

BK.1711.2.2023		Rzeszów, 23 marca 2023 r.	
PROTOKÓŁ CZĘŚCIOWY KONTROLI			
Jednostka kontrolowana:	Przedszkole Publiczne nr 32 w Rzeszowie, ul. Podwisłocze 26 a , 35-310 Rzeszów		
Termin przeprowadzenia kontroli:	Od 16 marca 2023 r. do 20 marca 2023 r.		
Przeprowadzający kontrolę:	Maryla Jachyra - Inspektor w Biurze Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa		
Numer i data upoważnienia do przeprowadzenia kontroli:	Upoważnienie nr ORA-O.0052.1.48.2023 z dnia 16 luty 2023 r. podpisane przez Bogusława Bieniasza z upoważnienia 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. – 31.01.2023 r.		
Kierownik kontrolowanej jednostki:	Anna Wilk – Dyrektor		
Dokumenty udostępniali i udzielali wyjaśnień:	Anna Wilk – Dyrektor Justyna Kawa - Główny księgowy.		

Protokół częściowy kontroli problemowej na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Rzeszowa nr ORA-O.0052.1.48.2023 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 32 w Rzeszowie zwane dalej PP32¹, 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 32 w Rzeszowie

- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j.Dz.U.2022.144),
- Uchwałę Nr 10/2022 Rady Pedagogicznej Przedszkola Publicznego Nr 32 w Rzeszowie z dnia 9 września 2022 r. w sprawie zmian obowiązujących od 1 września 2022 r. w Statucie Przedszkola Publicznego 32 w Rzeszowie,
- Zarządzenie nr 17/2022 Dyrektora Przedszkola Publicznego nr 32 w Rzeszowie z dnia 9.09.2022 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu Statutu Przedszkola Publicznego nr 32 w Rzeszowie,
- Zarządzenie Nr 15/2019 z dnia 24.04.2019 r. Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 32 w Rzeszowie sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości wraz z 8 załącznikami,
- Regulaminu korzystania z wyżywienia w Przedszkolu Publicznym Nr 32 w Rzeszowie wprowadzony Zarządzeniem Nr 17/2017 Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 32 w Rzeszowie z dnia 10.08.2017 r. (brak zarządzenia do wglądu Kontrolującego),
- Zarządzenie Nr 12/2020 Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 32 w Rzeszowie z dnia 17 lutego 2020 r. w sprawie opłat za żywienie dzieci i pracowników w Przedszkolu Publicznym nr 32 w Rzeszowie,
- Zarządzenie Nr 2/2023 Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 32 w Rzeszowie z dnia 3 stycznia 2023 r. w sprawie wprowadzenia Aneksu Nr 1/2023 do Regulaminu korzystania z wyżywienia w Przedszkolu Publicznym nr 32 w Rzeszowie.

Zarządzeniem nr VII/1774/2018 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 21 czerwca 2018 r. w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora Przedszkola Publicznego nr 32 w Rzeszowie stanowisko dyrektora ww. placówki powierzono Pani Annie Wilk na okres od 1 września 2018 r. do 31 sierpnia 2023 r.

W okresie objętym kontrolą obowiązki Głównego księgowego pełniła pani Justyna Kawa. Pismem PP32.071.107.2021 z dnia 29.07.2021 r. Dyrektor PP32¹ powierzył Pani Justynie Kawie 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 (zwanych 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

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

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.

§ 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, 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 żywienia 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

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

ewidencjonuje się w rozdziale 80104 § 0660 – „Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego”.

Na dzień 30.09.2022 r. do PP32¹ uczęszczało 124 dzieci zgrupowanych w 5 oddziałach.

Ewidencja obecności dzieci w przedszkolu PP32¹, czas płatnego pobytu oraz koszt opieki i koszt żywienia prowadzone są w programie eDziecko – Elektroniczny System Ewidencji i Rozliczania Pobytu Dziecka.

Zgodnie ze sprawozdaniem RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 listopada 2022 r. PP32¹ zrealizowało dochody z tytułu opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego na kwotę 42.352,88 zł, co jest zgodne ze stroną Wn konta 131-01 „Dochody budżetowe” oraz ze stroną Ma analityki konta 221-10 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na paragrafie 0660. Należności z tytułu opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego na dzień 30.11.2022 r. wynosiły 4.374,18 zł, co jest zgodne z sumą kol. „BZ listopada 2022” wydruku z programu eDziecko za miesiąc listopad 2022 r. sporządzonego w dniu 24.02.2023 r.

Tabela nr 1 przedstawia realizację dochodów wykazanych na paragrafie 0660 - „Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego” za miesiąc grudzień 2022 r. na podstawie sprawozdań RB-27S.

Sprawozdanie budżetowe Rb-27S za listopad 2022 r.		Sprawozdanie budżetowe Rb-27S za rok 2022		Należności do zapłaty na 30.11.2022 r. na paragrafie 0660	Nadpłata na paragrafie 0660 w m-cu listopad 2022 r.	Przypis na paragrafie 0660 w m-cu grudzień 2022 r.	Dochody na paragrafie 0660 wykonane w m-cu grudnia 2022 r.	Należności pozostałe do zapłaty na 31.12.2022 r.	w tym Należności pozostałe do zapłaty na 31.12.2022 r.	Nadpłata na 31.12.2022 r.
Dochody na paragrafie 0660		Dochody na paragrafie 0660								
1	2	3	4	5	(2-1)=6	(3+5)-4=7	8	9		
80104	42 352,88	46 601,66	4 374,18	0,00	3 754,02	4 248,78	3 879,42	3 879,42		0,00
Razem	42 352,88	46 601,66	4 374,18	0,00	3 754,02	4 248,78	3 879,42	3 879,42		0,00

W sprawozdaniu RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2022 zrealizowane dochody w PP32¹ na paragrafie 0660 - „Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego” wyniosły 46.601,66 zł, co jest zgodne ze stroną Wn konta 131-01 „Dochody budżetowe” oraz ze stroną Ma analityki konta 221-10 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Przypis należności z tytułu opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego za miesiąc grudzień 2022 r. wyniósł 3.754,02 zł. Na dzień 31.12.2022 r. „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” wykazane w kol. 8 sprawozdania RB-27S na paragrafie 0660 - „Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego” wyniosły 3.879,42 zł, i są zgodne z saldem konta 221-10 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na paragrafie 0660 oraz kol. „BZ grudnia 2022” na wydruku z programu eDziecko za miesiąc grudzień 2022 r. Kwota nieuregulowanych należności z tytułu opłaty za pobyt za miesiąc listopad na dzień 31.12.2022 r. wykazana w kol.9 sprawozdania RB-27S za rok 2022 wyniosła 125,40 zł i jest zgodna z kol. „Pozostało do zapłaty” na wydruku z programu eDziecko za miesiąc grudzień 2022 r.

Na podstawie historii rachunku „Dochody budżetowe” za okres 01.09.2022 r. do dnia 31.01.2023 (plik Historia rachunku 09_2022-01_2023.pdf) Kontrolujący ustalił, iż wpłata dokonana za dziecko Rogóż Leon nie określała w tytule przelewu szczegółowych kwot przypisanych do konkretnej opłaty z tytułu wychowania przedszkolnego czy też opłaty z tytułu korzystania z wyżywienia, a co za tym idzie istniała możliwość przeksięgowania nadpłaty z tytułu opłaty za korzystanie z wyżywienia na poczet nieuregulowanych należności z tytułu opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego. Tym samym kwoty stanowiąca należności pozostałe do zapłaty (kol.8), zaległości netto (kol.9) oraz nadpłaty (kol.10) w sprawozdaniu RB-27S za rok 2022 uległy by zmniejszeniu o kwotę 34,20 zł.

Kontrolujący na losowo wybranych dzieciach tj. grupa 1 i 2 (łącznie 53 dzieci), w tabeli nr 2 (załącznik nr 2) 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. Z tabeli nr 2 wynika, iż na 53 przedszkolaków 10 płatności z tytułu opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego za miesiąc listopad 2022 r. dokonano po terminie określonym w Uchwale Rady Miasta².

Kontrolujący sprawdził ewidencję czasu pobytu dziecka w przedszkolu oraz sposób naliczania opłaty za pobyt w przedszkolu dla 10 przedszkolaków oraz ustalił, że opłata za pobyt dla wybranych dzieci korzystających w wychowania przedszkolnego, została naliczona zgodnie z uchwałą Rady Miasta Rzeszowa² i w tym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Na dzień 31.12.2022 r. PP32¹ zrealizowało dochody z tytułu opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w 87,93 %.

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. Warunki korzystania z wyżywienia oraz wysokość opłat za posiłki dla dzieci ustalone zostały na mocy - Zarządzenie Nr 12/2020 Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 32 w Rzeszowie z dnia 17 lutego 2020 r. w sprawie opłat za żywienie dzieci i pracowników w Przedszkolu Publicznym Nr 32 w Rzeszowie oraz Regulaminu korzystania z wyżywienia w Przedszkolu Publicznym Nr 32 w Rzeszowie stanowiącego załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 17/2017 Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 32 w Rzeszowie z dnia 10.08.2017 r. zwanego w dalszej części *Regulaminem*⁴ oraz Zarządzenia Nr 2/2023 Dyrektora Przedszkola publicznego Nr 32 w Rzeszowie z dnia 3 stycznia 2023 r. w sprawie: wprowadzenia Aneksu Nr 1/2023 do Regulaminu korzystania z wyżywienia w Przedszkolu Publicznym Nr 32 w Rzeszowie.

Art. 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”. § 4 ust. 4 Statutu Przedszkola Publicznego Nr 32 w Rzeszowie mówi, że „Przedszkole zapewnia odpłatne wyżywienie dla dzieci i pracowników zgodnie z zasadami wynikającymi z aktualnej Uchwały Rady Miasta Rzeszowa oraz z Regulaminu korzystania z posiłków w Przedszkolu Publicznym Nr 32 w Rzeszowie” co jest sprzeczne z art. 106 ust. 3 ustawy Prawo oświatowe, który stanowi, że „Warunki korzystania ze stołówki szkolnej, w tym wysokość opłat za posiłki, ustala dyrektor szkoły w porozumieniu z organem prowadzącym szkołę (przedszkole)”.

Stawka żywieniowa oraz warunki korzystania z posiłków wprowadzone zarządzeniem Nr 12/2020 Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 32 w Rzeszowie z dnia 17 lutego 2020 r. w sprawie opłat za żywienie dzieci i pracowników w Przedszkolu Publicznym nr 32 w Rzeszowie nie zostały uzgodnione z organem prowadzącym, co jest niezgodne z Art.102 ust.1 pkt 11 ustawy Prawo oświatowe.

Na podstawie § 2 pkt 1 Zarządzenia Nr 12/2020 Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 32 w Rzeszowie z dnia 17 lutego 2020 r. „Dzienna opłata za wyżywienie dziecka wynosi nie więcej niż 8 zł (od 01.02.2023 r. prognozowana stawka dzienna - 9,00 zł) i obejmuje koszt produktów zużytych do sporządzenia posiłków w wysokości faktycznych kosztów zużytego surowca zgodnie z normami żywieniowymi”. „Opłata miesięczna za korzystanie przez dziecko z posiłków stanowi iloczyn opłaty za posiłki i liczby dni, w których dziecko uczęszczało do przedszkola” zgodnie z § 3 ust. 3 Regulaminu⁴. Na mocy § 5 Regulaminu⁴ „w przypadku nieobecności dziecka lub pracownika opłata podlega zwrotowi za każdy dzień nieobecności. Dopuszcza się możliwość potrącenia dziennej opłaty za korzystanie z posiłków przez dziecko za pierwszy dzień nieobecności w przypadku, gdy nieobecność nie została zgłoszona przez rodzica i odnotowana w zeszycie przedszkola, nie później niż w dniu nieobecności do godziny 8:00. Należności podlegające zwrotowi mogą być zaliczane na poczet odpłatności za okresy przyszłe”. Zgodnie z § 2 pkt 3 Zarządzenia Nr 12/2020 Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 32 w Rzeszowie z dnia 17 lutego 2020 r. w sprawie

⁴ Regulamin korzystania z wyżywienia w Przedszkolu Publicznym Nr 32 w Rzeszowie stanowiący załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 17/2017 Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 32 w Rzeszowie z dnia 10.08.2017

opłat za żywienie dzieci i pracowników w Przedszkolu Publicznym nr 32 w Rzeszowie „*Oplaty za żywienie dzieci wnoszą się w terminie do 10 dnia miesiąca, w którym następuje korzystanie z posiłków*” co jest niezgodne ze Statutem Przedszkola Publicznego Nr 32 w Rzeszowie, który w § 4 ust. 5 pkt e stanowi, że „*Odpłatność za żywienie płatna jest z góry w terminie do dnia 15 każdego miesiąca*”.

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 grudzień 2022 r. Liczba dni objętych żywieniem w przedszkolu wyniosła w miesiącu grudniu 21. Zgodnie z zapisami § 3 pkt 2 *Regulaminu*⁴ stawka dzienna za miesiąc grudzień 2022 r. wyniosła 8,00 zł. Przypis należności z tytułu opłaty za korzystanie z wyżywienia za miesiąc grudzień 2022 r. na koncie 720 – „*Przychody z tytułu dochodów budżetowych*” wyniósł 10.291,20 zł i jest zgodny z kol. „*Koszt grudnia 2022*” wydruku z programu eDziecko z dnia 24.12.2023 r. Wpłaty dokonywane za miesiąc grudzień uwzględniają nadpłaty i odpisy z miesiąca listopada 2022 r.

Realizację dochodów wykazanych na paragrafie 0670 – „*Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego*” za miesiąc grudzień 2022 r. przedstawia tabela nr 3.

Tabela nr 3

Sprawozdanie budżetowe RB-27S za listopad 2022 r.	Sprawozdanie budżetowe RB-27S za rok 2022	Należności do zapłaty na 30.11.2022 r. na paragrafie 0670	Nadpłata na paragrafie 0670 w m-cu listopad 2022 r.	Przypis na paragrafie 0670 minus odpis w m-cu grudniu 2022 r.	Dochody na paragrafie 0670 wykonane w m-cu grudniu 2022 r.	Saldo konta Należności pozostałe do zapłaty na 31.12.2022 r.	w tym Należności pozostałe do zapłaty na 31.12.2022 r.	Nadpłata na 31.12.2022 r.
Dochody na paragrafie 0670	Dochody na paragrafie 0670	na paragrafie 0670	w m-cu listopad 2022 r.	w m-cu grudniu 2022 r.	w m-cu grudniu 2022 r.	na 31.12.2022 r.	na 31.12.2022 r.	na 31.12.2022 r.
1	2	3	4	5	(2-1)=6	(3+5)-(4+5)=7	8	9
80104	119 671,44	132 895,39	750,30	4 389,34	10 291,20	13 223,95	-6 571,79	692,22
Razem	119 671,44	132 895,39	750,30	4 389,34	10 291,20	13 223,95	-6 571,79	692,22
								7 264,01

Na podstawie sprawozdania RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres 2022 zrealizowane dochody na paragrafie 0670 - „*Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego*” w PP32¹ wyniosły 132.895,39 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 01.12.2022 r. do 31.12.2022 r. z dnia 24.02.2023 r.

Saldo konta 221- „*Należności z tytułu dochodów budżetowych*” wykazuje kwotę 6.571,79 zł, i jest zgodne ze sprawozdaniem RB-27S za rok 2022 „*Należności pozostałe do zapłaty*” (kol.8) na kwotę 692,22 zł, „*Nadpłaty*” (kol.10) na kwotę 7.264,01 zł oraz z kol. „*BZ grudnia 2022*” wydruku z programu eDziecko za miesiąc grudzień 2022 r. Kwotę „*zaległości netto*” tj. należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty już minął i mogą być egzekwowane z tytułu opłaty za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego w PP32¹ stanowi kwota 657,84 zł. Na dzień 16.03.2022 r. (dzień rozpoczęcia kontroli) uregulowano należności na kwotę 656,14 zł (tabela nr 4).

Tabela nr 4

L.p.	Osoba		Termin płatności	Data zapłaty
		Żywnienie		
1		4,00	10.11.2022	12.01.2023
2		100,50	10.12.2022	12.01.2023
3		4,00	10.11.2022	12.01.2023
4		100,50	10.12.2022	12.01.2023
5		1,70	10.12.2022	brak wpłaty
6		113,40	10.10.2021	07.03.2023
7		138,60	10.09.2018	07.03.2023
8		11,34	10.04.2022	09.03.2023
9		107,10	10.05.2022	
10		45,50	10.06.2022	
11		31,20	10.10.2021	07.03.2023
Razem		657,84		

W kontrolowanej jednostce opłaty za wyżywienie uiszczane są przez rodziców dzieci uczęszczających do przedszkola oraz przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Rzeszowie (MOPS) na podstawie decyzji Prezydenta Miasta Rzeszowa.

PP32¹ obciążyło notą księgową nr PP32/2022/000008/NK z dnia 30.12.2022 r. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Rzeszowie tytułem „dofinansowanie do wyżywienia dzieci XII 2022” na kwotę 34,38 zł, która została uregulowana przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Rzeszowie w dniu 13.01.2023 r. Na dzień 31.12.2022 r. PP32¹ zrealizowało dochody z tytułu opłaty za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego w 95,61 %.

Na losowo wybranych dzieciach tj. grupa 1 i 2 (łącznie 53 dzieci) Kontrolujący w tabeli nr 5 (załącznik nr 3) 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 Statucie Przedszkola Publicznego Nr 32 w Rzeszowie. Jak wynika z tabeli nr 5 wpłaty należności z tytułu opłaty za wyżywienie za miesiąc grudzień 2022 r. na liczbie 53 dzieci w 5 przypadkach zostały uregulowane po terminie płatności określonym w Statucie.

Zgodnie z ewidencją księgową PP32¹ na dzień 31.12.2022 r. oraz sprawozdaniem RB 27S za rok 2022 zaległości netto z tytułu opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz z tytułu korzystania z wyżywienia wyniosły 783,24 zł.

PP32¹ nie naliczyło odsetek od ww. należności gdyż zgodnie z zapisem w Polityce rachunkowości PP32¹: „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 przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z 23.11.2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej”.

Tabela nr 6

L.p.	Osoba	Kwota zaległości netto na dzień 31.12.2022 r.		Termin płatności	Naliczone odsetki na dzień 31.12.2022 r.	Razem odsetki
		Pobyt	Żywnienie			
1		34,20		10.12.2022	0,29	0,29
2		91,20		10.12.2022	0,78	
			4,00	10.11.2022	0,09	1,73
			100,50	10.12.2022	0,86	
3			4,00	10.11.2022	0,09	0,95
			100,50	10.12.2022	0,86	
4			1,70	10.12.2022	0,02	0,02
5			113,40	10.10.2021	17,46	17,46
6			138,60	10.09.2018	55,57	55,57
			11,34	10.04.2022	1,27	
7			107,10	10.05.2022	10,90	16,28
			45,50	10.06.2022	4,11	
			31,20	10.10.2021	4,80	4,80
Razem		125,40	657,84		97,10	97,10

W tabeli nr 5 Kontrolujący naliczył i przedstawił odsetki od nieuregulowanych należności na dzień 31 grudnia 2022 r. wykazanych w sprawozdaniu RB-27S za rok 2022 z tytułu opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz z tytułu opłaty za korzystanie z wyżywienia w PP32¹ i jak wynika z powyżej tabeli naliczone odsetki dla [imię i nazwisko] a 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. **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.

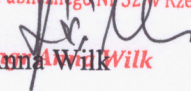
Załączniki do protokołu:

1. Kserokopia sprawozdania RB-27S za rok 2022,
2. Zestawienie przypisów i wpłat z tytułu opłaty za pobyt za miesiąc listopad 2022 r. w PP32¹,
3. Zestawienie przypisów i wpłat z tytułu opłaty za żywienie za miesiąc grudzień 2022 r. w PP32¹,

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 23 marca 2023 r.

Rzeszów, dnia 26.03.2023 r.

Kontrolujący: Inspektor  Maryla Jachyra	Kierownik jednostki kontrolowanej Dyrektor PP321: DYREKTOR Przedszkola Publicznego Nr 32 w Rzeszowie  Anna Wilk
--	---