

BK. 1711.19.2023

Rzeszów, 21 listopada 2023r.

**PROTOKÓŁ KONTROLI**

Jednostka kontrolowana (nazwa, adres)	Publiczne Przedszkole Nr 36, ul. Kapitana Edwarda Brydaka 10, 35-507 Rzeszów
Termin przeprowadzenia kontroli	od 11.10.2023r. do 07.11.2023r. z przerwą w dniach 19 października 2023r. oraz 2 i 3 listopada 2023r.
Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę oraz stanowisko służbowe	Danuta Żmuda – gł. specjalista
Data i nr upoważnienia do przeprowadzenia kontroli	10 października 2023r., ORA-O.0052.1.273.2023
Przedmiot kontroli	Kontrola kompleksowa.
Okres objęty kontrolą	rok 2022
Imię i nazwisko dyrektora kontrolowanego podmiotu	Stella Jaworska
Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali oraz dokumenty udostępniłi:	Stella Jaworska - dyrektor Justyna Parys – główna księgowa Marta Lipska – Chmiel – główna księgowa zastępstwo za p. Justynę Parys ( umowa o pracę od 27.02.2023r.)

Zgodnie z art. 57 ust.1 ustawy Prawo oświatowe, organ prowadzący szkołę lub placówkę sprawuje nadzór nad jej działalnością w zakresie spraw finansowych i administracyjnych, z uwzględnieniem odrębnych przepisów. W zakresie wymienionym w ust. 1 nadzorowi podlega w szczególności:

- 1) prawidłowość dysponowania przyznanymi szkole lub placówce środkami budżetowymi oraz pozyskanymi przez szkołę lub placówkę środkami pochodzącymi z innych źródeł, a także gospodarowania mieniem;
- 2) przestrzeganie obowiązujących przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy pracowników i uczniów;
- 3) przestrzeganie przepisów dotyczących organizacji pracy szkoły i placówki.

Zgodnie z art. 68. ust.1 ustawy Prawo oświatowe, dyrektor szkoły lub placówki kieruje działalnością szkoły lub placówki oraz reprezentuje ją na zewnątrz. Stanowisko dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 36 w Rzeszowie w okresie od 1 września 2019r. do 31 sierpnia 2024r. Prezydent Miasta Rzeszowa powierzył Pani Stelli Jaworskiej (Zarządzenie Nr VIII/330/2019 z dnia 1 lipca 2019r. w sprawie powierzenia pełnienia obowiązków dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 36 w Rzeszowie). Prezydent Miasta Rzeszowa w dniu 29 sierpnia 2019r. (ORA-O.0052.358.2019) upoważnił Panią Stellę Jaworską 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 Barbara Stec została wyznaczona zastępującą dyrektora PP Nr 36 Rzeszowie przez Prezydenta Miasta Rzeszowa (Zarządzenie Nr VII/1292/2017 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 1 września 2017r.) W dniu 17.09.2019r. Dyrektor PP Nr 36 w Rzeszowie, upoważniła p. Barbarę Stec w szczególności do dysponowania przyznanymi środkami finansowymi itd.

W PP Nr 36 obowiązuje zarządzenie Nr 3/2019 z dnia 28.06.2019r. Dyrektora PP Nr 36 w Rzeszowie w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości ( załącznik nr 1 pn. Wykaz i opis kont syntetycznych wraz z wykazem kont analitycznych, załącznik nr 2 pn. Instrukcja kasowa, załącznik nr 3 pn. Instrukcja druków ścisłego zarachowania, załącznik nr 4 pn. Instrukcja inwentaryzacyjna, załącznik nr 5 pn. System przetwarzania danych, załącznik nr 6 pn. Organizacja kontroli wewnętrznej, załącznik nr 7 pn. Harmonogram obiegu dokumentów finansowo-księgowych, załącznik nr 8 pn. Instrukcja magazynowa) zmienione zarządzeniem nr 28/2020 z dnia 21.09.2020r. w sprawie aktualizacji przyjętych zasad rachunkowości oraz zarządzeniem nr 6/2021 z 8.02.2021r. w sprawie wprowadzenia zmian w dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

**Ad.1. Kontrola prawidłowości dysponowania przyznanymi szkole lub placówce środkami budżetowymi oraz pozyskanymi przez szkołę lub placówkę środkami pochodzącymi z innych źródeł, a także gospodarowania mieniem.**

Zgodnie z uchwałą Nr LVI/1167/2021 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 14.12.2021r. na rok kalendarzowy tj. 2022r. dla PP Nr 36 w Rzeszowie przyjęto plan wydatków w dziale 801 rozdziale 80104 na łączną kwotę 1 767 018,00zł. Zgodnie z Rb28S plan wydatków na koniec roku 2022r. w powyższym rozdziale wyniósł 1 997 000,00zł. Plan wydatków wzrósł o kwotę 229 982,00zł co stanowi 13,02%.

**Kontrola sprawozdań budżetowych za 2022r.**

Zgodnie z § 9 ust 2. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej Rb28 za rok 2022 podpisała elektronicznym podpisem w dniu 25.01.2023r. główna księgowa Justyna Anna Parys oraz kierownik jednostki Stella Jaworska. Kontrolujący na podstawie wydruku z dnia 03.03.2023r. „Zestawienia sald i obrotów za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022” z systemu Finanse Vulcan wersja 23.02.0000.34442 porównał dane ze sprawozdania Rb-28S za okres sprawozdawczy rok 2022. 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) kwota 1 997 722,00zł	Strona Wn konta pozabilansowego: 980-01" Plan finansowy wydatków budżetowych" kwota 1 997 722,00zł	Zgodny
Zaangażowanie (kol.6) kwota 1 992 139,13zł	Strona Ma konta pozabilansowego: 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” kwota 1 992 139,13zł	zgodny
Wydatki wykonane (kol.7) kwota 1 992 139,13zł	Strona Ma konta: 130 -01"Wydatki" obroty narastająco kwota 1 992 139,13zł	zgodny

Zobowiązania ogółem (kol.8) kwota 172 406,42zł w tym;	Strona Ma kont zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” kwota <b>172 872,25zł</b> w tym:	Różnica w kwocie 465,83zł
4010 14 170,77	201 „Zobowiązania” - stan na dzień 31.12.2020r. kwota 10 069,39zł ,	
<b>4040 40 422,35</b>	225 „Podatek od wynagrodzeń” stan na dzień 31.12.2020r. kwota 5 099,00zł	
4110 33 888,97	229 „FUS” kwota 62 443,51zł	
<b>4120 3 904,97</b>	231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” – brutto stan na dzień 31.12.2020r. kwota 94 426,33zł	
<b>4260 9 336,24</b>	240 „Pozostałe rozrachunki” – stan na 31.12.2022r. kwota 834,02zł	
<b>4300 262,42</b>		
4360 4,90		
4710 492,50		
4790 15 919,32		
<b>4800 54 003,98</b>		
<b>172 406,42</b>		

W sprawozdaniu Rb28S wykazano w kolumnie 8 zobowiązania na łączną kwotę 172 406,42zł. W zestawieniu sald i obrotów wykazano zobowiązania na kwotę łączną 172 872,25zł co jest niezgodne o kwotę 465,83zł. Rozbieżność powstała w wyniku wpływu nw. dowodów księgowych po sporządzeniu i przekazaniu w dniu 25 stycznia 2023r. sprawozdania RB28S do organu prowadzącego:

1. Korekta faktury 1495/12/2022/FVSZ/k z dnia 31.12.2022	49,98zł
2. Korekta faktury 1496/12/2022/FVSZ/k z dnia 31.12.2022	13,46zł
3. Korekta faktury 1822/12/2022/FVSK/k z dnia 31.12.2022	106,58zł
4. Korekta faktury 1824/12/2022/FVSS/k z dnia 31.12.2022	16,15zł
5. Korekta faktury 1825/12/2022/FVSS/k z dnia 31.12.2022	7,29zł
Dowody księgowe od poz. 1 do poz. 5 wpłynęły 26 stycznia 2023r. – pieczętka wpływu.	
6. Faktura vat nr 03/2302/00010947 z dnia 17.02.2023	543,67zł
7. Faktura vat korekta 03/2302/00051039 z dnia 24.02.2023	(-) 73,50zł
8. Faktura vat korekta 03/2302/00051044 z dnia 24.02.2023	(-) 73,50zł
9. Faktura vat korekta 03/2302/00020550 z dnia 24.02.2023	(-) 50,80zł
10. Faktura vat korekta 03/2302/000450078 z dnia 24.02.2023	(-) 73,50zł
<b>Razem</b>	<b>465,83zł</b>

Zgodnie z zasadami polityki rachunkowości (2.6.6.) dokumenty źródłowe zewnętrzne(...), które zostaną dostarczone do jednostki po dniu 25 stycznia, w którym jednostka jest zobowiązana sporządzić sprawozdanie roczne, a dotyczą przedniego roku, nie są ujmowane w sprawozdaniu budżetowym za poprzedni rok ale są ujmowane w sprawozdaniu finansowym. W takim przypadku do bilansu musi zostać dołożona informacja dodatkowa wyjaśniająca różnice pomiędzy rocznym sprawozdaniem budżetowym za bilansem.

11. Faktura vat 12218/EZ/12/2022 z dnia 02.01.2023r.	521,63zł
12. Faktura 12293/12/2022/FVSZ z dnia 31.12.2022r.	9 077,03zł
13. Faktura vat nr 2212310113762 z dnia 3.01.2023r.	4,90zł
<b>Ogółem</b>	<b>10 069,39zł</b>
14. PIT-4R- deklaracja roczna o zaliczkach na podatek dochodowy za 2022r. za XII Plus wynagrodzenie należne płatnikowi	5 077,00zł 31,00zł
15. wb/000204/2022 z dnia 19.12.2022r.	(-)9,00zł
<b>Razem</b>	<b>5 099,00zł</b>

16. ZUS P DRA 01.12.2022 z dnia 04.01.2023r.	44 569,71zł
Plus wynagrodzenia należnego płatnikowi składek	1,91zł
17. PK/000137/2022 z dnia 30.12.2022r. naliczenie składek do 13 za 2022rok	17 871,89zł
<b>Razem</b>	<b>62 443,51zł</b>
16. Pk/000137/2022 z dnia 30.12.2022r. tzw.13 nauczycieli	54 003,98zł
17. Pk/000137/2022 z dnia 30.12.2022r. tzw.13 nie nauczycieli	40 422,35zł
<b>Razem</b>	<b>94 426,33zł</b>
18. Pk/000137/2022 z dnia 30.12.2022r.	236,37zł
19. Raport o naliczonych składkach PPK	597,65zł
<b>Razem</b>	<b>834,02zł</b>
<b>Ogółem</b>	<b>172 872,25zł</b>

Zgodnie ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S *sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2022*, wydatki wykonane z paragrafu 4010 rozdziału 80104 wynoszą 518 971,46zł. Kontrolujący na podstawie wydruku z systemu Finanse VULCAN „obrotów na kontach 130-01 za okres od 01.10.2022r. do 31.12.2022r.”, wyciągów bankowych za okres od 01.10.2022r. do 31.12.2022r. oraz sprawozdań budżetowych Rb-28S za m-c październik, listopad i grudzień 2022r. 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 2022r.

Sprawozdanie budżetowe Rb-28S za październik 2022r. Wydatki z paragrafu 4010	Sprawozdanie budżetowe Rb-28-S za listopad 2022r. Wydatki z paragrafu 4010	Wydatki z paragrafu 4010 wykonane w m-cu listopadzie 2022r. (2-1)=3
1	2	
80104	426 929,11zł	467 617,58zł
<b>Razem</b>	<b>426 929,11zł</b>	<b>40 688,47zł</b>

Tabela nr 3. Wydatki z paragrafu 4010 wykonane za m-c listopad 2022r.

Numer wyciągu bankowego, z dnia	Numer konta bankowego 58102043910000690201448133
Wb.182/2022 z dnia 08.11.2022r.	9905,03zł
Wb.185/2022 z dnia 15.11.2022r.	79,48zł
Wb.189/2022 z dnia 21.11.2022r.	1 211,45zł
Wb.191/2022 z dnia 25.11.2022r.	30 742,51zł
PK/000110/2022 z dnia 21.11.2022 kryzys uchodźczy	(-)1 250,00zł
<b>Razem</b>	<b>40 688,47zł</b>

Sporządzone sprawozdanie budżetowe za m-c listopad 2022r. z wykonania wydatków z paragrafu 4010 zgodne jest z księgami rachunkowymi.

Podstawą wypłaty wynagrodzenia za miesiąc listopad 2022r. i księgowania w koszty są:

1. Lista płac PP36/66/22/P data wypłaty 25.11.2022 na kwotę brutto 41 586,98zł
2. PK/000110/2022 z dnia 21.11.2022 (-) 1 250,00zł

**Razem** 40 336,98zł

Koszty wynagrodzeń za m-c listopad 2022r. wynoszą 40 336,98zł i zgodne są ze sumą konta „404 Wn”, co ustalono na podstawie wydruku z programu Finanse wersja 23.06.0001.36177, Vulcan

sp. z o.o. z ksiąg rachunkowych z dnia 06.11.2023r. „Obroty na kontach „404” za okres od 01.11.2022r. do 30.11.2022r.”

Tabela nr 4 . Kontrola prawidłowości sporządzenia sprawozdania budżetowego z wydatków paragrafu 4010 za m-c grudzień 2022r.

Sprawozdanie budżetowe Rb-28-S za listopad 2022r. Wydatki z paragrafu 4010		Sprawozdanie budżetowe Rb-28-S za grudzień 2022r. Wydatki z paragrafu 4010		Wydatki z paragrafu 4010 wykonane w m-cu grudniu 2022r.
1		2		(2-1)=3
80104	467 617,58zł	80104	518 971,46zł	<b>51 353,88zł</b>
Razem	467 617,58zł		518 971,46zł	<b>51 353,88zł</b>

Tabela nr 5. Wydatki z paragrafu 4010 wykonane za m-c grudzień 2022r.

Numer wyciągu bankowego z dnia	Numer konta bankowego 58102043910000690201448133
Wb. Nr 197/2022 z dnia 05.12.2022	10 062,20zł
Wb. Nr 203/2022 z dnia 14.12.2022	71,48zł
Wb.nr 204/2022 z dnia 19.12.2022	710,79zł
Wb. Nr 207/2022 z dnia 22.12.2022	41 435,41zł
Pk/000126/2022 z dnia 27.12.2022 kryzys uchodźczy	(-) 57,00zł
PK/000125/2022 z dnia 22.12.2022 kryzys uchodźczy	(-)869,00zł
Razem	<b>51 353,88zł</b>

Sporządzone sprawozdanie budżetowe za m-c grudzień 2022r. z wykonania wydatków paragrafu 4010 zgodne jest z księgami rachunkowymi. Podstawą wypłaty wynagrodzenia za miesiąc grudzień 2022r. i zaksięgowaniu w koszty są:

1. Lista plac PP36/79/22/P data wypłaty 22.12.2022r. na kwotę brutto (koszt) 16 181,33zł
2. Lista plac PP36/78/22/P data wypłaty 22.12.2022r. na kwotę brutto 39 424,85zł
3. PK/000125/2022 z dnia 22.12.2022 (-) 869,00zł
4. PK/000126/2022 z dnia 27.12.2022 (-) 57,00zł

Razem 54 680,18zł

Koszty wynagrodzeń za m-c grudzień 2022r. wynoszą 54 680,18zł (paragraf 4010) i zgodne są z sumą konta „404 Wn”(paragraf 4010) z ksiąg rachunkowych „Obroty na kontach „404 Wn” za okres od 01.12.2022r. do 31.12.2022r., co ustalono na podstawie wydruku z programu Finanse wersja 23.06.0001.36177, Vulcan sp. z o.o. z ksiąg rachunkowych z dnia 06.11.2023r. „Obroty na kontach „404” za okres od 01.12.2022r. do 30.12.2022r.”

Do szczegółowej kontroli wybrano wydatki wykonane na dzień 31 grudnia 2022r. z rozdziału 80104 § 3020 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń” na łączną kwotę 1 702,20zł. Na podstawie wydruku z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych tj. wyciągów bankowych oraz faktur kontrolujący ustalił, iż zrealizowane wydatki w 2022r. należą do paragrafu 3020 klasyfikacji budżetowej co jest zgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Do szczegółowej kontroli wybrano naliczenie i wypłatę wynagrodzenia w 2022r. dla dwóch nauczycieli, trzech pracowników PP nr 36 mając na uwadze regulamin wynagrodzenia pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionymi w PP Nr 36. Kontrolujący na podstawie umów o pracę, angaży, kart zarobkowych według list wypłat sprawdził prawidłowość naliczenia i wypłaty wynagrodzeń dla:

W wymienionym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Do szczegółowej kontroli wybrano prawidłowość naliczenia i termin wypłaty nagrody jubileuszowej (75%), (100%) oraz (200%). Kontrolujący, sprawdził prawidłowość naliczenia i termin wypłaty nagrody w związku z § 8 ust. 1 i 4 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 (...). W wymienionym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Zgodnie z uchwałą Nr LVI/1167/2021 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 14.12.2021r. na rok kalendarzowy tj. 2022r. dla PP Nr 36 w Rzeszowie przyjęto plan dochodów w dziale 801 rozdziale 80104 na łączną kwotę 180 400,00zł w tym §0660 wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego w wysokości 60 000,00zł, §067 wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w wysokości 120 000,00zł oraz § 097 wpływy z różnych dochodów w wysokości 400,00zł. Zgodnie z Rb27S plan na koniec roku 2022r. w powyższym rozdziale wyniósł 180 400,00zł.

Sprawozdanie Rb-27S należy sporządzić zgodnie instrukcją sporządzania sprawozdań zawartą w rozdziale 1 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t za okres sprawozdawczy od 01.01.2022r. do 31.12.2022r. oraz dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w księgach rachunkowych kontrolujący sprawdził zgodność sprawozdania Rb-27S z ewidencją księgową. Kontrolujący na podstawie wydruku z dnia 03.03.2023r. „Zestawienia sald i obrotów za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022” z systemu Finanse Vulcan wersja 23.02.0001.344442 oraz wydruku z dnia 7.08.2023r. „Obroty na kontach 221, 221-00 do 221-10 za okres od 01.12.2022 do 31.12.2022” porównał dane ze sprawozdania Rb-27S za okres sprawozdawczy rok 2022. Ustalenia zapisano w tabeli nr 6.

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

Pozycja sprawozdania	Konto księgowe/dokumenty źródłowe	Uwagi
Sprawozdanie Rb-27S jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych		
Plan (kol.4) kwota 180 400,00zł	Strona Wn konta: 980-02 „Plan finansowy dochodów budżetowych” kwota 180 400,00zł;	Zgodny.
Należności (kol.5) kwota 143 841,27zł	Strona Wn konta: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” obroty narastająco łącznie 143 841,27zł w tym UNICEF .	zgodny
Dochody wykonane (kol.7) kwota 147 507,35zł	Strona Wn konta: 131-01 „Dochody” obroty narastająco 147 507,35zł w tym UNICEF	zgodny
Saldo końcowe (kol.8,10) 3 792,78zł 7 458,86zł	Strona Wn konta: 221-10 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” stan na dzień 31.12.2022r. wynosi 3 792,78zł. Na podstawie wydruku z dn.3.01.2023 z systemu eDzieckov2.400.0-zamknięte rozliczenie za grudzień 2022 kolumna BZ 12 2022-opłata ogółem wynosi 3 792,78zł. Strona Ma konta: 221-07 „ Należności z tytułu dochodów budżetowych” stan na dzień 31.12.2022r. wynosi 7 458,86zł. Na podstawie wydruku z dn.3.01.2023 z systemu eDzieckov2.400.0-zamknięte rozliczenie za grudzień 2022 kolumna BZ 12 2022- żywienie ogółem wynosi 7 458,86zł.	Zgodne.

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. Zarządzeniem nr 30/2022 z dnia 12.10.2022r. Dyrektor przedszkola wprowadził regulamin korzystania z wyżywienia.

Do kontroli przyjęto dochody wykonane na dzień 31.12.2022r. w rozdziale 80104 Przedszkole § 0670 Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego, które wynoszą ogółem 101 255,89zł w tym do szczegółowej kontroli przyjęto miesiąc listopad w wysokości zł 10 261,39 (Wn 131) - tabela nr 7 i grudzień 2022r. w wysokości 10 649,99zł ( Wn 131) - tabela nr 9. Zgodnie z wydrukiem z systemu eDziecko prognozowana opłata za żywienie za listopad 2022r. wynosi 15 000,00zł a za grudzień 2022r. w kwocie 15 750,00 zł. Łączna kwota sprawdzonych dochodów wykonanych wynosi 20 911,38zł co stanowi 20,65% dochodów wykonanych za 2022r.

Tabela nr 7. Kontrola prawidłowości sporządzenia sprawozdania budżetowego dochodów z paragrafu 0670 za m-c listopad 2022r.

Sprawozdanie budżetowe Rb-27S za październik 2022r. Dochód z paragrafu 067	Sprawozdanie budżetowe Rb-27S za listopad 2022r. Dochodu z paragrafu 067	Dochody z paragrafu 067 wykonane w m-cu listopadzie 2022r.
1	2	(2-1)=3
80104§ 0670 80 344,51zł	80104§ 0670 90 605,90zł	<b>10 261,39zł</b>

Tabela nr 8. Dochody z paragrafu 067 wykonane za m-c listopad 2022r.

Numer wyciągu bankowego z dnia	Numer konta bankowego 37102043910000690201876572
Wb.178 z dnia 30.11.2022	54,48zł
Wb.176 z dnia 23.11.2022	126,46zł
Wb.175 z dnia 22.11.2022	136,16zł
Wb.174 z dnia 21.11.2022	194,64zł
Wb.173 z dnia 17.11.2022	89,00zł
Wb.172 z dnia 16.11.2022	103,92zł
Wb.171 z dnia 15.11.2022	632,15zł
Wb.170 z dnia 13.11.2022	1 871,63zł
Wb.169 z dnia 10.11.2022	1 161,08zł
Wb.188 z dnia 9.11.2022	901,39zł
Wb.167 z dnia 8.11.2022	1 028,64zł
Wb.166 z dnia 7.11.2022	2 155,36zł
Wb.165 z dnia 4.11.2022	1 601,30zł
Wb.164 z dnia 3.11.2022	83,32zł
Wb.163 z dnia 2.11.2022	121,86zł
<b>Razem</b>	<b>10 261,39zł</b>

Dochody przekazano w dniu 29.11.2022r. (wb.177/2022 w tym 067) w wysokości 2 925,00zł oraz w dniu 14.11.2022r. (wb.170/2022 w tym paragraf 067) w wysokości 7 281,91zł łącznie **10 206,91zł**. Saldo na rachunku bankowym 26(...) na dzień 31.11.2022 r. wynosi **54,48zł**.

Tabela nr 9. Kontrola prawidłowości sporządzenia sprawozdania budżetowego dochodów z paragrafu 0670 za m-c grudzień 2022r.

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.
1	2	(2-1)=3
80104 90 605,90zł	80104 101 255,89zł	<b>10 649,99zł</b>

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

Numer wyciągu bankowego z dnia	Numer konta bankowego 37102043910000690201876572
Wb.193/2022 z dnia 28.12.2022	195,44zł
Wb.192/2022 z dnia 27.12.2022	(-) 67,73zł
Wb.191/2022 z dnia 21.12.2022	60,00zł
Wb.190/2022 z dnia 20.12.2022	325,67zł
Wb.189/2022 z dnia 19.12.2022	108,83zł
Wb.188/2022 z dnia 16.12.2022	324,91zł
Wb.187/2022 z dnia 15.12.2022	830,51zł
Wb.186/2022 z dnia 14.12.2022	317,86zł
Wb.185/2022 z dnia 13.12.2022	271,33zł
Wb.184/2022 z dnia 12.12.2022	2 764,49zł
Wb.183/2022 z dnia 09.12.2022	555,84zł
Wb.182/2022 z dnia 8.12.2022	2 048,30zł
Wb.181/2022 z dnia 7.12.2022	2 434,64zł
Wb.180/2022 z dnia 6.12.2022	479,90zł
Razem	<b>10 649,99zł</b>

Dochody przekazano w dniu 28.12.2022r. (wb.193/2022 w tym 067) w wysokości 2 274,69zł oraz w dniu 13.12.2022r. (wb.185/2022 w tym paragraf 067) w wysokości 8 449,78zł łącznie **10 724,47zł**. Saldo na rachunku bankowym 37(...) na dzień 28.12.2022 r. wynosi 0,00zł. Z tytułu uzyskanych w § 067 dochodów PP nr 36 winno przekazać dochody w wysokości 10 704,47zł. Rozbieżność wynosi 20,00zł (wyliczenie: 10 649,99+54,48 z **30.11.2022-10724,47=20,00zł**) i wynika z błędnego opisu przelewu dochodów w zakresie rodzaju paragrafu dochodów przekazanych do organu w wb.193/2022 .

Kontrolujący przyjął do szczegółowej kontroli terminowość regulowania przez rodziców dzieci z grupy I opłaty za wyżywienie za miesiące listopad i grudzień 2022r. Koszty wyżywienia dziecka (wsad do kotła) w pełni pokrywane są przez rodziców, w rozliczeniu miesięcznym, w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, zgodnie z § 24 ust. 4 Statutu Przedszkola Publicznego Nr 36 z dnia 1 grudnia 2017r. Zgodnie z zarządzeniem nr 30/2022 Dyrektora Przedszkola Publicznego nr 36 w Rzeszowie z dnia 12.10.2022r. w sprawie wprowadzenia regulaminu korzystania z wyżywienia, Regulamin określa zasady odpłatności i warunki korzystania przez dzieci i pracowników przedszkola z wydawanych posiłków. Opłata z tytułu żywienia wyliczona jest wg prognozowanej stawki dziennej, która wynosi maksymalnie 7 zł (2022r). Na koniec miesiąca następuje rozliczenie rzeczywistego kosztu surowca zużytego do przygotowania posiłków, a powstała nadpłata (niedopłata) regulowana zostaje z wpłaty dokonywanej w kolejnym miesiącu (§3 Regulaminu).

Zgodnie z § 5 ust.4 ww. Regulaminu, w szczególnie uzasadnionych przypadkach Dyrektor przedszkola może, na wniosek rodzica lub pracownika, wyznaczyć inne niż określony w ust.1 termin wniesienia opłaty. Zgodnie z § 6 ust.4 ww. Regulaminu, należności podlegające zwrotowi mogą być zaliczane na poczet odpłatności za okresy przyszłe.

Tabela nr 11. Opłata za żywienie za grudzień 2022r.

	Wpłata rodziców/	Nr wyciągu bankowego, data	Ilość dni po terminie
	87,97zł	Wb.187/2022 z 15.12.2022	5 dni
	68,04zł	Wb.181/2022 z 7.12.2022	-
	93,89zł	Wb.182/2022 z 8.12.2022	-
	109,40zł	Wb.190/2020 z 20.12.2020	10dni
	104,23zł	Wb.184/2022 z 12.12.2022	2 dni
	68,04zł	Wb.181/2022 z 7.12.2022	-
	109,40zł	Wb.183/2022 z 9.12.2022	-
	78,38zł	Wb.184/2022 z 12.12.2022	2 dni
	62,85zł	Wb.184/2022 z 12.12.2022	2 dni
	88,72zł	Wb.183/2022 z 9.12.2022	-
	372,28zł	Wb.182/2022 z 8.12.2022	-
	57,70zł	Wb.184/2022 z 12.12.2022	2 dni
	109,40zł	Wb.182/2022 z 8.12.2022	-
	21,51zł	Wb.184/2022 z 12.12.2022	2 dni
	73,21zł	Wb.184/2022 z 12.12.2022	2 dni
	109,40zł	Wb.181/2022 z 7.12.2022	-
	42,19zł	Wb.182/2022 z 9.12.2022	-
	68,04zł	Wb.181/2022 z 7.12.2022	-
	26,68zł	Wb.184/2022 z 12.12.2022	2 dni
	99,06zł	Wb.184/2022 z 12.12.2022	2 dni
	104,23zł	Wb.181/2022 z 7.12.2022	-
	20,68zł	Wb.181/2022 z 7.12.2022	-
	68,04zł	Wb.184/2022 z 12.12.2022	2 dni
<b>Razem</b>	<b>2043,34zł</b>		

Tabela nr 12. Opłata za żywienie za listopad 2022r.

Grupa I (imię i nazwisko)	Ilość dni	Wpłaty rodziców/	Nr wyciągu bankowego, data	Ilość dni po terminie
	16	95,24zł	Wb.170/2022 z 10.11.2022	-
	12	56,16zł	Wb.165/2022 z 04.11.2022	-
	17	89,76zł	Wb.168/2022 z 09.11.2022	-
	20	94,80zł	Wb.174/2022 z 21.11.2022	11dni
	19	79,68zł	Wb.170/2022 z 10.11.2022	-
	12	94,80zł	Wb.165/2022 z 04.11.2022	-
	20	79,68zł	Wb.168/2022 z 09.11.2022	-
	14	61,76zł	Wb.165/2022 z 04.11.2022	-
	11	69,62zł	Wb.171/2022 z 15.11.2022	5 dni
	16	89,76zł	Wb.170/2022 z 10.11.2022	-
	14	0,00	-	-
	10	92,56zł	Wb.165/2022 z 04.11.2022	-
	20	94,80zł	Wb.170/2022 z 14.11.2022	4 dni
	3	39,36zł	Wb.170/2022 z 14.11.2022	4 dni
	13	79,68zł	Wb.170/2022 z 13.11.2022	3dni
	20	90,88zł	Wb.166/2022 z 07.11.2022	-
	7	94,80zł	Wb.168/2022 z 09.11.2022	-

12	99,84zł	Wb.166/2022 z 07.11.2022	-
4	126,46zł	Wb.176/2022 z 23.11.2022	13 dni
18	94,80zł	Wb.168/2022 z 09.11.2022	-
19	84,72zł	Wb.167/2022 z 08.11.2022	-
4	0,00zł	-	-
4	191,62zł	Wb.166/2022 z 07.11.2022	-
	<b>1900,78zł</b>		

Zgodnie z art. 52 ust.15 ustawy z dnia 27.10.2017r. o finansowaniu zadań oświatowych, 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. W świetle art.67 ust.1 u. o. f. p do należności, o których mowa w art.60 wymienionej ustawy w sprawach nieuregulowanych w ustawie o finansach publicznych stosuje się przepisy ustawy z dnia 14 czerwca 1960r. – Kodeks postępowania administracyjnego oraz odpowiednio przepisy działu III Ordynacji podatkowej. W związku z tym mają zastosowanie odpowiednio przepisy działu III Ordynacji podatkowej, zawierające w art.53-56d regulacje w zakresie naliczania odsetek od zaległości podatkowych, które należy stosować do zaległości z tytułu nieuiszczenia w terminie opłaty za wyżywienie dziecka. Zgodnie z art.54 §1 pkt 5 Ordynacji podatkowej, odsetek za zwłokę nie nalicza się jeżeli ich wysokość nie przekracza trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez Poczta Polska S.A. za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej. Według Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w wyjaśnieniu z 13 sierpnia 2018r. (sygn. akt WA-023/62/18). brak jest aktualnie (2018) ustawowych podstaw prawnych do naliczania odsetek od nieterminowo uiszczanych opłat. Ponadto na stronie 28 ww. polityki rachunkowości wprowadzono obowiązujące zasady PP Nr 36;

- odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. 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,
- nadpłaty dzieci, uczniów i pracowników jednostki mogą być zaliczane na poczet zaliczko – wpłaty za kolejny miesiąc powodujący zmniejszenie należności głównej dotyczącej miesiąca, której wpłata dotyczy za: wyżywienie, opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego.

Sprawozdanie Rb-N należy sporządzić zgodnie instrukcją sporządzania sprawozdań zawartą w rozdziale 2 załącznika nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Na podstawie wydruku z ksiąg rachunkowych „Zestawienia sald i obrotów za okres od 01.01.2022r. do 31.12.2022r., sprawozdania RB-N Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec 4 kwartału 2022 roku oraz dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w księgach rachunkowych kontrolujący sprawdził zgodność sprawozdania Rb-N z ewidencją księgową.

Tabela nr 13. 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 N5.Pozostałe należności 3 792,78zł	Strona Wn konta: „221- 10” wynosi 3 792,78zł <hr/> 3 792,78zł	Dodatkowo potwierdzone wydrukiem z systemu edziecko za grudzień 2022r. opieka BZ grudzień 2022 kwota 3 792,78zł

Negatywne sprawozdanie Rb-Z wg stanu na koniec 4 kwartału 2022r. zgodne jest z księgami rachunkowymi.

Sprawozdanie Rb-34S należy sporządzić zgodnie z instrukcją sporządzania sprawozdań zawartą w załączniku nr 37 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Na podstawie wydruku z systemu Sigma VULCAN sp. z o.o. z dnia 15.12.2021r. pn. Plan dochodów i wydatków WRDW na 2022r.” zgodnie z uchwałą Nr LVI/1167/2021 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 14 grudnia 2021r. w sprawie budżetu Miasta Rzeszowa na 2022r.dla rozdziału 80104 wynosi łącznie 22 700,00zł w tym: dochody 50750 Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych (...) w wysokości 9600,00zł, 50920 wpływy z pozostałych odsetek w wysokości 100,00zł, 50960 wpływy z otrzymanych spadków(...) w wysokości 13000,00zł oraz wydatki 52400 wpłata do budżetu pozostałości środków (...) w wysokości 50,00zł, 54210 zakup materiałów i wyposażenia w wysokości 12600,00zł, 54240 zakup środków dydaktycznych i książek w wysokości 5000,00zł, 54260 zakup energii w wysokości 2000,00zł, 54270 zakup usług remontowych w wysokości 1000,00zł, 54300 zakup usług pozostałych w wysokości 2000,00zł i 54480 podatek od nieruchomości w wysokości 50,00zł.

Tabela nr 14. 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 22 700,00zł wykonanie 11 425,70zł	Plan: strona Wn konta: 980-02 „Plan finansowy dochodów budżetowych” kwota 22 700,00 zł; Wykonanie: strona Wn konta 132-02, 130-03, 132-05 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” obroty okresu 11 425,70zł.	Zgodny plan i wykonanie dochodów.
Wiersz K150 0,00zł	Stan początkowy konta 132 „Rachunek dochodów budżetowych - stan na dzień 01.01.2022r. kwota 0,00zł	Zgodny.
Wydatki: plan 22 700,00zł wykonanie 11 425,70zł	Plan: strona Wn konta: 980-02 „Plan finansowy wydatków budżetowych” kwota 22700,00zł; Wykonanie: strona Ma konta 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” obroty okresu kwota 11 425,70zł.	Zgodny plan i wykonanie wydatków.
Wiersz P150: 0,00zł	Stan końcowy konta 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych „- stan na dzień 31.12.2022r. saldo końcowe Wn 0,00zł	Zgodny.
Wiersz 020: stan na początek okresu 0,00zł, stan na koniec okresu 0,00zł		Zgodny stan na: 01.01.2022r. oraz 31.12.2022r.
Wiersz 022: stan na początek okresu 0,00zł, stan na koniec okresu 0,00zł	022-odsetki od należności niezapłaconych w terminie(nieobjęte odpisem aktualizującym)	Zgodny stan na: 01.01.2022r. oraz 31.12.2022r.

Wiersz 040: stan na początek okresu 0,02zł, stan na koniec okresu 0,00zł		Zgodny stan na: 01.01.2022r. oraz 31.12.2022r.
---	--	--

Zgodnie z § 2 pkt. 5 uchwały Nr XIV/284/2011 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 12 lipca 2011r. w sprawie określenia jednostek budżetowych gromadzących dochody na wydzielonym rachunku bankowym, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania z późn. zm., źródłami dochodów jednostek budżetowych są m.in. odpłatności za wycieczki szkolne, zielone szkoły, obozy, seminaria, wymianę międzynarodową, imprezy w tym sportowo-rekreacyjne, zajęcia pozalekcyjne i poza szkolne, wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej. Zgodnie z § 3 ust.1 w. w. uchwały dochody gromadzone przez jednostki budżetowe na wydzielonym rachunku są przeznaczona m.in. na inne cele związane z działalnością statutową tych jednostek. Zgodnie z § 5 pkt.7 Statutu, podstawowymi formami działalności dydaktyczno-wychowawczej przedszkola to wycieczki, spacer, zabawy w ogrodzie, uroczystości i imprezy. Wykonanie dochodów w rozdziale 80104 wg RB-34S sprawozdania z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art.223 ust.1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022r. wyniósł łącznie 11 425,70zł z tego 5075 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 w wysokości 9600,00zł, § 092 wpływy z pozostałych odsetek w wysokości 189,70zł i § 096 wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej w wysokości 1636,00zł. 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 01.01.2022r. do 31.12.2022r. dla rozdziału 80104 paragrafu 0750 z wydruku z systemu „Finanse Vulcan wersja 23.06.0001.36177” wynosi 9 600,00zł. Kontrolujący na podstawie umowy najmu, faktur, wyciągów bankowych ustalił, że wpływy z najmu za 2022r. wynoszą 9600,00 co jest zgodne z wykazaną kwotą w paragrafie 0750 sprawozdania budżetowego RB-34S za 2020r. Ustalenia zapisano w tabeli nr 15.

Tabela nr 15. Dochody uzyskane na podstawie umowy 1/2021 z dnia 30.12.2021r.

Anna Siemaszkiewicz		
Nr faktury/ data	Nr wyciągu bankowego /data	Kwota netto/vat
PP36/2022/00001 z dn. 03.01.2022 termin płatności 10.01.2022r.	Wb/000001/2022 z 05.01.2022	800,00zł/zw,
PP36/2022/00002 z dn. 01.02.2022 termin płatności 10.02.2022r.	Wb/000004/2022 z 3.02.2022	800,00zł/zw
PP36/2020/00003 z dn. 01.03.2022 termin płatności 10.03.2022r.	Wb/000008/2022 z 2.03.2022	800,00zł/zw
PP36/2020/00004 z dn. 01.04.2022 termin płatności 10.04.2022r.	Wb/000010/2022 z 5.04.2022	800,00zł/zw
PP36/2020/00005 z dn. 01.05.2022 termin płatności 10.05.2022r.	Wb/000012/2022 z 9.05.2022	800,00zł/zw
PP36/2020/00006 z dn. 01.06.2022 termin płatności 10.06.2022r.	Wb/000014/2022 z 6.06.2022	800,00zł/zw

PP36/2020/00007 z dn. 02.07.2022 termin płatności 11.07.2022r.	Wb/000017/2022 z 5.07.2022	800,00zł/zw
PP36/2020/00008 z dn. 02.08.2022 termin płatności 10.08.2022r.	Wb/000019/2022 z 3.08.2022	800,00zł/zw
PP36/2020/00009 z dn. 01.09.2022 termin płatności 12.09.2022r.	Wb/000021/2022 z 2.09.2022	800,00zł/zw
PP36/2020/00010 z dn. 03.10.2022 termin płatności 10.10.2022r.	Wb/000024/2022 z 3.10.2022	800,00zł/zw
PP36/2020/00011 z dn. 02.11.2022 termin płatności 10.11.2022r.	Wb/000027/2022 z 3.11.2022	800,00zł/zw
PP36/2020/00012 z dn. 01.12.2022 termin płatności 10.01.2023r.	Wb/000031/2022 z 5.12.2022	800,00zł/zw
	<b>Razem</b>	<b>9 600,00zł</b>

Zgodnie z § 3 ust. 4 umowy najmu nr 1/2021 z dnia 30.12.2021r., Najemca płać będzie wynajmującemu przelewem na konto 63 1020 4391 0000 6702 0144 8141 w terminie do 10 każdego miesiąca. W wyniku porównania terminów płatności wynikających z w. w. umowy i faktur z realizacją zapłaty należności wynikającej z wyciągów bankowych, kontrolujący nie stwierdził przypadków zapłaty należności po terminie.

#### Kontrola sprawozdań finansowych za 2022r.

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.

W wyniku porównania bilansu za 2022r. z wydrukiem z ksiąg rachunkowych zestawienia obrotów i sald, kontrolujący stwierdził rozbieżność w wysokości 120,00zł pomiędzy stanem na koniec roku w bilansie B. Aktywa obrotowe a stanem na koniec roku sumy sald strona DT kont z wydruku z ksiąg rachunkowych zestawienia obrotów i sald na dzień 31.12.2022r.

Tabela nr 15. Porównanie zgodności bilansu z zestawieniem sald i obrotów za 2022r. w zakresie aktywów

Bilans na dzień 31.12.2022r.			Zestawienie sald i obrotów na dzień 31.12.2022r.			Uwagi
Aktywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Aktywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	
A.	309 728,66zł	345 379,64zł	(011+013+014 +020+080) minus (071+072)	309 728,66zł	345 379,64zł	Zg.
B.	24 235,47zł	35 614,47zł	135+221+222 +234+ 310	24 235,47zł	<b>35 734,47zł</b>	Niezgodne o kwotę 120,00zł

Tabela nr 16 . Porównanie zgodności bilansu z zestawieniem sald i obrotów za 2022r. w zakresie pasywów

Bilans na dzień 31.12.2022r.			Zestawienie sald i obrotów na dzień 31.12.2022r.			Uwagi
Pasywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Pasywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	
A.	147 498,79zł	171 358,82zł	800 z analizy konta +860	147 498,79zł	171 358,82zł	Zg.
D	186 465,34zł	209 635,29zł	201+221+225+229+231+851	186 465,34zł	209 635,29zł	Zg.

W „bilansie na dzień 31.12.2022r.” w części D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania II. Zobowiązania krótkoterminowe wykazano kwotę 209 635,29zł jako stan na koniec roku. Zgodnie z wydrukiem z ksiąg rachunkowych w „ Zestawieniu sald i obrotów za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022” w bilansie zamknięcia widnieje po stronie:

(Ct) na koncie 201 kwota	10 069,39zł
(Ct) na koncie 221 kwota	7 458,86zł
(Ct) na koncie 225 kwota	5 120,00zł
(Ct) na koncie 229 kwota	62 443,51zł
(Ct) na koncie 231 kwota	94 426,33zł
(Ct) na koncie 240 kwota	834,02zł
Saldo końcowe na koncie 851	29 283,18zł
Ogółem	209 635,29zł

W „Informacji dodatkowej części II - szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych ” w 2022r. zwiększeniu uległy „obiekty inżynierii lądowej i wodnej” o kwotę 50 000,00zł oraz „inne środki” o kwotę 42 261,81zł. Koszt wytworzenia (080) środków trwałych wykazano w wysokości 57 000,00zł.

Przyjęcie do ewidencji ilościowo-wartościowej pozostałych środków trwałych (013) nastąpiło na podstawie dowodów księgowych PK/000134/2022 (data operacji 30.12.2022, 013/072) na łączną kwotę 32 514,98zł oraz na podstawie PK/000042/2022 (data operacji 29.04.2022, 013/072) na kwotę 9 075,00zł co jest niezgodne z wprowadzonym w załączniku nr 6 pn. Regulamin kontroli wewnętrznej oraz sporządzania dokumentów finansowo-księgowych do Polityki rachunkowości w pkt. 6 obowiązku używania pieczęci do zatwierdzania dokumentów w jednostce: Zapisano do książki inwentarzowej/ karty materiałowej pod nr (data i podpis). Ponadto, w sporządzonych ww. poleceniach księgowania nie określono dowodów, na podstawie których zostały wystawione.

W „Rachunku zysków i strat jednostki na dzień 31.12.2022r.- wariant porównawczy” stan na koniec roku bieżącego:

- Przychody z tytułu dochodów budżetowych w wysokości 148 736,94 zł zgodne są z obrotami na koncie 720 „Zestawienia sald i obrotów”,
- Koszty działalności operacyjnej w wysokości łącznej 1 981 289,37zł zgodne są z łączną kwotą obrotów na kontach 400, 401,402,403,404,405,409.

#### **Kontrola gospodarowania środkami finansowymi na rachunku ZFŚS.**

Działalność socjalna obejmuje usługi świadczone na rzecz różnych form wypoczynku, działalności kulturalno-oświatowej i sportowo-rekreacyjnej, udzielanie pomocy materialnej - rzeczowej lub finansowej a także zwrotnej lub bezzwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe na warunkach określonych umową (§2 ust. 2 Regulaminu). Dyrektor PP Nr 36 zlecił w dniu 8.04.2022r. wypłatę

pomocy materialnej w formie finansowej dla 21 pracowników czynnych przedszkola na łączną kwotę 9 640,00zł gdzie najniższe świadczenie wynosiło 450,00zł, 470,00zł oraz 500,00zł. W dniu 8.04.2022r. wypłacono pomoc materialną w formie finansowej dla 13 emerytowanych pracowników przedszkola na łączną kwotę 4300,00zł gdzie najniższe świadczenie wynosiło 300,00zł oraz 320,00zł. Przyznawanie świadczeń w formie finansowej emerytom w wysokości niższej niż dla czynnych pracowników pedagogicznych i niepedagogicznych jest niezgodne z art. 8 ust.1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Dysponent środków z Funduszu powinien ustalać takie kryteria, takie progi dostępności świadczeń, jak i takie zróżnicowanie ich wysokości, aby urzeczywistnić ustawowy cel Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, tj. niwelowanie różnic w poziomie życia pracowników.

W „bilansie na dzień 31.12.2022r.” w części B. Aktywa obrotowe III.2. środki pieniężne na rachunkach bankowych wykazano stan na początek roku kwotę 7259,09zł stan na koniec roku 20810,18zł. Zgodnie z wydrukiem z ksiąg rachunkowych w „Zestawieniu sald i obrotów za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022” bilans otwarcia konta 135 wynosi 7 259,09zł (wb.nr 1/2022 54102043910000660201448158) bilans zamknięcia konta 135 wynosi 20 810,18zł (wb.nr 48/2020) co jest zgodne z wyciągami bankowymi. W 2022r. z tytułu naliczonego prawidłowo odpisu na zakładowy fundusz socjalny przekazano na rachunek bankowy prowadzony dla ZFŚS kwotę łączną 62 638,00zł w tym w dniu 30.03.2022r.(wb.10/2022) wpłynęła kwota 14 846,00zł, w dniu 31.05.2022r.(wb.18/2022) wpłynęła kwota 31 213,00zł, w dniu 30.09.2022r.(wb.32/2022) wpłynęła kwota 15 750,00zł oraz w dniu 28.12.2022r.(wb.46/2022) wpłynęła kwota 829,00zł. W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Środki funduszu socjalnego zostały rozdysponowane w 2022r. na : 850,00zł pomoc zdrowotną, 4000,00zł pożyczki mieszkaniowe, 28 978,00zł pomoc finansową, 810,00zł paczki mikołajowe, 17227,28zł świadczenia urlopowe, 7640,00zł wczasy turystyczne oraz 98,42 na zakup ciast. Łącznie wydatkowano 59 603,70zł.

#### **Kontrola gospodarowania mieniem.**

Zarząd Miasta Rzeszowa przekazał nieodpłatnie w trwały zarząd na czas nieznaczonej nieruchomości oznaczoną w ewidencji gruntów jako działka nr 327 w obr. 213 o pow. 3594m<sup>2</sup>, zabudowaną budynkiem przedszkola posiadającym dwie kondygnacje o powierzchni użytkowej 908,38m<sup>2</sup> kubaturze 3945m<sup>3</sup> z ogrodzeniem placami zabaw i zielenią (decyzja z dnia 13 kwietnia 1999r. - BGM.IV.72244/58/98/99 - zgodnie z art. 45 ustawy o gospodarowaniu nieruchomościami). PP Nr 36 założyło 1.09.2019r. 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 10 pod nazwą „Wykaz protokołów kontroli okresowych stanu technicznego obiektu” w 2022r. wpisano następujące kontrole:

1. Roczny przegląd stanu technicznego budynku (08.03.2022),
2. Przegląd techniczny p.poż, pomiar hydrantów wew.,
3. Przegląd Instalacji elektrycznej,
4. Przegląd kominów,
5. Protokół z przeglądu stanu technicznego i szczelności wewnętrznej instalacji gazowej.

Za powyższe czynności PP Nr 36 poniosło koszty, potwierdzone nn. dowodami księgowymi:

1. Faktura nr FS-01U/138/22/04 z dnia 27.04.2022 za przegląd gaśnic oraz przegląd i badanie hydrantu wewnętrznego na kwotę brutto 168,51zł.
2. Faktura FA/5/2022 z dnia 22.03.2022r. za wykonanie przeglądu budowlanego rocznego na kwotę brutto 500,00zł.
3. Rachunek nr 15/04/22 z dnia 29.04.2022 za wykonanie pomiarów ochronnych instalacji elektrycznej i odgromowej w budynku przedszkola na kwotę brutto 400,00zł.
4. Faktura nr 69/06/2022 z dnia 13.06.2022 za kontrolę przewodów kominowych na kwotę brutto 260,00zł.
5. Rachunek nr 51 z dnia 14.12.2022r. za wykonanie okresowego przeglądu wewnętrznej instalacji gazowej na kwotę brutto 350,00zł.

Zgodnie z informacją dodatkową do bilansu za 2022r. PP Nr 36 posiada środki trwałe w łącznej wysokości 949 725,96zł w tym :

- II.1.1 budynki, lokale 499 743,99zł
- II.1.2 obiekty inżynierii 50 000,00zł
- II.1.3. kotły i maszyny energetyczne 89 823,38zł
- II.1.8 inne środki 310 158,59zł.

Zwiększenie środków trwałe w 2022r. nastąpiło na podstawie:

1. Faktury vat nr FA/270/2022 z dnia 09.09.2022 za dostawę i montaż urządzeń w ramach doposażenia placu zabaw na kwotę brutto 31 857,00zł wraz z protokołem odbioru końcowego z dnia 25.08.2022r. Zapłacono 29.09.2022r. wb.158/2022.(080/201-1).
2. Faktury nr 4/11/2022z dnia 21.11.2022 za wykonanie zadaszania piaskownicy wg załącznika nr 5 zgodnie z umową dnia 7.10.2022r. na kwotę brutto 18 143,00zł wraz z protokołem odbioru robót z dnia 21.11.2022. Zapłacono 12.12.2022 wb.201/2022(080/201-01).

Do ww. faktur nie zostały wystawione dokumenty pn „Przyjęcie środka trwałego” o których mowa w załączniku nr 7 do Polityki rachunkowości. Wpis do ewidencji nastąpił na podstawie PK/000072/2022 z dnia 25.08.2022r.(31857,00zł) oraz PK000110/2022 z dnia 21.11.2022r.(18143,00zł).

Zgodnie z „zestawieniem sald i obrotów za okres od stycznia do grudnia 2022r.” (wydruk z systemu Finanse Vulcan) stan na koniec roku konta 011 – Środki trwałe wynosi 689 504,95zł.

Ewidencję środków trwałych PP Nr 36 w Rzeszowie prowadzi ręcznie w założonej w dniu 31.12.2005r. księdze środków trwałych:

- 107-1 Budynek przedszkola – 2 kondygnacyjnego, data i źródło nabycia – 15 .05.1985r.(str.1) 442 837,99zł,
- 211-1 Kanalizacja deszczowa i sanitarna, data i źródło nabycia – 30.07.1986r. (str.4,5) 7 967,00zł, 12 305,00zł
- 291-1 Ogrodzenie , data i źródło nabycia – 15.06.1985r.(str.2) 28 593,00zł,
- 291-2 Drogi i chodniki, data i źródło nabycia – 18.06.1985r.(str.3) 8 041,00zł,
- 348-1 Fotowoltaika, 25.07.2019r., 89 823,38zł
- 456-1 zmywarka, data i źródło nabycia- 28.05.2003r., 5 999,96zł,
- 578-1 zmywarka z podstawką , patelnia, obieraczka, piec konwekcyjno-parowy, data i źródło nabycia 28.05.2007r., 7 311,46zł,4549,38zł,5740,00zł,26336,78zł,
- Plac zabaw, 25.08.2022., 31 857,00zł,
- Zadaszenie piaskownicy 21.11.2022, 18 143,00zł

Zgodnie z „zestawieniem sald i obrotów za okres od stycznia do grudnia 2022r.” (wydruk z systemu Finanse Vulcan) stan na koniec roku konta 013 – pozostałe środki trwałe wynosi 260 221,01zł.

Ewidencję pozostałych środków trwałych PP Nr 36 w Rzeszowie prowadzi ręcznie w założonych w dniu 31.12.2003r. księgach inwentarzowych tom. I, II, III na łączną wartość na dzień 31.12.2022r. 260 221,01zł:

Str.2 od poz.1 do poz.42 na łączną kwotę	42 890,01zł
Str.3 od poz.1 do 9 na łączną kwotę	4 659,70zł
Str.5 od poz.1 do poz.2 na łączną kwotę	881,64zł
Str.7 od poz.1 do poz.2 na łączną kwotę	10 339,00zł
Str.10 od poz.1 do poz.13 na łączną kwotę	31 185,78zł
Str.17 od poz.1 do 1 na łączną kwotę	101,84zł
Str. 21 od poz.1 do 1 na łączną kwotę	623,99zł
Str. 34 od poz.1 do 1 na łączną kwotę	3 749,98zł
Str.37 od poz.1 do 6 na łączną kwotę	8 717,25zł
Str. 44 od poz.1 do 16 na łączną kwotę	42 071,32zł
Str.47 od poz.1 do 3 na łączną kwotę	12 213,68zł
<b>Tom I</b>	<b>157 434,19zł</b>
Str.2 od poz.1 do 13 na łączną kwotę	20 619,35zł
Str.16 od poz.1 do poz.9 na łączną kwotę	468,99zł
Str.20 od poz.1 do poz.5 na łączną kwotę	1 224,89zł
Str.21 od poz. 1 do poz.1 na łączną kwotę	549,99zł
Str.31 od poz.1 do 5 na łączną kwotę	9 075,00zł
Str.36 od poz.1 do poz.11 na łączną kwotę	6 480,60zł
Str.40 od poz.1 do poz.3 na łączną kwotę	4 745,05zł
<b>Tom II</b>	<b>43 163,87zł</b>
Str.2 od poz.1 do poz.1 na łączną kwotę	1 193,16zł
Str.6 od poz.1 do poz.2 na łączną kwotę	5 091,59zł
Str.8 od poz.1 do poz.9 na łączną kwotę	6 515,22zł
Str.9 od poz.1 do poz.4 na łączną kwotę	2 789,00zł
Str.10 od poz.1 do poz.18 na łączną kwotę	21 598,15zł
Str.12 od poz.1 do poz.10 na łączną kwotę	4 998,95zł
Str.14 od poz.1 do poz.16 na łączną kwotę	7 768,24zł
Str.16 od poz.1 do poz.2 na łączną kwotę	2 433,90zł
Str.21 od poz.1 do poz.6 na łączną kwotę	7 234,74zł.
<b>Tom III</b>	<b>59 622,95zł</b>

Zgodnie z polityką rachunkowości (6.2) rzeczowych składników majątkowych długotrwałego użytku o niskiej jednostkowej wartości nieprzekraczającej 1500,00zł nie ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej środków trwałych za wyjątkiem : sprzętu komputerowego, sprzętu RTV, innych maszyn i urządzeń posiadających cechy indywidualne, sprzętu muzycznego i nagłaśniającego. Wartość początkową środka trwałego podwyższa się o nakłady związane z wykonaniem prac w celu jego ulepszenia tj. zwiększenia jego wartości użytkowej.

Zgodnie z załącznikiem nr 1 „wykaz i opis kont syntetycznych księgi głównej, konto 011 posiada analitykę, na której prowadzi się księgowania środków trwałych w podziale na grupy środków trwałych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z 18.11.2016 w sprawie KST(Dz.U.2016 poz.1864)

Zgodnie z „zestawieniem sald i obrotów za okres od stycznia do grudnia 2022r.” (wydruk z systemu Finanse Vulcan) stan na koniec roku konta 020 – licencje i programy wynosi 4054,00zł.

### **Kontrola zamówień publicznych.**

W dniu 1.09.2021r. Dyrektor PP Nr 36 w Rzeszowie wydał zarządzenie nr 25/2021 w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000,00zł oraz zarządzenie zmieniające nr 2/2022 z dnia 10.01.2022r. i zarządzenie zmieniające nr 29/2022 z dnia 12.10.2021r. Wydawanie zarządzeń przez dyrektora przedszkola w kwestii określenia Regulaminu udzielania zamówień mieści się w ogólnej kompetencji dyrektora szkoły określonej w art. 68 ust.1 pkt 1 i 5 Prawa oświatowego, a więc prawie do kierowania działalnością przedszkola oraz organizowania administracyjnej obsługi szkoły. Podstawą wydania zarządzenia jest przepis prawny, który upoważnia dany podmiot do uregulowania określonego zakresu spraw, wyznacza zadania lub kompetencje danego podmiotu. Zgodnie z §1 zarządzenia nr 2/2022 z dnia 10.01.2022r. zatwierdzony przez kierownika jednostki oświatowej plan zamówień publicznych oraz jego aktualizacje w 2022 roku zamiast publikacji w BIP podlegają umieszczeniu w wersji elektronicznej na portalu udostępnionym przez Wydział Edukacji UM Rzeszowa. Plan i jego aktualizacje nie zostały umieszczone na portalu.

Jednostka sporządziła w dniu 24.01.2022r. plan zamówień publicznych zgodnie z załącznikiem nr 4 do ww. Regulaminu. Kontrolujący wybrał do kontroli:

- Dostawa i montaż urządzeń w ramach doposażenia placu zabaw oraz remont piaskownicy w PP Nr 36 w Rzeszowie – przedmiotowe postępowanie zostało anulowane z powodu potrzeby weryfikacji opisu przedmiotu zamówienia – notatka z dnia 17.06.2022r.,
- Dostawa i montaż urządzeń w ramach doposażenia placu zabaw w PP Nr 36 w Rzeszowie,
- Zadaszenie piaskownicy,
- Uzupełnienie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania " Termomodernizacja budynku PP Nr 36 w Rzeszowie".

została upoważniona przez Dyrektora PP Nr 36 (nr 2/2019 z dnia 17.10.2019) do realizacji zadań wynikających z „ Regulaminu Zamówień Publicznych PP Nr 36 w Rzeszowie wraz z prowadzoną dokumentacją. Przestrzeganie określonych w zarządzeniu nr 2 z dnia 10.01.2022r. Dyrektora PP Nr 36 procedur udzielania zamówień zbadano na podstawie niżej opisanych dokumentów.

### **Dostawa i montaż urządzeń w ramach doposażenia placu zabaw w PP Nr 36 w Rzeszowie.**

W dniu 3.02.2022r. sporządzono notatkę służbową z oszacowania wartości zamówienia dokonanej na podstawie oferty cenowej urządzeń zabawowych z dnia 3.02.2022r. z firmy [redacted]. Z przeprowadzonych czynności ustalania szacunkowej wartości zamówienia sporządzono notatkę służbową w dniu 3.02.2022r. na druku stanowiącym załącznik nr 1 – część I do Regulaminu podpisanym przez [redacted] i zatwierdzonym przez Dyrektora. Zgodnie z §3 ust. 1 Regulaminu, procedurę udzielenia zamówienia wszczyna się na wniosek kierownika jednostki. Wniosek podlega zatwierdzeniu przez kierownika (§3 ust.3

Regulaminu). Wniosek, stanowiący załącznik nr 1 do Regulaminu został zatwierdzony przez kierownika jednostki. Wzór „Notatki służbowej w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, którego wartość jest mniejsza niż 130 000,00zł – część I nie posiada formuły „zatwierdzam”. W dniu 23.06.2022r. – wysłano drogą email do trzech firm tj. [redacted] i [redacted] zapytanie ofertowe na doposażenie placu zabaw, wyznaczając miejsce i termin składania ofert na dzień 27.06.2022r. Zaproszenie do składania ofert zostało opublikowane na stronie BIP UM Rzeszów. Wpłynęły cztery oferty. Oferta z firmy [redacted] na kwotę 29 268,29zł netto, 36 000,00zł brutto, sporządzona na stanowiącym załącznik nr 3 do Regulaminu wzorze oferty, wpłynęła w dniu 27.06.2022r. Oferta z firmy [redacted] na kwotę 29 000,00zł netto, 31 857,00zł brutto, sporządzona na stanowiącym załącznik nr 3 do Regulaminu wzorze oferty, wpłynęła w dniu 27.06.2022r. Oferta z firmy [redacted] z o.o. na kwotę 28 900,00zł netto, 35 547,00zł brutto, sporządzona na stanowiącym załącznik nr 3 do Regulaminu wzorze oferty, wpłynęła w dniu 25.06.2022r. Oferta z firmy Partyka Grzegorz Kolbuszowa na kwotę 26 016,26zł netto, 32 000,00zł brutto, sporządzona na stanowiącym załącznik nr 3 do Regulaminu wzorze oferty, wpłynęła w dniu 27.06.2022r. Wybrano ofertę z najniższą ceną tj. [redacted] W dniu 19.07.2022r. sporządzono „ notatkę służbową w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, którego wartość jest mniejsza niż 130 000,00zł- część II”. Umowę zawarto w dniu 19.07.2022r. z firmą [redacted]

#### **Zadaszenie piaskownicy.**

W dniu 17.08.2022r. sporządzono notatkę służbową z oszacowania wartości zamówienia dokonanej na podstawie oferty cenowej z dnia 17.08.2022r. przekazanej drogą e-mail z adresu zig.zbigniewkubik@onet.pl. Z przeprowadzonych czynności ustalania szacunkowej wartości zamówienia sporządzono notatkę służbową w dniu 17.08.2022r. na druku stanowiący załącznik nr 1 – część I do Regulaminu, podpisaną przez [redacted] i zatwierdzoną przez Dyrektora. W dniu 22.08.2022r. – wysłano drogą email do trzech firm tj. [redacted]

[redacted] zapytanie ofertowe na zadaszenie piaskownicy w PP Nr 36 w Rzeszowie.

Oferta z firmy [redacted] a kwotę 14 796,75zł netto, 18 200,00zł brutto, sporządzona na stanowiącym załącznik nr 3 do Regulaminu wzorze oferty, wpłynęła w dniu 25.08.2022. W dniu 26.08.2022r. sporządzono „ notatkę służbową w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, którego wartość jest mniejsza niż 130 000,00zł- część II”. Umowę zawarto w dniu 7.10.2022r. z firmą [redacted]

#### **Uzupełnienie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania " Termomodernizacja budynku PP Nr 36 w Rzeszowie".**

Termomodernizację budynku PP Nr 36 zaplanowano w wydatkach majątkowych na kwotę 674 436,00zł - Tabela nr 5 do Uchwały Nr LVI/1167/2021 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 14.12.2021r.(UM-RZ).

W dniu 20.01.2022r. sporządzono notatkę służbową z oszacowania wartości zamówienia dokonanej na podstawie rozmów telefonicznych z firmami:

Do akt sprawy załączono wyaruki z poczty [redacted]

„resman” zaproszenia do złożenia oferty z dnia 27.01.2022r. do

Z przeprowadzonych czynności ustalania szacunkowej wartości zamówienia sporządzono notatkę służbową podpisaną przez

Oferta z firmy kwotę 7 000,00zł brutto, sporządzona na stanowiącym załącznik nr 3 do Regulaminu wzorze oferty, wpłynęła w dniu 2.02.2022r. W dniu 16.03.2022r. sporządzono „ notatkę służbową w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, którego wartość jest mniejsza niż 130 000,00zł- część II” określając termin realizacji zamówienia na dzień 16.03.2022r. Rachunek nr 2/3/22 z dnia 16.03.2022r. za projekt budowlano-wykonawczy; Termomodernizacja PP nr 36 w Rzeszowie na kwotę brutto 7000,00zł. Zapłacono 20.04.2022 wb.67/2022(080/201-1).

### **Ad.3 Kontrola przestrzegania przepisów dotyczących organizacji pracy szkoły i placówki.**

W dniu 29.03.2022 r. Dyrektor p. Stella Jaworska przekazała arkusz organizacyjny na rok szkolny 2022/2023 przedszkola sporządzony w systemie Vulcan zakładka Sigma – pn. arkusz organizacyjny organowi prowadzącemu przedszkole co jest zgodne § 17 ust. 7 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 lutego 2019r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli. W dniu 21.05.2022r. p. Zbigniew Bury zatwierdził arkusz organizacyjny co jest zgodne § 17 ust. 9 ww. rozporządzenia. Ponownie, w dniach 25.08.2022r., 08.09.2022r., 10.10.2022r. Dyrektor p. Stella Jaworska dokonała zmian w arkuszu organizacyjnym na rok szkolny 2022/2023 przedszkola sporządzonym w systemie Vulcan zakładka Sigma – pn. arkusz organizacyjny. PP36 22-23 09-01.

PP Nr 36 w Rzeszowie (wg arkusza organizacyjnego na rok szkolny 2022/2023) składa się z 5 oddziałów ze 125 przedszkolakami, 24 liczbą pracowników ogółem i 2 pracowników na stanowiskach kierowniczych w tym 14 nauczycieli i 12 pracowników administracji i obsługi. PP Nr 36 w Rzeszowie (wg arkusza organizacyjnego na rok szkolny 2022/2023 zaktualizowanego ) składa się z 5 oddziałów ze 125 przedszkolakami, 27 liczbą pracowników ogółem i 2 pracowników na stanowiskach kierowniczych w tym 17 nauczycieli i 12 pracowników administracji i obsługi. Zwiększenie liczby nauczycieli na rok szkolny 2022/2023 nastąpił w związku z art. 42d.1. ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. – Karta Nauczyciela, w przedszkolu niebędącym przedszkolem specjalnym(...), który stanowi że zatrudnia się nauczycieli pedagogów, pedagogów specjalnych, psychologów, logopedów lub terapeutów pedagogicznych. W związku z powyższym Dyrektor PP Nr 36 w Rzeszowie zawarł:

- umowę o pracę z dnia 31.08.2022r. na czas określony – obowiązki pedagoga specjalnego w wymiarze 8,5 godzin zajęć dydaktycznych w tygodniu,
- przydzielił 5 godzin ponadwymiarowych terapeutę pedagogicznego,
- przydzielił 11 godzin ponadwymiarowych - funkcję nauczyciela specjalisty-logopedy.

Zgodnie z § 5 pkt.7 Statutu PP Nr 36, podstawowymi formami działalności dydaktyczno-wychowawczej przedszkola są m.in. wycieczki, spacer, zabawy w ogrodzie, uroczystości i imprezy. Dyrektor PP Nr 36 w Rzeszowie w dniu 31.08.2021 wydał zarządzenie nr 24/2021r. wprowadzający Regulamin spacerów i wycieczek oraz Regulamin organizacji krajoznawstwa i turystyki ( załącznik nr 1) wskazując rozporządzenie MEN z dnia 25.05.2018r. w sprawie warunków i sposobu organizowania przez publiczne przedszkola , szkoły i placówki krajoznawstwa i turystyki (Dz. U. z 2018r. poz.1055). W przedszkolu oprócz wycieczek

organizowane są również wyjścia i spacery. Kontrolującej okazano „Rejestr wyjść i spacerów grupowych na rok szkolny 2022/2023 dla grupy I, II, III, i V zawierający wszystkie informacje zgodne z Regulaminem. Działalność w zakresie krajoznawstwa i turystyki może być organizowana w PP Nr 36 w formie wycieczek przedmiotowych i krajoznawczo-turystycznym. Fundusze z dobrowolnych składek rodziców oraz innych ustalonych na posiedzeniu rady przeznacza się w szczególności na organizowanie imprez kulturalno-oświatowych i wycieczek dla dzieci zgodnie z Regulaminem Rady Rodziców PP Nr 36 w Rzeszowie. Gromadzone fundusze Rady Rodziców przeznaczone są na wspieranie statutowej działalności przedszkola (rozdział V pkt. 5 w. w. Regulaminu). Powyższe zapisy stanowią, że przedszkole jako jednostka budżetowa może legalnie finansować wycieczki szkolne pod warunkiem posiadania w swoim planie finansowym lub na wydzielonym rachunku dochodów środki finansowe zaplanowane na ten cel we właściwym dla jednostki rozdziale budżetowym w §4300 Zakup usług pozostałych, gdzie planowane są m.in. - **usługi w zakresie oświaty i wychowania oraz szkolnictwa wyższego, między innymi: wydatki dotyczące przejazdów, zakwaterowania i wyżywienia uczniów i dzieci na wycieczkach oraz imprezach urządzanych w ramach programów nauczania i wychowania.**


W PP Nr 36 w Rzeszowie w 2022 roku zorganizowano 2 n. w. wycieczki, co kontrolujący ustalił na podstawie n. w. kart wycieczek:

- W dniu 30.05.2022r. (1 dzień) liczba uczestników 112 - grupa I, II, III, IV, V do „Zagrody Szmer” w Godowej, środek lokomocji -autokar
- W dniu 14.06.2022r. (1 dzień) liczba uczestników 99 - grupa I, II, III, IV, V do kina Zorza na film Dogtarian, środek lokomocji -autokar

Kontrolujący na podstawie „Sprawozdania Rb-345 z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych” sporządzony za rok 2022, ustalił iż nie zostały zaplanowane i wykonane dochody z tytułu odpłatności za wycieczki szkolne, zielone szkoły, obozy, seminaria, wymianę międzynarodową, imprezy w tym sportowo-rekreacyjne, zajęcia pozalekcyjne i pozaszkolne (zgodnie z § 2 pkt.5 uchwały Nr XIV/284/2011 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 12 lipca 2011r z późn. zm.) we właściwym w § 097 Wpływy z różnych dochodów. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, paragraf ten obejmuje wszystkie pozostałe dochody nieobjęte poszczególnymi paragrafami, w szczególności(...). Jak również w Sprawozdaniu Rb-345 za rok 2022 nie zaplanowano i nie wykonano wydatków na §4300 Zakup usług pozostałych. Wycieczki były organizowane i były to wycieczki autokarowe jednak w sprawozdaniach budżetowych za 2022r. nie wykazano wydatków z tego tytułu. Pani Dyrektor poinformowała kontrolującą, że organizatorami i finansującymi ww. wycieczki byli rodzice. Wobec obowiązku wynikającego z § 6 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 maja 2018r. w sprawie warunków i sposobu organizowania przez publiczne przedszkole, szkoły i placówki krajoznawstwa i turystyki, zgodę na zorganizowanie wycieczki wyraża dyrektor szkoły, zatwierdzając kartę wycieczki, w którym wyznacza kierownika wycieczki i opiekunów to oznacza, że osoby te w ramach umowy o pracę realizują zadania statutowe poza miejscem zatrudnienia. Dyrektor jest kierownikiem zakładu pracy dla zatrudnionych w Przedszkolu nauczycieli i pracowników niebędących nauczycielami. Zgodnie z art. 91c Karta Nauczyciela w zakresie spraw wynikających ze stosunku pracy, nieuregulowanych przepisami ustawy, mają zastosowanie przepisy Kodeksu pracy.

Na tym protokół zakończono.

Pani Dyrektor Przedszkola Publicznego Nr 36 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](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 36 oraz jeden dla Biura Kontroli UM Rzeszowa.

Kontrolujący	Jednostka kontrolowana
<p data-bbox="188 785 318 816">Inspektor</p> <p data-bbox="188 846 386 877"><b>Danuta Żmuda</b></p>  <p data-bbox="188 947 586 1003">Rzeszów, dnia <u>21.11.2023</u></p>	<p data-bbox="1084 856 1357 888"><i>mgr Sylwia Gaworska</i></p> <p data-bbox="867 905 1341 930">W dniu dzisiejszym otrzymałam egzemplarz protokołu.</p> <p data-bbox="1049 930 1390 951"><i>Przedszkole Publiczne Nr 36 w Rzeszowie</i></p> <p data-bbox="867 951 1357 1003">Rzeszów, dnia <u>21.11.2023</u></p> 