

BK.1711.19.2022	Rzeszów, 31 stycznia 2023 r.
PROTOKÓŁ CZĘŚCIOWY KONTROLI	
Jednostka kontrolowana:	Przedszkole Publiczne nr 38 w Rzeszowie, al. Tadeusza Rejtana 28, Tadeusza 35-310 Rzeszów
Termin przeprowadzenia kontroli:	Od 25 listopada 2022 r. do 20 stycznia 2023 r.
Przeprowadzający kontrolę:	Maryla Jachyra - Inspektor w Biurze Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa
Numer i data upoważnienia do przeprowadzenia kontroli:	Upoważnienie nr ORA-O.0052.1.358.2022 z dnia 22 listopada 2022 r. podpisane przez Prezydenta Miasta Rzeszowa.
Przedmiot kontroli:	Kontrola problemowa „Kontrola realizacji dochodów z tytułu pobierania opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego dzieci oraz z tytułu wyżywienia dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym”
Okres objęty kontrolą:	01.09.2022 r. – 15.11.2022 r.
Kierownik kontrolowanej jednostki:	Dorota Mackiewicz – Dyrektor
Dokumenty udostępniali i udzielali wyjaśnień:	Dorota Mackiewicz – Dyrektor Katarzyna Gunia-Socha - Główny księgowy.

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

Ustalenia ogólne

Przedszkole Publiczne Nr 38 zwane dalej PP38¹, 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.),
- Ustawa 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.),
- 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,
- 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

¹Przedszkole Publiczne Nr 38 w Rzeszowie

objętych wychowaniem przedszkolnym do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym kończą 6 lat w prowadzonych przez Gminę Miasto Rzeszów jednostkach oświatowych,

- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j.Dz.U.2022.144),
- Uchwała Nr 9/2017 Rady Pedagogicznej Przedszkola Publicznego Nr 38 w Rzeszowie z dnia 30.11.2017 roku w sprawie ujednoliconego statutu przedszkola,
- Zarządzenie Nr 4/2020 z dnia 31 stycznia 2020 r. Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 38 w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości ze zmianami wraz z 8 załącznikami,
- Zarządzenie Nr 10/2017 Dyrektora Przedszkola Publicznego nr 38 w Rzeszowie z dnia 07 sierpnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu korzystania z wyżywienia w Publicznym Przedszkolu Nr 38 w Rzeszowie,
- Zarządzenie Nr 12/2022 Dyrektora Przedszkola Publicznego nr 38 z dnia 19 października 2022 r. w sprawie wprowadzenia aneksu do regulaminu korzystania z wyżywienia w Publicznym Przedszkolu Nr 38 w Rzeszowie.

Zarządzeniem nr VII/1778/2018 Prezydenta Miasta Rzeszowa z 21 czerwca 2018 r. w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora Przedszkola Publicznego nr 38 w Rzeszowie stanowisko dyrektora ww. placówki powierzono Pani Dorocie Mackiewicz na okres od 1 września 2018 r. do 31 sierpnia 2023 r.

W okresie objętym kontrolą obowiązki Głównego księgowego pełniła pani Katarzyna Gunia-Socha . Pismem znak PP38.012.1.2021 z dnia 26.07.2021 r. Dyrektor PP38¹ powierzył Pani Katarzynie Gunia-Socha obowiązki i odpowiedzialność w zakresie gospodarki finansowej.

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

Opłata za korzystanie z wychowania przedszkolnego pobierana jest na podstawie § 2 ust. 1 Uchwały Rady Miasta Rzeszowa Nr LII/1227/2017 z dnia 12 grudnia 2017 r. w sprawie określenia wysokości opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym kończą 6 lat w prowadzonych przez Gminę Miasto Rzeszów jednostkach oświatowych, zwaną dalej „Uchwałą Rady Miasta”².

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

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

i opieki w czasie od 8:00 do 13:00.

§ 2. ust. 1: Za każdą rozpoczętą godzinę świadczeń w zakresie wychowania przedszkolnego, obejmującego nauczanie, wychowanie i opiekę, realizowanego w czasie przekraczającym wymiar zajęć, o którym mowa w § 1, dla dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym kończą 6 lat, ustala się opłatę w wysokości 1 zł.

² 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

§ 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, w którym kończą 6 lat w prowadzonych przez Gminę Miasto Rzeszów jednostkach oświatowych. Uchwała Rady Miasta w § 2 ust. 1 otrzymała brzmienie: „Za każdą rozpoczętą godzinę świadczeń w zakresie wychowania przedszkolnego, obejmującego nauczanie, wychowanie i opiekę, realizowanego w czasie przekraczającym wymiar zajęć, o którym mowa w § 1, dla dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym kończą 6 lat, ustala się opłatę w wysokości 1,14 zł”. Uchwała Zmieniająca w § 2 stanowi: „Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego i dotyczy waloryzacji od 1 września 2022 r.”. Uchwałę Zmieniającą opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego w dniu 16 września 2022 r., zatem zmiany weszły w życie w dniu 1 października 2022 r.

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

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j.Dz.U.2022.513 ze zm.) dochody z tytułu opłaty za pobyt dziecka w przedszkolu

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 PP38¹ uczęszczało 138 dzieci zgrupowanych w 6 oddziałach.

Ewidencja obecności dzieci w przedszkolu PP38¹ w tym : czas pobytu płatnego, koszt opieki oraz koszt żywienia prowadzona jest w programie eDziecko – Elektroniczny System Ewidencji i Rozliczania Pobytu Dziecka.

Zgodnie ze sprawozdaniem RB-27S za okres od początku roku do dnia 31 sierpnia 2022 r. PP38¹ zrealizowało dochody z tytułu opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego na kwotę 36.915,01 zł, co jest zgodne ze stroną Wn konta 131-01 „Dochody budżetowe” oraz ze stroną Ma konta 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Należności z tytułu opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego na dzień 31.08.2022 r. wynosiły 1.631,99 zł, co jest zgodne z zestawieniem „Zamknięte rozliczenie za Sierpień 2022” kol. „BZ sierpnia 2022” z programu eDziecko.

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

Realizację dochodów wykazanych na paragrafie 0660 - „Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego” za miesiąc wrzesień 2022 r.

Realizację dochodów wykazanych na paragrafie 0660 - „Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego” za miesiąc wrzesień 2022 r.						Tabela nr 1
Sprawozdanie budżetowe Rb-27S za sierpień 2022 r.	Sprawozdanie budżetowe Rb-27S za wrzesień 2022 r.	Należności do zapłaty na 31.08.2022 r.	Przypis na paragrafie 0660	Dochody na paragrafie 0660 wykonane	Należności pozostałe do zapłaty	
Dochody na paragrafie 0660	Dochody na paragrafie 0660	na paragrafie 0660	w m-cu wrześniu 2022 r.	w m-cu wrześniu 2022 r.	na 30.09.2022 r.	
1	2	3	4	(2-1)=5	(3-5)+4=6	
80104	36 915,01	38 521,00	1 631,99	4 698,00	1 605,99	4 724,00
Razem	36 915,01	38 521,00	1 631,99	4 698,00	1 605,99	4 724,00

W sprawozdaniu RB-27S za okres od początku roku do dnia 30 września 2022 r. zrealizowane dochody na paragrafie 0660 - „Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego” wyniosły 38.521,00 zł, co jest zgodne ze stroną Wn konta 131-01 „Dochody budżetowe” oraz ze stroną Ma konta 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (załącznik nr 1).

„Należności pozostałe do zapłaty ogółem” wykazane w kol. 8 sprawozdania RB-27S na paragrafie 0660 - „Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego” na dzień 30.09.2022 r. wyniosły 4.724,00 zł, co jest zgodne z sadem konta 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na paragrafie 0660. Zaległości netto (kol.9) sprawozdania RB-27S za okres od początku roku do dnia 30 września 2022 r. wyniosły 26,00 zł. Saldo należności jest zgodne z wydrukiem z programu eDziecko „Przypis za pobyt-wrzesień 2022 r.”.

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

Realizację dochodów wykazanych na paragrafie 0660 - „Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego” za miesiąc październik 2022 r.

Realizację dochodów wykazanych na paragrafie 0660 - „Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego” za miesiąc październik 2022 r.						Tabela nr 2
Sprawozdanie budżetowe Rb-27S za wrzesień 2022 r.	Sprawozdanie budżetowe Rb-27S za październik 2022 r.	Należności do zapłaty na 30.09.2022 r.	Przypis na paragrafie 0660	Dochody na paragrafie 0660 wykonane	Należności pozostałe do zapłaty	
Dochody na paragrafie 0660	Dochody na paragrafie 0660	na paragrafie 0660	w m-cu październiku 2022 r.	w m-cu październiku 2022 r.	na 31.10.2022 r.	
1	2	3	4	(2-1)=5	(3-5)+4=6	
80104	38 521,00	43 245,00	4 724,00	5 285,04	4 724,00	5 285,04
Razem	38 521,00	43 245,00	4 724,00	5 285,04	4 724,00	5 285,04

W sprawozdaniu RB-27S za okres od początku roku do dnia 31 października 2022 r. wpływy z dochodów na paragrafie 0660 - „Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego” wyniosły 43.245,00 zł, co jest zgodne ze stroną Wn konta 131-01 „Dochody budżetowe” oraz ze stroną Ma konta 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Saldo konta 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w kwocie 5.285,04 zł jest zgodne z sumą kolumny „BZ października 2022” na wydruku „Przypis za pobyt-październik 2022 r.” z programu eDziecko.

Kontrolujący na losowo wybranych grupach dzieci tj. (łącznie 50 dzieci), w tabeli nr 3 (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 Miasta*².

Jak wynika z tabeli nr 3 wpłaty należności z tytułu opłat za pobyt dziecka w przedszkolu na liczbie 50 dzieci w 9 przypadkach zostały uregulowane po terminie płatności określonym w *Uchwale Rady Miasta*².

W kontrolowanej jednostce opłaty za pobyt w przedszkolu uiszczane są przez rodziców dzieci uczęszczających do przedszkola oraz przez Centrum Administracji do Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych. Kontrolujący sprawdził ewidencję czasu pobytu dziecka w przedszkolu oraz sposób naliczania opłaty za pobyt w przedszkolu dla 10 przedszkolaków za miesiąc październik 2022 r. oraz ustalił, że opłata za pobyt dla wybranych dzieci korzystających w wychowania przedszkolnego, została naliczona zgodnie z *Uchwałą Rady Miasta Rzeszów² i Uchwałą zmieniającą³*.

PP38¹ obciążyło notą księgową nr PP38/2022/000007/NK z dnia 30.09.2022 r. Centrum Administracji do Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Rzeszowie z tytułu pobytu dzieci w przedszkolu na kwotę 173,28 zł, która została uregulowana w dniu 10.10.2022 r. Kontrolujący ustalił, że nota ta została wystawiona wg. stawki 1,14 zł., co jest niezgodne § 2 ust. 1 *Uchwały Rady Miasta*². Zwaloryzowana stawka za pobyt w wysokości 1,14 zł obowiązuje od dnia 01.10.2022 r. W związku z powyższym PP38¹ zawiążyło o kwotę 21,28 zł opłatę z tytułu pobytu 2 dzieci w przedszkolu. W dniu 30.12.2022 r. PP38¹ dokonało korekty noty księgowej nr PP38/2022/000007/NK z dnia 30.09.2022 r. dla Centrum Administracji do Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych dotyczącej naliczenia opłaty za pobyt w miesiącu wrześniu 2022 r. na kwotę 21,28 zł (PP38/2022/000001/DsK i PP38/2022/000002/DsK).

W miesiącu październiku PP38¹ obciążyło Centrum Administracji do Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Rzeszowie notą księgową nr PP38/2022/000008/NK z dnia 31.10.2022 r. z tytułu pobytu na kwotę 124,26 zł, zgodnie z § 1 *Uchwały zmieniającej³*. Zapłaty noty dokonano w dniu 10.11.2022 r.

Na dzień 31.10.2022 r. PP38¹ zrealizowało dochody z tytułu opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w 61,78 %.

Dochody budżetowe tytułu wyżywienia dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym.

Zgodnie z art. 106 ustawy Prawo oświatowe w celu zapewnienia prawidłowej realizacji zadań opiekuńczych, w szczególności wspierania prawidłowego rozwoju uczniów, szkoła (przedszkole) organizuje posiłki. Korzystanie z posiłków w stołówce szkolnej (przedszkolnej) jest odpłatne. Wysokość opłat za posiłki dla dzieci ustalone zostały na mocy Zarządzenia Nr 10/2017 Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 38 z dnia 07.08.2017 r. Warunki korzystania z wyżywienia określa Regulamin korzystania z wyżywienia w Przedszkolu Publicznym Nr 38 w Rzeszowie zwanego w dalszej części *Regulaminem korzystania z wyżywienia⁴*.

⁴ Zarządzenia Nr 10/2017 Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 38 w Rzeszowie z dnia 07.08.2017 r. w sprawie: wprowadzenia regulaminu korzystania z wyżywienia w Publicznym Przedszkolu Nr 38 w Rzeszowie

Artykuł 102 ust.1 pkt.11 ustawy Prawo oświatowe stanowi: że „Statut przedszkola zawiera w szczególności: zasady odpłatności za pobyt dzieci w przedszkolu i korzystanie z wyżywienia ustalone przez organ prowadzący”. Zgodnie z powyższym w § 3 Statutu przedszkola Dyrektor PP38¹ zawarł „Ustalenie wysokości opłat za posiłki dzieci” a w § 5 „Wnoszenie opłat za posiłki”. Według art.52 ust.12 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych „do ustalania opłat za korzystanie z wyżywienia w publicznych placówkach wychowania przedszkolnego przepisy art. 106 ustawy - Prawo oświatowe stosuje się odpowiednio”.

Na mocy art. 106 ust. 3 ustawy Prawo oświatowe warunki korzystania ze stołówki szkolnej, w tym wysokość opłat za posiłki, ustala dyrektor szkoły w porozumieniu z organem prowadzącym szkołę. *Regulamin korzystania z wyżywienia*⁴ w Przedszkolu Publicznym Nr 38 w Rzeszowie oraz wysokość opłat za posiłki ustalona została przez Dyrektora PP38¹ w porozumieniu z organem prowadzącym. Zgodnie z § 5 ust. 2 *Regulaminu korzystania z wyżywienia*⁴ „opłatę za żywienie dzieci wnoszą się w terminie do dziesiątego dnia miesiąca, w którym następuje korzystanie z posiłków w przedszkolu”.

Na podstawie § 3 *Regulaminu korzystania z wyżywienia*⁴ „Opłata z tytułu żywienia wyliczona jest wg. stałej stawki dziennej, która wynosi 5,50 zł (od dnia 1 listopada 2022 r. - 6,50 zł). Na koniec miesiąca następuje rozliczenie rzeczywistego kosztu surowca zużytego do przygotowania posiłków, a powstała nadpłata (niedopłata) regulowana zostaje z wpłaty dokonywanej w kolejnym miesiącu”. Zgodnie z § 6 ust. 3 *Regulaminu korzystania z wyżywienia*⁴ „W przypadku nieobecności dziecka uprawnionego do korzystania z posiłków zwrotowi podlega dzienna wysokość opłaty za każdy z wyłączeniem pierwszego dzień nieobecności (...).Dopuszcza się możliwość zwrotu dziennej opłaty za korzystanie z posiłków przez dziecko za pierwszy dzień nieobecności w przypadku, gdy nieobecność została pisemnie zgłoszona przez rodzica w „zeszycie nieobecności” wystawionym w holu przedszkola lub telefonicznie nie później niż w pierwszym dniu nieobecności do godziny 8:30. Należności podlegające zwrotowi mogą być zaliczone na poczet odpłatności za okresy przyszłe”.

Na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U.2022.513 ze zm.) dochody z tytułu opłaty za wyżywienie w przedszkolu ewidencjonuje się w rozdziale 80104 § 0670 – „ Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego”.

Szczegółowej kontroli poddano dochody wykonane na § 0670 – „ Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego” za miesiąc wrzesień i październik 2022 r. Liczba dni objętych żywieniem w przedszkolu wyniosła w miesiącu wrześniu 22, zaś w miesiącu październiku 21. Zgodnie ze stawką zamieszczoną w § 3 pkt 2 *Regulaminu korzystania z wyżywienia*⁴ prognozowana kwota za wyżywienie w miesiącu wrześniu wyniosła 121,00 zł (rzeczywista stawka 5,86 zł), w miesiącu październiku 115,50 zł (rzeczywista stawka 6,07 zł) Wpłaty dokonywane w miesiącu wrzesień i październik uwzględniają nadpłaty i niedopłaty z miesięcy poprzednich.

Realizację dochodów wykazanych na paragrafie 0670 – „ Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego” za miesiąc wrzesień 2022 r. przedstawia tabela nr 4 (załącznik nr 3).

Na podstawie sprawozdania RB-27S za okres od początku roku do dnia 30 września 2022 r. zrealizowane dochody na paragrafie 0670 - „Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego” w PP38¹ wyniosły 79.184,13 zł, co jest zgodne ze stroną Wn konta 131-01 „Dochody budżetowe” oraz ze stroną Ma

analityki konta 221-„Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazanych w zestawieniu „Obroty na kontach” za okres 01.09.2022 r. do 30.09.2022 r.

Persaldo konta 221-„Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazuje saldo 1.979,49 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem RB-27S za okres od początku roku do dnia 30 września 2022 r. należności pozostałe do zapłaty (kol.8) wynoszą 873,87 zł, zaś nadpłaty wynikające z odpisów wykazane w sprawozdaniu RB-27S (kol. 10) wynoszą 2.853,36 zł (załącznik nr 1).

Na dzień 30.09.2022 r. 9 osób nie uregulowało należności z tytułu opłaty za wyżywienie na kwotę 421,92 zł., w tym 4 osoby, za których opłaty dokonuje Centrum Administracji do Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych na podstawie not księgowych wystawianych z dołu (najczęściej w ostatnim dniu miesiąca).

Kontrolujący ustalił, że wykazane zaległości netto w sprawozdaniu RB-27S za okres od początku roku do dnia 30 września 2022 r. w kwocie 451,95 zł dotyczą nieuregulowanych w terminie należności na kwotę 244,51 zł oraz kwotę 207,44 zł, która dotyczy niedopłaty wynikającej z różnicy pomiędzy stałą stawką dzienną, a rzeczywistym kosztem surowca obliczonym na koniec miesiąca września. Zgodnie z § 3 ust. 3 Regulaminu korzystania z wyżywienia⁴ „na koniec miesiąca następuje rozliczenie rzeczywistego kosztu surowca zużytego do przygotowania posiłków, a powstała nadpłata (niedopłata) regulowana zostaje z wpłaty dokonywanej w kolejnym miesiącu”, a zatem kwota 207,44 zł nie stanowi zaległości netto jak to wykazano w ww. sprawozdaniu.

Wykazane należności i nadpłaty w paragrafie 0670 - „Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego” w sprawozdaniu RB-27S za okres od początku roku do dnia 30 września 2022 r. są zgodne z przedstawionym Kontrolującemu wydrukiem z programu eDziecko „Przypis za wyżywienie-wrzesień 2022 r.”

Zgodnie ze sprawozdaniem RB-27S za okres od początku roku do dnia 31 października 2022 r. zrealizowane dochody na paragrafie 0670 - „Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego” w PP38¹ wyniosły 93.634,55 zł, co jest zgodne ze stroną Wn konta 131-01 „Dochody budżetowe” oraz ze stroną Ma analityki konta 221-„Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazanych w zestawieniu „Obroty na kontach” za okres 01.10.2022 r do 31.10.2022 r.

Persaldo konta 221-„Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazuje wartość 2.845,25 zł, co zgodnie z wydrukiem z programu eDziecko „Przypis za wyżywienie-październik 2022 r.” stanowi kwotę 503,79 zł należności z tytułu opłaty za korzystanie z wyżywienia oraz nadpłaty na kwotę 3.349,04 zł.

Realizację dochodów wykazanych na paragrafie 0670 – „Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego” za miesiąc październik 2022 r. przedstawia tabela nr 5 (załącznik nr 3).

Tak jak w przypadku opłaty z tytułu pobytu dziecka w przedszkolu w kontrolowanej jednostce opłaty za wyżywienie uiszczane są przez rodziców dzieci uczęszczających do przedszkola oraz przez Centrum Administracji do Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych.

PP38¹ obciążyło notą księgową nr PP38/2022/000007/NK z dnia 30.09.2022 r. Centrum Administracji do Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Rzeszowie z tytułu wyżywienia dzieci na kwotę 421,92 zł, która została uregulowana w dniu 10.10.2022 r.

W miesiącu październiku PP38¹ obciążyło Centrum Administracji do Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Rzeszowie notą księgową nr PP38/2022/000008/NK z dnia 31.10.2022 r. z tytułu wyżywienia dzieci na kwotę 342,92 zł. Zapłaty dokonano w dniu 10.11.2022 r. Na losowo wybranych grupach dzieci tj. II i IV grupa, w tabeli nr 6 (załącznik nr 3) Kontrolujący zestawiał przypisy z tytułu opłaty za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania

z zakresu wychowania przedszkolnego, wpłaty wraz z terminami płatności oraz liczbę dni w jakich dokonano płatności przed lub po terminie określonym w *Regulaminu korzystania z wyżywienia*⁴. Jak wynika z tabeli nr 6 wpłaty należności z tytułu opłaty za wyżywienie na liczbie 50 dzieci w 16 przypadkach zostały uregulowane po terminie płatności określonym w *Regulaminie korzystania z wyżywienia*⁴.

Na dzień 31.10.2022 r. PP38¹ zrealizowało dochody z tytułu opłaty za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego w 73,15 %.

Na podstawie art. 40 ust.2 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych wynika, że odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału PP38¹ nie naliczyło odsetek od należności uregulowanych nieterminowo, gdyż zgodnie z zapisem w Polityce rachunkowości PP38¹(...) „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 przekraczałaby 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 7

L.p.	Nazwisko i imię	Grupa	Należności z tytułu opłaty za wyżywienie za wrzesień 2022 r.	Należności z tytułu opłaty za pobyt lipiec 2022 r.	Termin płatności	Naliczone odsetki na dzień 30.09.2022 r.
			46,88		10.09.2022	0,38
			11,72		10.09.2022	0,10
			98,74		10.09.2022	0,80
			11,72		10.09.2022	0,10
			75,45		10.09.2022	0,61
				26,00	10.08.2022	0,59
		Razem	244,51	26,00		2,58

W tabeli nr 7 Kontrolujący naliczył i przedstawił odsetki od nieuregulowanych należności na dzień 30 września 2022 r. z tytułu opłaty za pobyt i z tytułu opłaty za korzystanie z wyżywienia w PP38¹ i jak wynika z powyżej tabeli naliczone odsetki nie przekroczyły trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z 23.11.2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej

Na tym protokół zakończono.

Załączniki do protokołu:

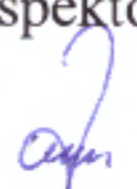
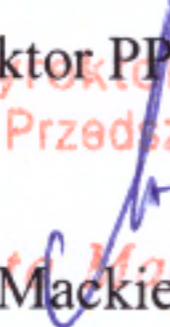
1. Kserokopia sprawozdania RB-27S za okres od początku roku do dnia 30 września 2022 r.,
2. Zestawienie przypisów i wpłat z tytułu opłaty za pobyt za miesiąc wrzesień i październik 2022 r. w PP38¹,
3. Realizacja dochodów wykazanych na paragrafie 0670 – „ Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego” za miesiąc wrzesień i październik 2022 r. tabela nr 4 i tabela nr 5

4. Zestawienie przypisów i wpłat z tytułu opłaty za żywienie za miesiąc wrzesień i październik 2022 r. w PP38¹.

Kierownik jednostki kontrolowanej został powiadomiony o przysługujących mu – zgodnie z Regulaminem przeprowadzania kontroli (zamieszczonym na stronie internetowej <https://bip.erzeszow.pl/pl/262-biuro-kontroli/2079-informacje-o-wydziale.html> stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr VI/710/2012 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 28 sierpnia 2012 roku – prawie do wnoszenia pisemnych i umotywowanych wyjaśnień i zastrzeżeń, co do ustaleń zawartych w protokole kontroli. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, dla kierownika jednostki kontrolowanej oraz osoby przeprowadzającej kontrolę.

Rzeszów, dnia 31 stycznia 2023 r.

Rzeszów, dnia 06.02.2023 r.

<p>Kontrolujący:</p> <p>Inspektor</p>  <p>Maryla Jachyra</p>	<p>Kierownik jednostki kontrolowanej</p> <p>Dyrektor PP38¹:</p> <p>Publicznego Przedszkola Nr 38</p>  <p>mgr Dorota Mackiewicz</p>
---	--