

BK. 1711.13.2021

Rzeszów, 26 maja 2021r.

PROTOKÓŁ KONTROLI

Jednostka kontrolowana (nazwa, adres)	Przedszkole Publiczne Nr 42 w Rzeszowie; ul. Niedzielskiego 6, 35-036 Rzeszów
Termin przeprowadzenia kontroli	Od 17 maja 2021r. do 21 maja 2021r.
Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę oraz stanowisko służbowe	Danuta Żmuda - inspektor
Data i nr upoważnienia do przeprowadzenia kontroli	13 maja 2021r. ORA-O.0052.1.114.2021
Przedmiot kontroli	Kontrola prawidłowości sporządzenia sprawozdań budżetowych.
Okres objęty kontrolą	Rok kalendarzowy 2020r.
Imię i nazwisko dyrektora kontrolowanego podmiotu	Bogumiła Skórska
Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali oraz dokumenty udostępniali:	Małgorzata Gubańska -Sobczak

1. Kontrola sprawozdań budżetowych za 2020r.

Zgodnie z § 9 ust 2. Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Zgodnie z § 9. ust. 4 rozporządzenia, jednostki otrzymujące sprawozdania są uprawnione do kontrolowania merytorycznej prawidłowości przekazanych sprawozdań; w tym celu mogą żądać przedstawienia wskazanych ksiąg rachunkowych i dokumentów. Sprawozdania Rb27S, Rb28S, RbN, RbZ i Rb-34S zostały w formie papierowej oraz w formie pliku na platformie Vulcan przekazane w dniu 29 stycznia 2021r. do organu prowadzącego.

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

Pozycja sprawozdania	Konto księgowe/dokumenty źródłowe	Uwagi
Sprawozdanie Rb-28S jednostkowe z wykonania planu wydatków budżetowych		
Plan (kol.5) 1 600 860,00zł	Strona Wn konta pozabilansowego: 980-01" Plan finansowy wydatków budżetowych" kwota 1 602 060,00zł	Zgodne. Na stronie Wn konta 980-01 PP Nr 42 ewidencjonuje plan finansowy wydatków WRD na kwotę 1200,00zł
Zaangażowanie (kol.6) 1 534 961,11zł	Strona Ma konta pozabilansowego: 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” kwota 1 534 961,11zł	Zgodne. 75421 8 149,69zł 80104 1 524 111,42zł 80146 2 700,00zł Razem 1 534 961,11zł
Wydatki wykonane (kol.7) 1 534 961,11zł	Strona Ma konta: 130 -01"Wydatki" obroty narastająco kwota 1 534 961,11zł	Zgodne.

Zobowiązania (kol.8) 131 896,51zł	Strona Ma kont zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” 132 399,58 w tym: 201-01 „Zobowiązania” - stan na dzień 31.12.2020r. kwota 3 828,22zł, 225-01 „Podatek od wynagrodzeń” stan na dzień 31.12.2020r. kwota 7 603,00zł, 229 „FUS” kwota 48 025,68zł 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” – brutto stan na dzień 31.12.2020r. kwota 72 942,68zł.	Zestawienie sald i obrotów: 132 399,58zł W Rb28S wykazano: 80104 131 896,51zł Różnica: 503,07zł
---	--	---

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 17 marca 2021r. na różnice pomiędzy sprawozdaniem budżetowym Rb28S za 2020r. a księgami rachunkowymi za 2020r. ma złożona po terminie sporządzania sprawozdania budżetowego faktura wymieniona w pkt. 5 oraz dokonana korekta księgowania na 0,05zł.

W sprawozdaniu Rb28S wykazano w rozdziale 80104 paragraf 4260 w kolumnie 8 zobowiązania w kwocie 3 062,60zł co jest zgodne z niżej wymienionymi dowodami księgowymi od punktu 1 do pkt 4.:

1. Faktura vat 0155076887z dnia 21.01.2021 na kwotę	333,40zł
2. Faktura vat nr 310/F/FB/52709/12/20 z dnia 31.12.2020 na kwotę	137,23zł
3. Faktura 12345/12/2020/FVSZ z dnia 05.01.2021 na kwotę	2 347,67zł
4. Faktura vat 11914/EZ/12/2020 z dnia 31.12.2020r (część z faktury) na kwotę	244,30zł
Razem	3 062,60zł
5. Faktura vat 01/2101/00020840 z dnia 10.02.2021 na kwotę	503,02zł
Ogółem	3 565,62zł

Do kontroli przyjęto wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb28S wydatki wykonane z rozdziału 80104 paragraf 4220 na kwotę 50 907,72zł w tym do szczegółowej kontroli przyjęto listopad, grudzień 2020r. na kwotę 15 561,29zł, z rozdziału 80104 paragraf 4260 na kwotę 36 935,22zł w tym do szczegółowej kontroli przyjęto cały rok, z rozdziału 80104 paragraf 4440 na kwotę 49 523,00zł w tym do szczegółowej kontroli przyjęto cały rok oraz z rozdziału 80104 paragraf 6050 na kwotę 26 322,00zł. Łączna kwota sprawdzonych wydatków wykonanych wynosi 128 341,51zł co stanowi 8,36% wydatków wykonanych za 2020r. Kontroli podlegały wyciągi bankowe z rachunku bankowego za okres od 1 listopada 2020r. do 31 grudnia 2020r. oraz umowy, faktury i rachunki stanowiące podstawę do realizacji niniejszych wydatków. Sprawdzone wydatki zostały prawidłowo zaklasyfikowane 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. Skontrolowane dowody księgowe były sprawdzone i zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych (zadekretowane).

Kontrolujący na podstawie wydruku z ksiąg rachunkowych prowadzonych w systemie Finanse VULCAN wersja 20.11.0000.28100 ewidencji do konta 130-01 „Obroty na kontach” z dnia 7.01.2020r. za okres od 01.01.2020r. do 31.12.2020r. na łączną kwotę 1 534 961,11zł (po stronie Ma) i sprawozdania budżetowego RB28S za 2020r. porównał zgodność kwot wykazanych w ewidencji księgowej ze wszystkimi paragrafami sprawozdania Rb 28S za 2020r., na podstawie wydruku z ksiąg rachunkowych prowadzonych w systemie Finanse VULCAN wersja 21.04.0001.29439 ewidencji do konta 130-01 „Obroty na kontach”

z dnia 18.05.2021r. za okres od 01.01.2020r. do 31.10.2020r. na łączną kwotę 1 255 361,71zł(po stronie Ma) i sprawozdania budżetowego RB28S na dzień 31 października 2020r. na łączną kwotę wydatków 1 255 361,71zł porównał zgodność kwot wykazanych w ewidencji księgowej ze wszystkimi paragrafami sprawozdania Rb 28S za październik 2020r. potwierdza zgodność sprawozdania budżetowego Rb28S za październik 2020r. i grudzień 2020r. z księgami rachunkowymi.

Podstawą ponoszenia wydatków i kosztów z paragrafu 4220 były niżej wymienione umowy:

- 1.Umowa dostawy nr 1.272.2020 zawarta w dniu 2 stycznia 2020r. na dostawę owoców i warzyw na czas określony do dnia 31.12.2020r.,
 - 2.Umowa dostawy nr 2.272.2020 zawarta w dniu 2 stycznia 2020r. na dostawę jaj na czas określony do dnia 31.12.2020r.,
 3. Umowa dostawy nr 3.272.2020 zawarta w dniu 2 stycznia 2020r. na dostawę mięsa i jego przetworów na czas określony do dnia 31.12.2020r.,
 4. Umowa dostawy nr 4.272.2020 zawarta w dniu 2 stycznia 2020r. na dostawę mleka i jego przetworów na czas określony do dnia 31.12.2020r.,
 5. Umowa dostawy nr 5.272.2020 zawarta w dniu 2 stycznia 2020r. na dostawę pieczywa na czas określony do dnia 31.12.2020r.,
 6. Umowa dostawy nr 6.272.2020 zawarta w dniu 2 stycznia 2020r. na dostawę mrożonek na czas określony do dnia 31.12.2020r.,
 7. Umowa dostawy nr 7.272.2020 zawarta w dniu 2 stycznia 2020r. na dostawę artykułów spożywczych na czas określony do dnia 31.12.2020r.,
- które zostały zawarte po wyborze najkorzystniejszej oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonego na podstawie obowiązującego Regulaminu.

Podstawą ponoszenia wydatków i kosztów z paragrafu 4260 były niżej wymienione umowy:

- 1.Umowa kompleksowa przesyłania i dystrybucji oraz sprzedaży ciepła Nr 116062 z dnia 27.03.2018r. zawarta z Miejskim Przedsiębiorstwem Energetyki Ciepłej - Rzeszów Sp. z o.o. Umowa została zawarta na czas nieokreślony.
- 2.Wzorzec umowy o zaopatrzeniu w wodę i odprowadzenie ścieków Nr 873/DWK/2015(brak daty oraz brak podpisów) z Miejskim Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Rzeszowie oraz aneksu do umowy z dnia 9 grudnia 2016r. zawartej na czas nieokreślony - Uchwała Nr L/941/2013Rady Miasta Rzeszowa.
- 3.Umowa o świadczenie usług dystrybucji energii elektrycznej nr DBD11304550 z dnia 26.07.2013r. zawarta na czas nieokreślony.
- 4.Umowa kompleksowa dostarczania paliwa gazowego nr 300/310/17200/09 z dnia 2009-09-03 pomiędzy PGNiG a Przedszkolem Nr 42 zawarta na czas nieoznaczony.
- 5.Umowa nr CZ.272.110.2018 na zakup energii elektrycznej na potrzeby UM Rzeszowa oraz jednostek organizacyjnych gminy miasta Rzeszów. Umowa obowiązuje do dnia 31.12.2020r.- § 4 umowy.

Zgodnie z art. 44 ust. 4. ustawy o finansach publicznych, jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, o ile odrębne [przepisy](#) nie stanowią inaczej.

Podstawą ponoszenia wydatków z paragrafu 4440 były prawidłowo naliczone i w terminie przekazane odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości zgodnej

z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. W dniu 31.03.2020r. (wyciąg bankowy nr 11/2020) wpłynęła na rachunek bankowy „zfśś” nr 67 102043910000600201448315 (z rachunku nr 22(...)) pierwsza transza w łącznej kwocie 10 560,00zł, w dniu 29.05.2020r. (wyciąg bankowy nr 18/2020) transzę w kwocie 25 916,00zł, w dniu 29.09.2020r. transzę w kwocie 12 417,00zł, w dniu 18.12.2020r.(wyciąg bankowy nr 41/2020) transzę w kwocie 630,00zł. W 2020r. przekazano środki finansowe w wysokości łącznej **49 523,00zł**. Zgodnie z art. 6. ust. 2 w. w. ustawy, równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3.

W sprawozdaniu Rb-28S na dzień 31.12.2020r. wykazano w rozdziale 80104 paragraf 6050 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” plan w wysokości 26 322,00zł zaangażowanie w kwocie 26 322,00zł wykonanie w kwocie 26 322,00zł. Podstawą wykazania zaangażowania w kwocie łącznej **26 322,00zł jest** umowa nr 2/2020 zawarta w dniu 30.10.2020r. na „zakup, dostawę i montaż fabrycznie nowego pieca konwekcyjno-parowego dla Przedszkola Publicznego nr 42 w Rzeszowie na wartość wynagrodzenia brutto 26 322,00zł z firmą SOLTECH Michał Solak. Umowę zawarto po przeprowadzonej procedurze zgodnej z Zarządzeniem Nr 5 .232.2020 z dnia 31 stycznia 2020r. Dyrektora PP Nr 42 w Rzeszowie w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartość w złotych polskich 30 000 euro, co ustalił kontrolujący na podstawie n. w. dokumentacji:

- Zapytanie ofertowe z dnia 16.10.2020r. – załącznik nr 2 do Regulaminu, umieszczone na BIP w dniu 19.10.2020r.,
- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty w sprawie zamówienia publicznego, którego wartość nie przekracza wyrażonej w złotych wartości 30000euro zatwierdzonego w dniu 27.10.2020r. Wybrano ofertę nr 2 firmy SOLTECH Rzeszów.
- Notatka służbowa w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, którego wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30000 euro - część I załącznika nr 1 do Regulaminu zatwierdzenie wyboru dnia 27.10.2020r.
- Notatka służbowa w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, którego wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30000 euro-część II załącznika nr 1 do Regulaminu zatwierdzenie wyboru dnia 27.10.2020r.

Podstawą wykazania wydatków w kwocie 26 322,00zł w § 6050 jest faktura nr FV 106/2020 z dnia 16.11.2020r. na kwotę brutto 26 322,00zł zapłaconej w dniu 7.12.2020r. Dowód księgowy - faktura została zatwierdzona do wypłaty ze środków budżetu z paragrafu 6050 w kwocie 26 322,00zł w dniu 16.11.2020r. przez główną księgową i dyrektora po wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym(...) i zaksięgowana na konta 080/201, 011/080, 998 Ma do ksiąg rachunkowych.

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

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t za okres sprawozdawczy od 01.01.2020r. do 31.12.2020r. przekazanego do Urzędu Miasta Rzeszowa Wydział Budżetowy w dniu 27 stycznia 2021r. oraz dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w księgach rachunkowych kontrolujący sprawdził zgodność sprawozdania Rb-27S z ewidencją księgową.

Tabela nr 2. 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) 160 300,00zł	Plan. Strona Wn konta: 980-02 „Plan finansowy dochodów budżetowych” kwota 161 500,00zł;	Zgodny. 80104\$0660 45 000,00zł 80104\$0670 115 000,00zł 80104\$0970 300,00zł Razem 160 300,00zł Strona Wn konta 980-02 obejmuje plan finansowy dochodów WRD na kwotę 1200,00zł
Należności (kol.5) 80 156,58zł	Strona Wn konta: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” obroty narastająco Wn 80 156,58zł.	Zgodne. 80104\$0660 28 530,00zł 80104\$0670 50 990,50zł 80104\$0940 346,00zł 80104\$0970 290,08zł Razem 80 156,58zł
Dochody wykonane (kol.7) 81 222,08zł	Strona Wn konta: 131 „Dochody” obroty narastająco Wn 81 222,08zł	Zgodne. 80104\$0660 27 402,00zł 80104\$0670 53 184,00zł 80104\$0940 346,00zł 80104\$0970 290,08zł Razem 81 222,08zł
Dochody otrzymane (kol.8) 81 222,08zł	Strona Wn konta: 131 „Dochody” obroty narastająco Wn 81 222,08zł	Zgodne. 80104\$0660 27 402,00zł 80104\$0670 53 184,00zł 80104\$0940 346,00zł 80104\$0970 290,08zł Razem 81 222,08zł
Saldo końcowe (kol.9-11) (-)1065,50zł	Strona Wn konta: 221 „ Należności z tytułu dochodów budżetowych” stan na dzień 31.12.2020r. strona Wn 1128,00zł strona Ma kwota 2193,50zł	Zgodne. 80104\$0660 1 128,00zł 80104\$0670 (-) 2 193,50zł Razem (-) 1 065,50zł

Wysokość opłat za pobyt dziecka w Przedszkolu reguluje Uchwała Rady Miasta Rzeszowa Nr LII/1227/2017 z dnia 12.12.2017 w sprawie ustalenia opłat za świadczenia udzielone przez przedszkola prowadzone przez Gminę Miasto Rzeszów.

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.

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t za okres sprawozdawczy od 01.01.2020r. do 31.12.2020r. przekazanego do Urzędu Miasta Rzeszowa Wydział Budżetowy w dniu 27 stycznia 2021r. oraz dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w księgach rachunkowych kontrolujący sprawdził zgodność sprawozdania Rb-27S z ewidencją księgową.

Tabela nr 2. 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) 160 300,00zł	Plan. Strona Wn konta: 980-02 „Plan finansowy dochodów budżetowych” kwota 161 500,00zł;	Zgodny. 80104\$0660 45 000,00zł 80104\$0670 115 000,00zł 80104\$0970 300,00zł Razem 160 300,00zł Strona Wn konta 980-02 obejmuje plan finansowy dochodów WRD na kwotę 1200,00zł
Należności (kol.5) 80 156,58zł	Strona Wn konta: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” obroty narastająco Wn 80 156,58zł.	Zgodne. 80104\$0660 28 530,00zł 80104\$0670 50 990,50zł 80104\$0940 346,00zł 80104\$0970 290,08zł Razem 80 156,58zł
Dochody wykonane (kol.7) 81 222,08zł	Strona Wn konta: 131 „Dochody” obroty narastająco Wn 81 222,08zł	Zgodne. 80104\$0660 27 402,00zł 80104\$0670 53 184,00zł 80104\$0940 346,00zł 80104\$0970 290,08zł Razem 81 222,08zł
Dochody otrzymane (kol.8) 81 222,08zł	Strona Wn konta: 131 „Dochody” obroty narastająco Wn 81 222,08zł	Zgodne. 80104\$0660 27 402,00zł 80104\$0670 53 184,00zł 80104\$0940 346,00zł 80104\$0970 290,08zł Razem 81 222,08zł
Saldo końcowe (kol.9-11) (-)1065,50zł	Strona Wn konta: 221 „ Należności z tytułu dochodów budżetowych” stan na dzień 31.12.2020r. strona Wn 1128,00zł strona Ma kwota 2193,50zł	Zgodne. 80104\$0660 1 128,00zł 80104\$0670 (-) 2 193,50zł Razem (-) 1 065,50zł

Wysokość opłat za pobyt dziecka w Przedszkolu reguluje Uchwała Rady Miasta Rzeszowa Nr LII/1227/2017 z dnia 12.12.2017 w sprawie ustalenia opłat za świadczenia udzielone przez przedszkola prowadzone przez Gminę Miasto Rzeszów.

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

Do kontroli przyjęto dochody wykonane na dzień 31.12.2020r. w rozdziale 80104 Przedszkole § 0660 Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego, które wynoszą ogółem 27 402,00zł w tym do szczegółowej kontroli przyjęto miesiąc listopad w wysokości 1 462,00zł (Wn131) i grudzień 2020r. w wysokości 4 625,00 zł(Wna131) na łączną kwotę 6 087,00zł. Zgodnie z wydrukiem z systemu eDzieckao opłata za listopad 2020r. wynosi 1462,00zł a za grudzień 2020r. w kwocie 4625,00zł. Do kontroli przyjęto dochody wykonane na dzień 31.12.2020r. w rozdziale 80104 Przedszkole § 0670 Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego, które wynoszą ogółem 53 184,00zł w tym do szczegółowej kontroli przyjęto miesiąc listopad w wysokości 7625,00zł (Wn131) i grudzień 2020r. w wysokości 5 879,00 zł(Wna131) na łączną kwotę 13 504,00zł. Zgodnie z wydrukiem z systemu eDzieckao opłata za wyżywienie za listopad 2020r. wynosi 7625,00zł i grudzień 2020r. w kwocie 5879,00zł. Łączna kwota sprawdzonych dochodów wykonanych wynosi 19 591,00zł co stanowi 24,12% dochodów wykonanych za 2020r.

Sprawozdanie Rb-34S należy sporządzić zgodnie instrukcją sporządzania sprawozdań zawartą w rozdziale 8 załącznika nr 36 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2018.109).

Tabela nr 3. 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 1200,00zł Wykonanie: 1116,02zł	Plan. Strona Wn konta: 980-02 „Plan finansowy dochodów budżetowych” kwota 1 200,00zł; Wykonanie. Strona Wn konta 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” obroty okresu Wn 1116,02zł	Zgodny plan i wykonanie dochodów. Plan; 80104§0960 1 200,00zł Wykonanie; 80104§0960 1 116,02zł
Wiersz K150 0,02zł	Stan początkowy konta 132 „Rachunek dochodów budżetowych - stan na dzień 01.01.2020r. kwota 0,02zł	Zgodny.
Wydatki: Plan 1200,00zł Wykonanie: 1116,02zł	Plan. Strona Wn konta: 980-01 „Plan finansowy wydatków budżetowych” kwota 1200,00zł; Wykonanie. Strona Ma konta 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” obroty okresu Ma kwota 1116,02zł.	Zgodny plan i wykonanie wydatków. Plan; 80104§2400 80,00zł 80104§4240 1120,00zł Razem 1200,00zł Wykonanie; 80104§2400 0,02zł 80104§4240 1116,00zł Razem 1116,02zł
Wiersz K150: 0,00zł	Stan końcowy konta 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych „- stan na dzień 31.12.2020r. saldo końcowe Wn 0,00zł	Zgodny.
Wiersz 020: Stan na początek okresu 0,00zł Stan na koniec okresu 0,00zł		Zgodny stan na: 01.01.2020r. oraz 31.12.2020r.

Wiersz 040: Stan na początek okresu 0,02zł Stan na koniec okresu 0,00zł		Zgodny stan na: 01.01.2020r. oraz 31.12.2020r.
---	--	---

Sprawozdanie Rb-N należy sporządzić zgodnie instrukcją sporządzania sprawozdań zawartą w rozdziale 2 załącznika nr 9 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2014.1773).

Na podstawie wydruku z ksiąg rachunkowych „Zestawienia sald i obrotów za okres od 01.01.2020r. do 31.12.2020r., z systemu Finanse wersja 21.04.0001.294339 Vulcan, sprawozdania RB-N Kwartałne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec 4 kwartału 2020 roku przekazanego do Urzędu Miasta Rzeszowa Wydział Budżetowy w dniu 29 stycznia 2021r. oraz dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w księgach rachunkowych kontrolujący sprawdził zgodność sprawozdania Rb-N z ewidencją księgową.

Tabela nr 4. Powiązanie pozycji sprawozdań w zakresie operacji finansowych z ewidencją księgową.

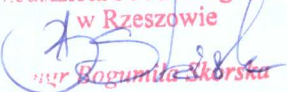
Pozycja sprawozdania	Konto księgowe/dokumenty źródłowe	Uwagi
Sprawozdanie Rb-N kwartałne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych		
Wiersz N5.3 1 128,00zł	Strona Wn konta: 221-10 „Należności wymagalne od rodziców” kwota 1128,00zł	Zgodne

Na tym protokół zakończono.

Kontrola w zakresie prawidłowości sporządzenia sprawozdań budżetowych nie stwierdziła nieprawidłowości.

Pani Dyrektor Przedszkola Publicznego Nr 42 w Rzeszowie została powiadomiona o przysługującym – zgodnie z Regulaminem przeprowadzania kontroli (zamieszczonym na stronie internetowej <http://bip.erzeszow.pl/urzed-i-jednostki-miasta/wydzialurzedumiasta/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 42 oraz jeden dla Biura Kontroli UM Rzeszowa.

Kontrolujący Inspektor Danuta Żmuda  Rzeszów, dnia <u>27.05.2021</u>	Jednostka kontrolowana Dyrektor Przedszkola Publicznego Nr 42 w Rzeszowie  W dniu dzisiejszym otrzymałam egzemplarz protokołu. Rzeszów, dnia
--	---