęła łączna kwota w wysokości **58 284,54zł** w tym 56 661,00zł z tytułu odpisów, 51,54zł z tytułu naliczonych odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowych oraz z tytułu spłaty pożyczki mieszkaniowej kwota 1 572,00zł. Na działalność socjalną zgodną z regulaminem przeznaczono łącznie kwotę **55 226,57zł** w 2020r. w tym: na świadczenia urlopowe nauczycieli (851-10) kwotę 16 200,69zł, paczki dla dzieci (851-07) kwotę 575,88zł, zapomogi (851-09) kwotę 1000,00zł, pomoc finansową emerytom (851-04) kwota 9400,00zł, pomoc finansową pracownikom (851-03) kwota 15 100,00zł oraz pomoc finansową nauczycielom kwota 12 950,00zł. W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

4. Kontrola gospodarki magazynowej.

Zgodnie z zakładowym planem kont PP Nr 20 w Rzeszowie na koncie 310 - 00 ewidencjonuje się przychód i rozchód „magazynu” na koncie 310-01 ewidencjonuje się przychód i rozchód „magazynu 1”. Zgodnie z „zestawieniem sald i obrotów za okres od 01.01.2020r do 31.12.2020r. stan magazynu na 01.01.2020r. wynosi 1 705,53zł stan na koniec roku 2020r wynosi 1 366,61zł. Zgodnie ze spisem z natury na koniec 2020r. zapasy w magazynie wynoszą 1 366,61zł. Zgodnie z załącznikiem nr 8 do polityki rachunkowości, (pkt.3) przez magazyniera rozumie się pracownika, któremu w przypisanym imiennym zakresie czynności powierzono prowadzenie magazynu i złożył w formie pisemnej zobowiązanie o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie. Prowadzenie magazynu i dokumentacji magazynowej przydzielone zostało zgodnie z zakresem czynności z dnia 02.11.2017r. pani

Do obowiązków pani [REDAKTOWANE] leżało m.in. przyjmowanie materiałów do magazynu z zachowaniem wymaganych formalności, prowadzenie kartoteki magazynu żywnościowego i sporządzanie miesięcznych rozliczeń, codzienne wyliczanie raportu żywnościowego i przekazanie do sprawdzenia i podpisu dla dyrektora placówki. W aktach osobowych w pozycji B9 znajduje się oświadczenie intendenta z dnia 2.11.2017r. o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone artykuły spożywcze w magazynie żywnościowym. Kontrolujący na podstawie kartoteki ewidencji czasu pracy prowadzony dla pani [REDAKTOWANE] w 2020r. ustalił, że intendenta była nieobecna w pracy m.in. z powodu urlopu 25 dni, 26 dni zwolnienia lekarskie oraz z powodu lockdownu 20 dni. Za zgodą oraz na wniosek intendenta pani [REDAKTOWANE] dniem 01.06.2018r. (B35 ze spisu akt w teczce pani [REDAKTOWANE] przyjęła obowiązki intendenta w zakresie magazynu żywnościowego podczas

nieobecności wyżej wymienionej oraz złożyła oświadczenie o odpowiedzialności materialnej z dnia 01.06.2018 (B36) numer z teczki akt osobowych [REDAKTED] kontrolujący sprawdził dowody księgowe – faktury za październik 2020r. na których magazynier potwierdzał przyjęcie do magazynu materiałów przez złożenie podpisu oraz pieczętki o treści "wpisano do kartoteki magazynowej dnia i podpis." Zgodnie z nałożonym obowiązkiem przez pkt.3.2 załącznika nr 8 do polityki rachunkowości należy stosować pieczętkę o treści „towar przyjęto do magazynu oraz zaewidencjonowano w kartotece”. Ponadto sprawdzone faktury za miesiąc październik 2020r. zostały zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora i Głównego co jest niezgodne z art.54 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z załącznikiem nr 8 do polityki rachunkowości, (pkt.5) dokumentowanie obrotów magazynowych odbywa się dokumentami Pz i Rw wystawionymi przez system Magazyn Opitivum. Zgodnie z załącznikiem nr 8 do polityki rachunkowości, (pkt.6.2) kontrolę zgodności rzeczywistych stanów zapasów materiałowych należy prowadzić w drodze inwentaryzacji w terminach wynikających z obowiązujących przepisów oraz w razie zmian na stanowisku magazyniera, a w przypadku włamania, pożaru lub zalania, a także na skutek innych uzasadnionych okoliczności. W 2020r. nie było konieczności dokonywać zmian na stanowisku magazyniera, ponieważ postępowano zgodnie z polityką rachunkowości PP Nr 20. Stan magazynu na dzień 31.12.2020r. wynosi 1 366,61zł co udokumentowano „Protokołem z inwentaryzacji magazynu żywności z dnia 15.01.2021r.” z załączonymi arkuszami spisu z natury Nr INW-1/2020/Ż z dnia 31.12.2020” sporządzonymi z systemu Magazyn Opitivum (str. 1 do 3 pozycji 93 na łączną kwotę 1 366,61zł). Zgodnie z paragrafem 4220 sprawozdania budżetowego Rb- 28S za 2020r. wydatki łącznie wynoszą 62 737,76zł plus zobowiązanie w wysokości 107,22zł co daje kwotę 62 844,98zł. Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald obroty okresu za 2020r. suma obrotów na kocie 310 wynosi 62 846,94zł. Różnica w wysokości 1,96zł(62 846,94zł-62844,98zł) jest efektem nie zaokrąglania przez Program Magazynu Optivum. Zgłaszany do firmy Vulcan problem przez główną księgową nie przyniósł pożądanych efektów.

W zakresie gospodarki magazynowej nie stwierdzono nieprawidłowości.

5. Kontrola gospodarowania mieniem.

Prezydent Miasta Rzeszowa przekazał nieodpłatnie w trwały zarząd na czas nieznaczonej nieruchomości oznaczoną w ewidencji gruntów jako działka nr 942 w obr.213 o pow. 4494m², częściowo zabudowaną budynkiem przedszkola posiadającym dwie kondygnacje całkowicie podpiwniczonym o powierzchni użytkowej 468m² kubaturze 4108m³ ogrodzonym posiadającym plac zabaw i zieleni (decyzja z dnia 1 października 1999r. - BGM.IV.72244/19/99 - zgodnie z art. 45 ustawy o gospodarowaniu nieruchomościami). Zgodnie z art. 45 ust 3 w. w. ustawy, objęcie nieruchomości w trwały zarząd następuje na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego. Obowiązek sporządzenia protokołu z czynności spoczywa na organie. PP Nr 20 założyło w październiku 2002r. książkę obiektu budowlanego i systematycznie wprowadzało przez okres jego użytkowania niezbędne informacje zgodnie z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 3 lipca 2003 w sprawie książki obiektu budowlanego. Księga obiektu budowlanego zawiera 74 strony a na stronie 26 pod nazwą „Wykaz protokołów kontroli okresowych stanu technicznej sprawności i wartości użytkowej całego obiektu” w 2020r. wpisano następujące kontrole:

- 2020.01.20 - protokół z kontroli sprawdzającej stan techniczny instalacji gazowej (faktura nr FV/2/20 z dnia 20.01.2020 na kwotę 123,00zł brutto zapłacona w dniu 30.01.2020r wb.14/2020 z rachunku bankowego 84 1020 4391 0000 6502 0144 7861),
- 2020.02.10 - protokół z okresowej kontroli stanu technicznego przewodów kominowych (faktura nr 8/02/20 z dnia 10.02.2020 na kwotę 300,00zł brutto zapłacona w dniu 24.02.2020r wb.27/2020),
- 2020.04.02 - protokół z rocznej kontroli stanu technicznego budynku (faktura nr FA/2020/04/16/1 z dnia 02.04.2020 na kwotę 250,00zł brutto zapłacona w dniu 14.05.2020r wb.57/2020),
- 2020.08.18 - protokół okresowego przeglądu podręcznego sprzętu p.poż. (faktura vat 105/2020 z dnia 18.08.2020 na kwotę 130,38zł brutto zapłacona w dniu 14.05.2020r wb.93/2020).

Zgodnie z „zestawieniem sald i obrotów za okres od stycznia do grudnia 2020r.”(wydruk z systemu Finanse Vulcan) stan na koniec roku konta 011 – Środki trwałe wynosi 1 045 089,56zł. Zgodnie z arkuszem spisu z natury (druk ścisłego zarachowania INW-4/2020/1 od poz.1 do 17) spisano środki trwałe na łączną kwotę 1 045 089,56zł. Na podstawie informacji dodatkowej do bilansu za 2020r. na kwotę 1 045 089,56zł składają się budynki, lokale (II.1.1.) stan końcowy 824 546,53zł, obiekty inżynierii lądowej (II.1.2) stan końcowy 86 444,34zł, kotły i maszyny energetyczne (II.1.3) stan końcowy 98 251,69zł maszyny i urządzenia specjalistyczne (II.1.5) stan końcowy 22 462,40zł oraz urządzenia techniczne (II.1.6) stan końcowy 13 384,60zł. Na podstawie wydruku z systemu Inwentarz Optivum „Zestawienie sprzętu” w podziale na numer inwentarzowy/pomieszczenie łączny stan wyposażenia na dzień 31.12.2020r. wynosi 175 488,05zł (str. 1 do 43 ewidencjonowana wg pomieszczeń) i zgodny jest z zestawieniem sald i obrotów za okres od 01.01.2020r do 31.12.2020r. konta 013. Na podstawie wydruku z systemu Inwentarz Optivum „Zestawienie sprzętu” łączny stan na dzień 31.12.2020r. wynosi 1 837,87zł (str. 1 do 24) i zgodny jest z zestawieniem sald i obrotów za okres od 01.01.2020r. do 31.12.2020r. konta 014. Na podstawie wydruku z systemu Inwentarz Optivum „Zestawienie sprzętu” łączny stan na dzień 31.12.2020r. wynosi 4 698,00zł (str. 1) i zgodny jest z zestawieniem sald i obrotów za okres od 01.01.2020r. do 31.12.2020r. konta 020. Zgodnie z „Protokołem z inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych z dnia 15.01.2021 komisja w składzie [REDAKTED] przeprowadziła w dniu 31.12.2020r. spis z natury zbiorów bibliotecznych. Spis zakończono na pozycji 353. Arkusz spisu z natury wygenerowany został z systemu Inwentarz Optivum podpisany przez osoby odpowiedzialne. Zgodnie z Protokołem z inwentaryzacji, wartości niematerialne i prawne przeprowadzono drogą weryfikacji(WNP/4 antywirus EsedNod, Ms Offis, Edziecko, Program logopedyczny). Objęte inwentaryzacją pozostałe środki trwałe (Protokół z inwentaryzacji pozostałych środków trwałych sporządzony w dniu 15.01.2021r.), zostały spisane na wygenerowanych komputerowo arkuszach spisu z natury od nr INW3/2020/1 do INW3/2020/37.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

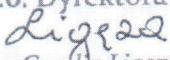
Spis załączników:

1. Załącznik nr 1- kserokopia upoważnienia z dnia 17.09.2020r.,
2. Załącznik nr 2 - kserokopia Zarządzenia Dyrektora PP Nr 20 z dnia 30 sierpnia 2011r.,
3. Załącznik nr 3- kserokopia potwierdzenia złożenia sprawozdań budżetowych,

4. Załącznik nr 4 – Kontrola prawidłowości naliczenia i wypłaty wynagrodzenia za październik, listopad i grudzień 2020r.,
5. Załącznik nr 5 – Kontrola prawidłowości naliczenia i terminu wypłaty nagród jubileuszowych,
6. Załącznik nr 6 – Kontrola prawidłowości terminu wypłaty nagrody jubileuszowej,
7. Załącznik nr 7 – Kontrola prawidłowości terminu wypłaty nagrody jubileuszowej,
8. Załącznik nr 8 – kserokopia pisma z dnia 2.11.2020r. skierowane do pracownika,
9. Załącznik nr 9 – Pismo kontrolującego skierowane do BGM z dnia 22 lipca 2021r.,
10. Załącznik nr 10 – Odpowiedź BGM z dnia 28 lipca 2021r.,
11. Załącznik nr 11 – kserokopia naliczenia i rozliczenia odsetek sporządzona przez pracownika panią Kłoda.

Na tym protokół zakończono.

Pani Dyrektor Przedszkola Publicznego Nr 20 w Rzeszowie została powiadomiona o przysługującym – zgodnie z Regulaminem przeprowadzania kontroli (zamieszczonym na stronie internetowej <http://bip.erzeszow.pl/urząd-i-jednostki-miasta/wydziałurzedumiasta/biuro-kontroli>), stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr VI/710/2012 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 28 sierpnia 2012 roku i zmian wprowadzonych Zarządzeniem Nr VII/558/2016 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 19 lutego 2016r.– prawie do wnoszenia pisemnych i umotywowanych wyjaśnień i zastrzeżeń, co do ustaleń zawartych w protokole kontroli. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, jeden dla Dyrektora PP Nr 20 oraz jeden dla Biura Kontroli UM Rzeszowa.

Kontrolujący	Jednostka kontrolowana
Inspektor  Danuta Żmuda	p.o. Dyrektora  mgr Cecylia Ligęza
Rzeszów, dnia 06.08.2021r.	W dniu dzisiejszym otrzymałam egzemplarz protokołu. Rzeszów, dnia 06.08.2021r.