

BK.1711.5.2020	Rzeszów, 01 kwietnia 2020r.
PROTOKÓŁ KONTROLI	
Jednostka kontrolowana (nazwa, adres)	Szkoła Podstawowa nr 2 w Rzeszowie ul. Kamińskiego 12, 35-211 Rzeszów
Termin przeprowadzenia kontroli	13.02.2020- 19.03.2020r.
Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę oraz stanowisko służbowe	Joanna Kucmarz- Inspektor Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa
Data i nr upoważnienia do przeprowadzenia kontroli	11 luty 2020r. ORA-O.0052.1.25.2020
Przedmiot kontroli	Kontrola kompleksowa jednostki
Okres objęty kontrolą	2019r.
Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki - stanowisko służbowe i data powołania.	Rafał Francikowski- dyrektor ¹ od dnia 1 września 2019r. Powierzenie stanowiska zarządzeniem nr VIII/335/2019 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 1 lipca 2019r. Poprzednio dyrektorem była do 31 sierpnia 2019r. - gł. księgowa od dnia 05.08.2019r. - gł. księgowa do 31.07.2019r.)

Szkoła Podstawowa Nr 2 w Rzeszowie

Wpłynęło: 2020 -04- 01

L.dz. 479

zał.

zdoł.

Ustalenia ogólne.

Szkoła Podstawowa Nr 2 w Rzeszowie² jest jednostką budżetową działającą na podstawie Statutu³ określającego w szczególności jej nazwę, siedzibę i przedmiot działalności, nieposiadającą osobowości prawnej zwaną w dalszej części protokołu „Szkołą”.

Cel i zadania Szkoły oraz organizację nauczania określa Statut Szkoły Podstawowej Nr 2 w Rzeszowie zatwierdzony Uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 28.11.2017r. z późn. aneksami. Zgodnie z §9 ust. 9 ww. Statutu *do realizacji zadań statutowych Szkoła posiada sale lekcyjne z niezbędnym wyposażeniem, bibliotekę wraz z czytelnią, 2 pracownie komputerowe z dostępem do Internetu, salę gimnastyczną oraz salę do gimnastyki korekcyjnej, obiekty sportowe, gabinet terapii pedagogicznej, gabinet profilaktyki zdrowotnej, świetlicę szkolną, kuchnię i zaplecze kuchenne, szatnię, stołówkę, sklepik i pomieszczenia administracyjno-gospodarcze.* Na podstawie załącznika nr 1 na dzień 31.12.2019r. liczba uczniów w szkole wynosiła 413 dzieci uczących się w 23 oddziałach, liczba uczniów punktu przedszkolnego wynosiła 20 dzieci uczących się w 1 oddziale, liczba etatów nauczycieli wyniosła 46,7 w tym zatrudnionych na pełny etat 38 osób, natomiast liczba pracowników niepedagogicznych wyniosła 22 etatów. Dzienniki dla każdego oddziału klasowego prowadzone są w formie elektronicznej i jest to Dziennik elektroniczny.

Zgodnie z §20 ust. 1 Statutu Szkoły *szczegółową organizację nauczania, wychowania i opieki w danym roku szkolnym określa Arkusz organizacyjny Szkoły*, opracowany przez Dyrektora szkoły na podstawie ramowych planów nauczania, oraz wytycznych przekazanych przez organ prowadzący.

¹ Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 2 w Rzeszowie – sprawujący obowiązki w okresie kadencji, dalej *Dyrektor szkoły*

² Szkoła Podstawowa nr 2 w Rzeszowie ul. Kamińskiego 12, 35-211 Rzeszów zwana dalej *Szkołą*

³ Statutu Szkoły Podstawowej nr 2 w Rzeszowie Zatwierdzony Uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 28.11.2017r., zwany dalej *Statutem Szkoły*

Zarządzeniem Nr 11 z dnia 04.07.2019r. Dyrektor Szkoły wprowadził do stosowania *Zasady polityki rachunkowości* wraz z 8 załącznikami⁴ obowiązujące od dnia 1 stycznia 2019r. Zarządzeniem nr 24 z dnia 31.12.2019r. wprowadzono zmiany do *Regulaminu kontroli wewnętrznej* stanowiącej załącznik nr 6 do ww. zarządzenia nr 11, w których w pkt. 6 wprowadzono wykaz używanych od dnia 1 stycznia 2020r. pieczęci, do zatwierdzania dokumentów w jednostce.

Na podstawie art.70 ust.2 pkt 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2016r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2019r. poz. 1148 z późn. zm.) projekt planu finansowego na 2020r. przedstawiono do zaopiniowania Radzie Pedagogicznej w dniu 12 września 2019r. Rada Pedagogiczna wyraziła pozytywną opinię na temat przedłożonego przez dyrektora szkoły projektu planu finansowego szkoły.

Obsługę finansową w pełnym zakresie pełni dla jednostki Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A w Warszawie I Oddział 1 w Rzeszowie. W dniu 05.12.2014r. podpisano *Umowę na świadczenie usług bankowości elektronicznej* zawartą na czas oznaczony od dnia 01 stycznia 2015r. do dnia 31 grudnia 2019r. Zgodnie z podpisaną umową oraz późniejszymi zmianami Bank zobowiązał się do otwarcia i prowadzenia dla Szkoły niżej wymienionych rachunków:

– Rachunek bieżący (wydatki)	82 1020 4391 0000 6902 0144 8380
– Dochody budżetowe	84 1020 4391 0000 6802 0187 6648
– Rachunek VAT	40 1020 4391 0000 6102 0180 6876
– Rachunek doch. Oświat	70 1020 4391 0000 6102 0144 8406
– Erasmus+ II	75 1020 4391 0000 6102 0194 5344
– Rachunek ZFŚS	30 1020 4391 0000 6202 0144 8398
– Rachunek bieżący (pomocniczy)	58 1020 4391 0000 6302 0185 9610

Z karty wzorów podpisów z dnia 30.10.2019r. oraz wniosku o konfigurację dostępu do IPKO BIZNES z dnia 22.11.2019r. wynika, że do bankowości elektronicznej oraz do podpisywania czeków gotówkowych do banku upoważnieni są: Dyrektor, Wicedyrektor oraz Gł. księgowa i księgowa – obowiązują dwa podpisy w powiązaniu wskazanym w umowie.

Kontrolą objęto następujące obszary działalności statutowej w Szkole Podstawowej nr 2 w Rzeszowie:

- I. prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych,
- II. prawidłowość realizacji dochodów i wydatków na wydzielonym rachunku,
- III. tworzenie i gospodarowanie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS)
- IV. dokumentacja pracownicza w tym: teczki akt osobowych, angaże, listy płac
- V. prowadzenie gospodarki kasowej.

I. Kontrola prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych.

Zgodnie z §3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵ Szkoła sporządziła i przekazała za II półrocze 2019r. następujące sprawozdania:

- Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej (wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 8 do rozporządzenia),
- Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej (wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 19 do rozporządzenia),

⁴ Zarządzenie Nr 11 z dnia 04.07.2019r. Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 2 w sprawie stosowania *Zasad polityki rachunkowości* wraz z 8 załącznikami zwane dalej: **Zasady polityki rachunkowości**

⁵ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz.1393 tj. z dnia 6 czerwca 2019r.)

- Rb-34S – sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art.223 ust.1 ustawy o finansach publicznych (wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 25 do rozporządzenia),
- Rb-50 – sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 28 do rozporządzenia).

Zgodnie z §15 pkt.3 ww. rozporządzenia szczegółowy sposób sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego określa instrukcja stanowiąca załącznik nr36 do rozporządzenia. Podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków.

A) Prawdliwość realizacji dochodów budżetowych

Według sprawozdania budżetowego *Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego- okres sprawozdawczy rok 2019* stanowiące załącznik nr 2 do protokołu, dochody wykonane wyniosły 160 123,47zł. Powyższe sprawozdanie przekazane zostało do Wydziału Budżetowego Urzędu Miasta Rzeszowa w dniu 29.01.2020r. tj. z zachowaniem terminu ustawowego dla sprawozdań rocznych za 2019r. Jednostka kontrolowana realizowała dochody w dziale 801; rozdziale 80101, 80106, 80148 oraz dziale 758, rozdział 75814. Na podstawie wydruku z dnia 14.02.2020r. *Zestawienia sald i obrotów* za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019r. (załącznik nr 3)⁶ obroty narastająco po stronie Dt konta 980-02 wynoszą 529 300,00zł, co jest zgodne z przedstawionym w sprawozdaniu Rb-27S planem finansowym.

Należności w kol. 5 sprawozdania Rb-27S tj. Należności (sald początkowe plus przypisy minus odpisy) wykazano w kwocie 167 186,81zł co jest zgodne z obrotami narastająco Dt kont:

Konto, obroty Dt	nazwa	kwota (zł)
221-00	Należności z tytułu dochodów budżetowych (dostaw towarów i usług)	17069,10
221-02	Odsetki od należności niezapłaconych w terminie	133,93
221-05	Odpłatności od rodziców	142699,90
221-10	Należności z tytułu dochodów budżetowych (pozostałe)	7215,53
225-12	Rozliczenie VAT – wynik rozliczeń z JST	68,35
		167 186,81

Na podstawie wydruku ZOiS (załącznik nr 3) saldo obrotów narastająco po stronie Dt konta 130-02 wynosi 34 590,66zł oraz saldo obrotów narastająco po stronie Dt konta 131-01 wynosi 125 532,81zł, co razem daje kwotę 160 123,47zł i co jest zgodne z przedstawionym w sprawozdaniu Rb-27S dochodami wykonanymi (wpływy minus zwroty). Na podstawie wydruku ZOiS (zał. nr 3) obroty narastająco po stronie Dt konta 130-02 wynosi 34 590,66zł oraz obroty narastająco po stronie Dt konta 131-01 wynosi 125 532,81zł, co razem daje kwotę 160 123,47zł i jest zgodne z przedstawionymi w sprawozdaniu Rb-27S dochodami otrzymanymi. Na podstawie ZOiS (zał. nr 3) saldo końcowe konta 221 wynosi Dt 7 063,34zł, co jest zgodne z przedstawionym w sprawozdaniu Rb-27S należnościami pozostałymi do zapłaty.

Na podstawie salda Dt konta 221-10- *należności z tytułu dochodów budżetowych* (pozostałe) w kwocie 6929,47zł, kontrolujący ustalił, że saldo wynika przypisu zwrotu rozliczenia wpłat ZUS za 2019r. w wysokości 249,91zł (wg pisma nr 350000/71/26367/2020/WRS2-2019) oraz wystawionej noty księgowej nr SP02/2019/000002/NK tytułem kary umownej w wysokości 6 679,56zł dla „Mięś-Pol” H.

⁶ Zestawienie sald i obrotów za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019r. z dnia 14.02.2020r. Finanse Vulcan wersja 20.01.000.24747 zwane dalej ZOiS załącznik nr 3

i W. Siwiec s.j. ul. Targowa 6a, 35-064 Rzeszów, co jest zgodne z wykazaniem w sprawozdaniu Rb-27S kol.10 saldem końcowym: należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto.

Kontrolujący na podstawie wydruku ZOiS (zał. nr 3) do konta 130-02 oraz 131-01 ustalił odprowadzenie dochodów budżetu do jednostki samorządu terytorialnego za 2019r. na łączną kwotę 160 123,47zł, co jest zgodne z obrotami narastająco konta 222.

W opisanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ponadto szczegółowej kontroli poddano dochody wykonane:

1) Rozdział 75814 par. 0970 – 68,35zł z tytułu VAT należnego, co jest zgodne z obrotami konta 225-12

Rozliczenie VAT – wynik rozliczeń z JST

Dochody budżetowe z tytułu VAT:

Rozdział	75814	par.0970	68,35zł
nr WB	z dnia	tytułem	Kwota (zł)
7/2019	14.01.2019	VAT-7C za 12/2018	0,50
7/2019	14.01.2019	VAT-7C za 12/2018	12,48
17/2019	26.03.2019	VAT-7C za 02/2019.	0,13
17/2019	26.03.2019	VAT-7C za 02/2019.	12,11
31/2019	15.04.2019	VAT-7C za 03/2019.	0,98
31/2019	15.04.2019	VAT-7C za 03/2019.	8,22
49/2019	15.05.2019	VAT-7C za 04/2019.	0,04
49/2019	15.05.2019	VAT-7C za 04/2019.	6,89
67/2019	17.06.2019	VAT-7C za 05/2019.	0,21
67/2019	17.06.2019	VAT-7C za 05/2019.	5,68
79/2019	15.07.2019	VAT-7C za 06/2019.	0,22
79/2019	15.07.2019	VAT-7C za 06/2019.	4,78
120/2019	15.10.2019	VAT-7C za 09/2019.	3,64
120/2019	15.10.2019	VAT-7C za 09/2019.	0,03
138/2019	15.11.2019	VAT-7C za 10/2019.	1,20
138/2019	15.11.2019	VAT-7C za 10/2019.	0,03
Przebiegowano PK 1320/12/19		VAT-7C za 11/2019.	5,00
158/2019	19.12.2019	VAT-7C za 11/2019.	0,22
Przebiegowano PK 1350/12/19		VAT-7C za 12/2019.	5,49
161/2019	30.12.2019	VAT-7C za 12/2019.	0,50
			68,35

W opisanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2) Rozdział 80101 par. 0690- z tytułu wpływów z różnych opłat na kwotę 234,00zł.

Do paragrafu „069 Wpływy z różnych opłat” klasyfikowane są m.in. opłaty za duplikat legitymacji i opłaty za duplikat świadectwa, które pobiera się w wysokości równej kwocie opłaty skarbowej od legalizacji dokumentu lub od poświadczenia własnoręczności podpisu. Zgodnie z ustawą z dnia 16 listopada 2006 o opłacie skarbowej (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1000) opłata skarbową od poświadczenia własnoręczności podpisu wynosi 9,00zł.

Na podstawie prawidłowo wystawionych rachunków na dochody budżetowe wpłynęły poniższe wpłaty:

Rozdział	80101	par.0690	234,00zł
nr WB	z dnia	tytułem	Kwota (zł)
2/2019	04.01.2019	SP02/2019/000003	9,00
6/2019	11.01.2019	SP02/2019/000004	18,00

13/2019	19.03.2019	SP02/2019/000018	9,00
15/2019	21.03.2019	SP02/2019/000019	9,00
26/2019	08.04.2019	SP02/2019/000027	9,00
44/2019	08.05.2019	SP02/2019/000033	9,00
48/2019	14.05.2019	SP02/2019/000034	9,00
56/2019	31.05.2019	SP02/2019/000035	18,00
57/2019	03.06.2019	SP02/2019/000040	18,00
64/2019	12.06.2019	SP02/2019/000043	9,00
65/2019	13.06.2019	SP02/2019/000044	9,00
67/2019	17.06.2019	SP02/2019/000045	9,00
68/2019	18.06.2019	SP02/2019/000046	9,00
73/2019	01.07.2019	SP02/2019/000051	18,00
81/2019	24.07.2019	SP02/2019/000052	9,00
95/2019	04.09.2019	SP02/2019/000053	9,00
97/2019	06.09.2019	SP02/2019/000054	9,00
98/2019	09.09.2019	SP02/2019/000055	9,00
109/2019	30.09.2019	SP02/2019/000057	9,00
112/2019	03.10.2019	SP02/2019/000062	9,00
112/2019	03.10.2019	SP02/2019/000056	9,00
117/2019	10.10.2019	SP02/2019/000063	9,00
			234,00

W opisanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

3) Rozdział 80101 par. 0970 - wpływy z tytułu z różnych dochodów na kwotę 6073,76zł.

Do paragrafu „097 Wpływy z różnych dochodów” klasyfikowane są wszystkie pozostałe dochody nieobjęte poszczególnymi paragrafami, a w szczególności: wpływy z tytułu wynagrodzenia dla płatnika z tytułu wykonywania zadań określanych przepisami prawa, z tytułu kwot potrąconych z wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego z poz.51 Pit 4 – zgodnie z art.28 Ordynacji podatkowej.

Rozdział	80101	par.0970	6073,76zł
nr WB	z dnia	tytułem	Kwota (zł)
Przebiegowano PK 43/01/19		PIT4- 12.2018	77,00
19/2019 (B)	30.01.2019	faktura SP02/2019/000003/DW-D koszty za obiady dla nauczycieli za I (opłata stała)	706,50
Przebiegowano PK 149/02/19		PIT4- 01.2019	58,00
38/2019 (B)	27.02.2019	faktura SP02/2019/000008/DW-D koszty za obiady dla nauczycieli za II	351,00
17/2019	26.03.2019	PIT4- 02.2019	64,00
18/2019	27.03.2019	faktura SP02/2019/000013/DW-D koszty za obiady dla nauczycieli za III	621,00
35/2019	19.04.2019	PIT4- 03.2019	125,00
40/2019	29.04.2019	faktura SP02/2019/000018/DW-D koszty za obiady dla nauczycieli za IV	171,00
52/2019	20.05.2019	PIT4- 04.2019	61,00

56/2019	31.05.2019	faktura SP02/2019/000023/DW-D koszty za obiady dla nauczycieli za V	432,00
67/2019	17.06.2019	pismo ZUS 350000/71/23485/2019/WRS2-2018 nadpłata za 2018r.	147,50
67/2019	17.06.2019	wpłata za podręczniki (brak dowodu naliczenia)	42,05
68/2019	18.06.2019	faktura SP02/2019/000027/DW-D koszty za obiady dla nauczycieli za VI	337,50
68/2019	18.06.2019	wpłata za podręczniki (brak dowodu naliczenia)	67,81
69/2019	19.06.2019	PIT4- 05.2019	55,00
69/2019	19.06.2019	wpłata za podręczniki (brak dowodu naliczenia)	8,90
72/2019	28.06.2019	wpłata za podręczniki (brak dowodu naliczenia)	19,80
76/2019	05.07.2019	PIT4- 06.2019.	104,00
91/2019	26.08.2019	PIT4- 07.2019.	64,00
106/2019	20.09.2019	PIT4- 08.2019	82,00
109/2019	30.09.2019	faktura SP02/2019/000035/DW-D koszty za obiady dla nauczycieli za IX	576,00
123/2019	18.10.2019	PIT4- 09.2019	75,00
128/2019	30.10.2019	faktura SP02/2019/000038/DW-D koszty za obiady dla nauczycieli za X	603,00
136/2019	13.11.2019	PIT4- 10.2019	61,00
128/2019	28.11.2019	faktura SP02/2019/000045/DW-D koszty za obiady dla nauczycieli za XI	499,50
157/2019	19.12.2019	SP02/2019/000080 (brutto 73,80) makulatura	60,00
158/2019	20.12.2019	PIT4- 11.2019	58,00
158/2019	20.12.2019	faktura SP02/2019/000047/DW-D koszty za obiady dla nauczycieli za XII	436,50
159/2019	23.12.2019	SP02/2019/000090 (brutto 134,93) obciążenie telefon	109,70
			6073,76

Na podstawie powyższego zestawienia kontrolujący ustalił pobieranie przez Szkołę opłat za zgubione lub zniszczone podręczniki. W związku z powyższym, pismem nr BK1711.5.2020 z dnia 25.02.2020r. stanowiącym załącznik nr 4 do protokołu, kontrolujący zwrócił się o złożenie wyjaśnień w zakresie gospodarowania podręcznikami szkolnymi.

Na podstawie odpowiedzi Dyrektora szkoły SP2.081.2.2020 z dnia 17.03.2020r., stanowiących załącznik nr 5 do niniejszego protokołu, pkt.2 Dyrektor wskazał, że *czynności o których mowa w art.22aj ww. Ustawy zostały zawarte w regulaminie.*

Zgodnie z Ustawą z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U.2019.0.1481 t.j.) art. 22aj dyrektor szkoły określa *czynności związane z zakupem do biblioteki szkolnej podręczników, materiałów edukacyjnych, materiałów ćwiczeniowych i innych materiałów bibliotecznych oraz czynności związane z gospodarowaniem tymi podręcznikami i materiałami*, w szczególności ustalając zasady zwrotu od rodziców kosztów zakupu uszkodzonego, zniszczonego lub niezwróconego podręcznika lub materiału edukacyjnego.

Na podstawie przedłożonych kontrolującemu *Regulaminów wypożyczania podręczników w Szkole Podstawowej nr 2 w Rzeszowie*, stanowiących załącznik nr 6 (1-2) do niniejszego protokołu, kontrolujący ustalił brak określenia w nich czynności związanych z zakupem do biblioteki szkolnej podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych oraz czynności związanych w szczególności z zasadami zwrotu od rodziców kosztów zakupu uszkodzonego, zniszczonego lub niezwróconego podręcznika lub

materiału edukacyjnego oraz brak daty obowiązywania ww. Regulaminów, w związku z czym nie był w stanie ustalić w jakim okresie one obowiązywały. Kontrolujący ustalił również, że załączniku nr 1 do ww. Regulaminów (stanowiącym zał. nr 6/3), wskazano jedynie kwoty zakupu podręczników dla klas 1-5. W związku z powyższym wyjaśnienia (załącznik nr 5) złożył dyrektor szkoły. Z wyjaśnień pkt. 1 wynika, że *przegląd dokumentacji szkolnej nie pozwala na określenie daty wprowadzenia regulaminów, o których mowa, zaś nowy Regulamin jest w trakcie opracowywania*. Kontrolujący potwierdza, że Zarządzeniem nr 16/2020 z dnia 26.03.2020r. Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 2 w Rzeszowie wprowadził wewnętrzne procedury zapewnienia uczniom nieodpłatnie dostępu do podręczników oraz materiałów edukacyjnych zawierające:

1. Regulamin wypożyczania podręcznika oraz materiałów edukacyjnych
2. Szczegółowe zasady przyjęcia, ewidencji, dystrybucji, szacowania stopnia zużycia podręczników z dotacji celowej i procedurę postępowania ze zniszczonymi lub nieaktualnymi podręcznikami gromadzonymi w bibliotece szkolnej,
3. Wykaz cen detalicznych poszczególnych podręczników.

Zgodnie z § 21 Organizacja roku szkolnego ust.6 pkt 14 Statutu Szkoły rodzice i uczniowie zapoznają się z regulaminem wypożyczania podręczników. Wymagane jest podpisanie deklaracji przez rodzica lub prawnego opiekuna ucznia, którzy wraz z podpisem ponoszą odpowiedzialność za przestrzeganie zasad korzystania ze zbiorów przez dziecko. Z wyjaśnień dyrektora szkoły (zał. nr 5 pkt 3) wynika, że na przestrzeni lat zaniechano składania pisemnych deklaracji indywidualnych od każdego rodzica, na rzecz informowania rodziców o zasadach wypożyczeń i zwrotów podczas pierwszego spotkania z wychowawcami. Jednocześnie z wyjaśnień wynika, że dyrektor szkoły deklaruje powrót do składania deklaracji przez rodziców uczniów.

Zgodnie z § 21 Organizacja roku szkolnego ust.6 pkt 24 Statutu Szkoły- w przypadku uszkodzenia, zniszczenia lub niezwrócenia podręcznika lub materiału edukacyjnego w terminie wskazanym przez wychowawcę klasy, po dwukrotnym pisemnym wezwaniu do zwrotu, szkoła może żądać od rodziców ucznia zwrotu kosztu ich zakupu, zgodnie z cenami ogłaszanych przez właściwego ministra ds. oświaty i wychowania. Zwrot pieniędzy następuje na konto budżetowe organu prowadzącego i stanowi dochód budżetu państwa.

Z wyjaśnień (zał. nr 5 pkt 4) wynika, że nauczyciel biblioteki nie kierował pisemnych wezwań do zwrotu gdyż „nie było takiej potrzeby”. Rodzice uczniów, którzy kontaktowali się bezpośrednio z nauczycielem bibliotekarzem, uzyskiwali szczegółowe informacje o cenie zagubionego podręcznika oraz nr konta do wpłaty. Podstawą naliczenia ww. kwoty były ceny figurujące na fakturach.

Na podstawie opisu przelewów na rachunek dochodów budżetowych tj.

WB	z dnia	Kwota (zł)
67/2019	17.06.2019	42,05
68/2019	18.06.2019	67,81
69/2019	19.06.2019	8,90
72/2019	28.06.2019	19,80
	razem	138,56

ustalono wpłaty za zgubione podręczniki szkolne. Podstawą dokonywanych wpłat była zbiorcza lista uczniów dokonujących wpłaty za zgubione (zniszczone) książki stanowiąca załącznik nr 7 do niniejszego protokołu. Na podstawie wspomnianej listy nie można porównać ujętej kwoty zwrotu z pozycjami z faktur przedłożonych kontrolującemu (wg poniższego zestawienia), ponieważ lista nie zawiera nazw podręczników oraz klasy uczniów.

nr faktury	z dnia	Wskazana kwota (zł)
101/17018262	12.08.2017	8,90
101/18014555	01.08.2018	14,87
101/18014555	01.08.2018	10,38
101/18015816	01.08.2018	22,77
101/17014123	07.08.2017	19,80
101/17010886	07.08.2017	10,40
101/18014555	01.08.2018	25,74
101/18015816	01.08.2018	8,90
101/16050702	16.09.2016	7,90
101/18015816	01.08.2018	8,90
		138,56

Wykazane nieprawidłowości wskazują na brak prawidłowego nadzoru przez kierownika jednostki w zakresie dochodzenia i weryfikacji należności budżetowych.

Na podstawie protokołów stanowiących załącznik nr 8 (1-2) komisji likwidacyjnej księgozbioru, z dnia 23.09.2019r. na kwotę 128,18zł oraz z dnia 18.10.2019r. na kwotę 10,38zł ustalono wpisanie podręczników do rejestru ubytków na łączną kwotę 138,56zł.

Na podstawie analizy sprawozdania budżetowego Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego- okres sprawozdawczy rok 2019, kontrolujący ustalił zaewidencjonowanie wpłat od rodziców za zgubione podręczniki w Rozdziale 80101 par.0970.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 kwietnia 2018 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.2018 poz.767) w rozdziale 80153 ujmują się dochody oraz wydatki związane z zapewnieniem prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych uczniom szkół podstawowych.

Wobec powyższego w zakresie zakwalifikowania ww. wpłat w rozdziale 80101 par.0970 dyrektor wyjaśnia (zał. nr 5 pkt 5): „W komentarzu wyjaśniającym istotę Rozdziału 80153 nie podano dodatkowych paragrafów dochodów, a jedynie paragrafy dotacji, dlatego też w ewidencji księgowej dochody z tytułu zgubionych, zniszczonych podręczników zaewidencjonowano na Rozdziale 80101. Dochody z tytułu wpłat rodziców za zgubione podręczniki przypisano do paragrafu 097, gdyż kwota do wpłaty została podana uczniowi w roku bieżącym, więc uważamy, że nie jest to rozliczenie z lat ubiegłych, a wpływy z różnych dochodów (097).

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2016 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.2018 poz.2294) po paragrafie „092 Wpływy z pozostałych odsetek” dodaje się paragrafy 093–095 w brzmieniu: (...) 094 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych. Zgodnie z pkt. 2.6.6. Zasad polityki rachunkowości:

pkt. 14. Uzyskane przez jednostkę zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych stanowią dochody jednostki i są odprowadzane na rachunek budżetu Urzędu Miasta Rzeszowa.

W przypadku zwrotu za podręczniki zakupione w poprzednich latach budżetowych dochód ten powinien być ujmowany w §094 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych.

Na podstawie wyciągu bankowego 67/2019 z dnia 17.06.2019r. oraz pisma ZUS 350000/71/23485/2019/WRS2-2018 kontrolujący ustalił zwrot nadpłaty składek ZUS za 2018r. w kwocie 147,50zł. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2016 r. zmieniające

rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.2018 poz.2294) po paragrafie „092 Wpływy z pozostałych odsetek” dodaje się paragrafy 093–095 w brzmieniu: (...) 094 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych.

Paragraf 097 Wpływy z różnych dochodów, obejmuje wszystkie pozostałe dochody nieobjęte poszczególnymi paragrafami. Od 1 stycznia 2017 r. obowiązuje paragraf 094 „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych” i został on wyodrębniony z paragrafu 097.

Na podstawie analizy sprawozdania budżetowego Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego- okres sprawozdawczy rok 2019, kontrolujący ustalił zaewidencjonowanie zwrotu nadpłaty ZUS za 2018r. w Rozdziale 80101 par.0970, to jest niezgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Kontrolujący dokonując analizy sprawozdania Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (cz. I pkt.C protokołu) ustalił, na podstawie pisma ZUS nr350000/71/26367/2020/WRS2-2019 oraz dokumentu księgowego PK Budżet/000213/2020 z dnia 02.03.2020r. zaksięgowanie zwrotu rozliczenia wpłat ZUS za 2019r. w wysokości 249,91zł na paragraf 094 tj. zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Na podstawie art. 3 ust. 2 Ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U.2020.0.266 t.j.) *Za wykonywanie zadań związanych z ustalaniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego płatnicy składek mają prawo do wynagrodzenia. Wynagrodzenia płatników składek określa się jako procent kwoty tych świadczeń. Wysokość stopy procentowej oraz tryb rozliczenia tego wynagrodzenia określi, w drodze rozporządzenia, minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego.*

Na podstawie analizy sprawozdania budżetowego Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego- okres sprawozdawczy rok 2019, §0970, kontrolujący ustalił brak naliczania ww. wynagrodzenia płatnika składek. Na podstawie przedłożonych kontrolującemu deklaracji DRA za 2019 r. ustalono należności wg tabeli:

V. ZESTAWIENIE WYPŁACONYCH ŚWIADCZEŃ
PODLEGAJĄCYCH ROZLICZENIU W CIĘŻAR
SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE

ZUS P DRA	data wypełnienia	01. kwota wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego	02. kwota wynagrodzenia należnego płatnikowi od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego
01 01.2019	01.02.2019	5698,24	5,70
01 02.2019	01.03.2019	3939,06	3,94
01 03.2019	04.04.2019	4316,86	4,32
01 04.2019	06.05.2019	8028,93	8,03
01 05.2019	04.06.2019	13776,75	13,78
01 06.2019	02.07.2019	13481,91	13,48
01 07.2019	31.07.2019	9734,05	9,73
01 08.2019	04.09.2019	3994,55	3,99
02 09.2019	28.10.2019	4106,27	4,11
01 10.2019	04.11.2019	3860,40	3,86
01 11.2019	02.12.2019	3810,62	3,81
01 12.2019	03.01.2020	4062,21	4,06
			78,81zł

W związku z powyższym, kontrolujący pismem nr BK1711.5.2020 z dnia 13.03.2020r. (zał. nr 9) zwrócił się o złożenie wyjaśnień. Dyrektor w piśmie nr SP2.081.2.2020 z dnia 17.03.2020r. (zał. nr 10) wyjaśnia, że *wynagrodzenie płatnika za wykonywanie zadań związanych z ustalaniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego ma charakter fakultatywny, a nie obligatoryjny więc w deklaracjach DRA za 2019r. nie było ono naliczane.*

Na podstawie przekazanego kontrolującemu potwierdzenia operacji WB50/2020 dokonanej na rachunek bankowy nr 84 1020 4391 0000 6802 0187 6648 z dnia 19.03.2020r., stanowiącego załącznik nr 11 do niniejszego protokołu kontrolujący potwierdza wpływ należności z tytułu dochodów jednostki samorządu terytorialnego. Na podstawie deklaracji DRA 01 02.2020 z dnia 04.03.2020 kontrolujący potwierdza zarazem bieżące naliczenie ww. wynagrodzenia.

B) Prawidłowość wykonania wydatków budżetowych

Według sprawozdania budżetowego *RB-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30.11.2019r. (zbiorczo)*, stanowiącego załącznik nr 12 do niniejszego protokołu, wydatki wykonane wyniosły 4 613 580,93zł. Powyższe sprawozdanie przekazane zostało do Wydziału Budżetowego Urzędu Miasta Rzeszowa w dniu 05.12.2019 r. tj. z zachowaniem terminu ustawowego. Jednostka kontrolowana realizowała wydatki w dziale 801, 851, 854 i rozdziałach; 80101, 80106, 80146, 80148, 80150, 80153, 80195, 85154, 85401, 85416. Na podstawie wydruku *Zestawienia sald i obrotów* za okres od 01.01.2019 r. do 30.11.2019r. z dnia 21.02.2020r. Finanse Vulcan wersja 20.02.0000.24885⁷ zwane dalej *ZOiS załącznik nr 13* saldo obrotów narastająco po stronie Dt konta 980-01 wynosi 5 280 725,00zł, co jest zgodne z przedstawionym w sprawozdaniu Rb-28S planem finansowym. Na podstawie wydruku *ZOiS załącznik nr 13* ustalono, że obroty narastająco konta 130-01 po stronie Ct wynoszą 4 613 580,93zł, co jest zgodne z kwotą wydatków wykonanych w sprawozdaniu Rb-28-S za ww.

Na podstawie wydruku *ZOiS załącznik nr 13* z ksiąg rachunkowych ustalono, że saldo konta 130-01 wynosi 322 373,21zł, co jest zgodne z wyciągiem bankowym nr 186/2019 z dnia 29.11.2019 r. dla rachunku bieżącego nr 82 1020 4391 0000 6902 0144 8380, w którym saldo końcowe wynosi 245 461,26zł oraz wyciągiem bankowym nr 10/2019 z dnia 25.11.2019 r. dla rachunku Erasmus+ II nr 75 1020 4391 0000 6102 0194 5344 w którym saldo końcowe wynosi 76 911,95zł, co daje razem 322 373,21zł. W opisanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

A) Kontrola prawidłowości sporządzenia sprawozdania budżetowego z wydatków paragrafu 4010 za miesiąc listopad 2019r.

Szczegółowej analizie poddano wydatki wykonane z paragrafu 4010 rozdziałów 80101, 80106, 80148, 80150, 85401 które zgodnie ze sprawozdaniem budżetowym *Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30.11.2019r. (zbiorczo)*, wynoszą łącznie 3 101 760,03 zł.

Sprawozdanie budżetowe Rb-28S za październik 2019r. – wydatki z paragrafu 4010		Sprawozdanie budżetowe Rb-28S za listopad 2019r. - wydatki z paragrafu 4010		Wydatki z paragrafu 4010 wykonane w m-cu listopadzie 2019r.
1		2		3
80101	2 186 695,69 zł	80101	2 444 792,50 zł	258 096,81 zł
80106	118 247,23 zł	80106	132 346,83 zł	14 099,60 zł
80148	159 845,27 zł	80148	175 965,61 zł	16 120,34 zł

⁷ Zestawienie sald i obrotów za okres od 01.01.2019 r. do 30.11.2019r. z dnia 21.02.2020r. Finanse Vulcan wersja 20.02.0000.24885 zwane dalej *ZOiS załącznik nr 13*

80150	56 659,15 zł	80150	63 557,67 zł	6 898,52 zł
85401	263 669,38 zł	85401	285 097,42 zł	21 428,04 zł
Suma kontrolna	2 785 116,72 zł	Suma kontrolna	3 101 760,03 zł	316 643,31 zł

Wydatki z § 4010 naliczono i wydatkowano wg zestawienia:

Podstawa naliczenia	z dnia	Naliczona kwota (zł)	Wyciąg bankowy	z dnia	Łączna kwota WB (zł)	w tym § 4010 (zł)
30/AO/11/2019	04.11.2019	99,8	168/2019.	04.11.2019	99,80	99,80
		151451,72	168/2019.	04.11.2019	151451,72	149380,59
63/N/11/2019	04.11.2019	15268,58	168/2019.	04.11.2019	15268,58	15193,58
65/N/11/2019	20.11.2019	53,94	179/2019.	20.11.2019	53,94	53,94
		51246,4	183/2019.	26.11.2019	51246,4	50132,48
32/AO/11/2019	26.11.2019	3628,66	183/2019.	26.11.2019	3628,66	3628,66
67/N/11/2019	29.11.2019	-12,12	186/2019.	29.11.2019	-12,12	
		8801,27	186/2019.	29.11.2019	8801,27	8789,15
68/N/11/2019	29.11.2019	95,73	186/2019.	29.11.2019	95,73	95,73
DRA 01 10.2019	04.11.2019	128503,93	169/2019.	05.11.2019	128503,93	69471,86
			179/2019.	20.11.2019	20231	19360,77
PIT 4 10.2019		20231,00	136/2019.	13.11.2019		61,00
		379 368,91			379 368,91	316 267,56

Na podstawie powyższego zestawienia naliczenia wg ewidencji płacowej, a sumą wydatków wynikającą ze sprawozdania RB-28S, kontrolujący ustalił różnicę w §4010 w wysokości 375,75zł. Z zestawienia potrąceń list płac z programu Płace Optivum ver. 12.0.3602, stanowiącego załącznik nr 14 do niniejszego protokołu oraz z wyjaśnień stanowiących zał. nr 10 pkt 5 wynika, że różnica powstała z błędnego wprowadzenia do ewidencji księgowej kwoty podatku od zasiłków chorobowych. Podatek od zasiłków został wprowadzony z § 4010, a winien być z § 4110.

Na podstawie zestawienia obrotów na kontach za okres od 01.11.2019 do 30.11.2019 Finanse VULCAN wersja 20.02.0000.24885 z dnia 25.02.2020r. stanowiącego załącznik nr 15 do niniejszego protokołu suma obrotów okresu konta Ct 130-01 wynosi 316 643,31zł i zgodna jest z wydatkami z paragrafu 4010 wykonanymi w m-cu listopadzie 2019r.

C. Prawdliwość sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

Zgodnie z § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2014.1773) Szkoła sporządza i przekazuje:

- 1)Rb-Z- kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. Wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 1 do rozporządzenia;
- 2)Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych. Wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 3 do rozporządzenia;
- 3)Rb-ZN-kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych. Wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 5 do rozporządzenia.

Sprawozdania Rb-Z, Rb-N, Rb-ZN są sprawozdaniami wykorzystywanymi dla celów statystycznych. Podstawą sporządzania sprawozdań jest ewidencja księgowa jednostki, sprawozdania lub inne wiarygodne dokumenty poświadczające istnienie danego zobowiązania lub należności.

W sprawozdaniu *Rb-N- kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych* wg. stanu na koniec 4 kwartału 2019r., Szkoła wykazała w pozycji N.3 – gotówka i depozyty kwotę 3,32zł, w pozycji N.4 – należności wymagalne kwotę 6679,56zł, natomiast w pozycji N.5. – pozostałe należności kwotę 249,91zł.

Kontrolujący na podstawie zestawienia obrotów i sald- salda Dt konta 132-00 i salda Dt konta 221-10 oraz dokumentów źródłowych tj:

- wyciągu bankowego WB 115/2019 z dnia 31.12.2019r. dla „wydzielonego rachunku dochodów oświatowych” saldo końcowe 3,32zł
- noty księgowej nr SP02/2019/000002/NK z dnia 31.07.2019r. tytułem kary umownej w wysokości 6 679,56zł dla „Mięś-Pol” H. i W. Siwiec s.j. ul. Targowa 6a, 35-064 Rzeszów
- przypisu zwrotu rozliczenia wpłat ZUS za 2019r. w wysokości 249,91zł (wg pisma nr 350000/71/26367/2020/WRS2-2019)

potwierdza, że kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-N są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz dokumentów źródłowych.

II. Kontrola prawidłowości realizacji dochodów i wydatków na wydzielonym rachunku.

Zgodnie z art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U.2019.0.869 t.j.)

1. Samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe gromadzą na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, pochodzące w szczególności:

- 1) ze spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej na rzecz jednostki budżetowej;
- 2) z odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo użytkowaniu jednostki budżetowej;
- 3) z działalności polegającej na świadczeniu usług w ramach kształcenia zawodowego – w przypadku jednostek budżetowych prowadzących kształcenie zawodowe.

2. Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego określi w szczególności:

- 1) jednostki budżetowe, które gromadzą dochody;
- 2) źródła, z których dochody są gromadzone na rachunku;
- 3) przeznaczenie dochodów, z tym że dochody wraz z odsetkami nie mogą być przeznaczone na finansowanie wynagrodzeń osobowych;
- 4) sposób i tryb sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania.

3. W przypadku samorządowych jednostek budżetowych, o których mowa w ust. 1, prowadzących kształcenie zawodowe, dochody gromadzone ze spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej przekazywanych na cele kształcenia zawodowego oraz z tytułu działalności, o której mowa w ust. 1 pkt3, są przeznaczane na cele kształcenia zawodowego realizowanego przez te jednostki.

4. Wydatki z rachunku, o którym mowa w ust. 1, mogą być dokonywane do wysokości kwot zgromadzonych dochodów, w ramach planu finansowego.

5. Środki finansowe pozostające na rachunku, o którym mowa w ust. 1, na dzień 31 grudnia roku budżetowego, podlegają odprowadzeniu na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego w terminie do dnia 5 stycznia następnego roku.

A) Planowanie i gospodarowanie wydzielonym rachunkiem dochodów własnych

Na podstawie uchwały nr III/61/2018 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 18 grudnia 2018r. zmieniająca uchwałę w sprawie określenia jednostek budżetowych gromadzących dochody na wydzielonym rachunku bankowym, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposoby i trybu sporządzania planu finansowego dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania ustalono, że jednostka kontrolowana może gromadzić dochody na wydzielonym rachunku bankowym.

Plan finansowy dochodów i wydatków na wydzielonym rachunku jednostki kontrolowanej na 2019 r. został ustalony uchwałą budżetową Rady Miasta Rzeszowa nr III/47/2018 z dnia 18 grudnia 2018 r. po stronie dochodów i wydatków na kwotę 90 654,00zł. Dyrektor jednostki kontrolowanej w okresie od 01.01.2019r. do 31.12.2019r. zmieniał plan finansowy dochodów i wydatków na wydzielonym rachunku zgodnie z uprawnieniem nadanym zarządzeniem Nr VII/66/2019 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 8 stycznia 2019 r. w sprawie upoważnienia Dyrektorów oświatowych jednostek budżetowych do dokonywania zmian w planie finansowym wydatków rachunku dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym w 2019r. Zarządzeniem z dnia 31 grudnia 2019r. nr 25 Dyrektor zmniejszył plan wydatków w §4300 o kwotę 30,00zł, a zwiększył §4360 o kwotę 30,00zł, z mocą obowiązującą do 13.12.2019r.

Zgodnie z §12 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010r. (Dz.U. 2019 poz. 1718) w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, *kierownicy samorządowych jednostek budżetowych, w terminie 7 dni od dnia dokonania zmiany w planach finansowych, o których mowa w ust.3, zawiadamiają zarząd o dokonanych zmianach.*

Źródła dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym oraz ich przeznaczenie określono w § 2 i § 3 uchwały Nr XIV/284/2011 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 12 lipca 2011 r.

Na podstawie złożonego do Wydziału Budżetowego Urzędu Miasta Rzeszowa w dniu 29.01.2020r. tj. z zachowaniem ustawowego terminu dla rocznego, sprawozdania budżetowego RB-34S– *sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art.223 ust.1 ustawy o finansach publicznych* za okres od 01.01.2019r. do 31.12.2019r. stanowiącego załącznik nr 16 do protokołu, ustalono, że wykonanie dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wyniosło po stronie dochodów 26 394,31zł i po stronie wydatków 26 390,99zł. Na podstawie wydruku *ZOiS załącznik 17* (dziennik wydzielony rachunek dochodów)⁸ saldo obrotów narastająco po stronie Dt konta 980-02 wynosi 90 654,00zł, co jest zgodne z przedstawionym w sprawozdaniu Rb-34S planem finansowym. Na podstawie *ZOiS załącznik nr 17 (WRD)*, saldo obrotów narastająco po stronie Dt konta 132-02 wynosi 19532,51zł, saldo obrotów narastająco po stronie Dt konta 132-03 wynosi 4161,80zł oraz saldo obrotów narastająco po stronie Dt konta 132-05 wynosi 2 700 zł, co razem daje kwotę 26 394,31zł i co jest zgodne z przedstawionymi w sprawozdaniu Rb-34S dochodami wykonanymi.

Na podstawie *ZOiS załącznik nr 17 (WRD)*, saldo obrotów narastająco po stronie Ct konta 132-02 wynosi 19529,19zł, saldo obrotów narastająco po stronie Ct konta 132-03 wynosi 4161,80zł oraz saldo obrotów narastająco po stronie Ct konta 132-05 wynosi 2 700 zł, co razem daje kwotę 26 390,99zł i jest zgodne z przedstawionymi w sprawozdaniu Rb-34S wydatkami wykonanymi.

⁸ Zestawienie sald i obrotów za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019r. z dnia 14.02.2020r. Finanse Vulcan wersja 20.01.000.24747 zwane dalej *ZOiS załącznik nr 17 (WRD)*

Zgodnie z art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U.2019.0.869 t.j.) środki pozostające na wydzielonym rachunku dochodów odprowadza się na rachunek jednostki do 5-go stycznia następnego roku.

Na podstawie ZOiS załącznik nr 17 (WRD), ustalono, że saldo konta „132” na dzień 31.12.2019r. wynosiło 3,32zł i jest zgodne z wyciągiem bankowym nr 115/2019 z dnia 31.12.2019 r.

Zgodnie z załącznikiem nr 1 Zasad polityki rachunkowości pn. Wykaz i opis kont syntetycznych, konto 132 – „rachunek dochodów jednostek budżetowych” może posiadać analitykę związaną z różnymi tytułami osiąganych dochodów oraz rozliczeń z tytułu podatku VAT podlegającego przekazaniu, który nie stanowi dochodów i wydatków.

Na podstawie Planu kont dla dziennika – WRD - na rok 2019, do konta „132” założono analitykę: konto 132-02 - Najem i dzierżawę, konto 132-03 - Darowizny, 132-05 - Pozostałe oraz 132-09 Vat.

Na podstawie ZOiS załącznik nr 17 (WRD), obroty Dt konta 132-09 wynoszą 4 394,26zł co jest zgodne z naliczeniem podatku VAT należnego obroty narastająco Dt konta 201-11 w korespondencji z obrotami narastająco Ct 225-07.

W opisanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

B) Prawidłowość realizacji dochodów na wydzielonym rachunku

Szczegółowej kontroli poddano dochody wykonane z §0750 - "Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych" wykazane w sprawozdaniu RB-34S w wysokości 19 505,44zł. Sprawdzono prawidłowość naliczonych dochodów zawartych w ww. sprawozdaniu z ewidencją księgową za kontrolowany okres tj. z konta 132-02 i paragrafu 0750.

Na podstawie ZOiS załącznik nr 17 (WRD), obroty Dt konta 132-02 -najem i dzierżawa wynoszą 19 532,51zł. Różnica dochodów z tytułu najmu i dzierżawy wykazanych w sprawozdaniu RB-34S, a obrotami Dt konta 132-02 wynosi 27,07zł i są to ujęte na koncie 132-02 dochody z tytułu odsetek §0920.

Podstawą do wystawienia faktur vat z tytułu najmu w Szkole jest Regulamin wynajmowania i korzystania z obiektów i pomieszczeń Szkoły Podstawowej nr 2 w Rzeszowie wprowadzony jako załącznik nr 1 Zarządzenia Dyrektora Nr 22 z dnia 28 grudnia 2016r. Załącznikiem nr 2 ww. zarządzenia jest wzór umowy najmu, a załącznik nr 3 ww. zarządzenia zawiera wykaz stawek czynszu za wynajem obiektów i pomieszczeń. Na dzień 02.09.2019r. Dyrektor Szkoły wprowadził aktualizację stawek czynszu wg poniższej tabeli:

lp.	Wyszczególnienie- obiekty/ pomieszczenia	Jednostka stawki m2/godz	Stawka netto od - do	
1.	sala gimnastyczna	1h	50	70
2.	sala lekcyjna	1h	40	50
3.	sklepik	m2	35	40
4.	sala komputerowa	1h	-	-
5.	aula	1h	-	-
6.	korytarz	1h	25	25
7.	korytarz	m2	150	150

Do powyższych stawek doliczany jest podatek od towarów i usług (VAT) – zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Podstawę obliczenia ww. stawek stanowi kalkulacja kosztów na podstawie „kosztów za 2018r.” sporządzona zgodnie z pismem Prezydenta Miasta Rzeszowa nr ED-4317(1)/331/09 w sprawie najmu i dzierżawy mienia szkolnego.

Sprawozdanie RB-34S sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art.223 ust.1 ustawy o finansach publicznych okres sprawozdawczy od początku roku 2019 do dnia 30 września roku 2019		Sprawozdanie RB-34S sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art.223 ust.1 ustawy o finansach publicznych okres sprawozdawczy od początku roku 2019 do dnia 31 grudnia roku 2019		Dochody wykonane w IV kwartale 2019r. R80101
1		2		3
O75	11 935,84 zł	O75	19 505,44 zł	7 569,60 zł

Wg powyższego zestawienia dochody wykonane w IV kwartale 2019r. z § 0750 - *Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych* wyniosły 7 569,60zł. Dochody zweryfikowano na podstawie dowodów zewnętrznych własnych – przekazanych kontrahentom tj. umów najmu oraz faktur sprzedaży wg poniższego zestawienia:

Lp.	Umowa z dnia	nr	jednostka miary	Nr faktury	Data wystawienia	Kwota netto faktury	Nr/data wyciągu bankowego (WRD)
1.	bez numeru, z dnia 02.09.2019 zaopiniowane		Miesiąc, 9m ²	SP2/2019/000058	30.09.2019	350,00 zł	WB78/2019 02.10.2019r.
2.				SP2/2019/000064	31.10.2019	350,00 zł	WB90/2019 08.11.2019r.
3.				SP2/2019/000071	29.11.2019	350,00 zł	WB104/2019 09.12.2019r.
4.				SP2/2019/000081	13.12.2019	350,00 zł	WB110/2019 19.12.2019r.
Przedsiębiorstwo Marketingowo - Handlowe "RESCON" Janusz Tuleja						1 400,00 zł	
1.	bez numeru, z dnia 02.09.2019 niezaopiniowane		Miesiąc, 1m ²	SP2/2019/000059	30.09.2019	200,00 zł	WB81/2019 11.10.2019r.
2.				SP2/2019/000065	31.10.2019	200,00 zł	WB92/2019 13.11.2019r.
3.				SP2/2019/000072	29.11.2019	200,00 zł	WB106/2019 12.12.2019r.
4.				SP2/2019/000082	13.12.2019	200,00 zł	WB110/2019 19.12.2019r.
Firma Vendi-MAR Grzegorz Szela						800,00 zł	

1.	bez numeru, z dnia 16.09.2019 zaopiniowane	3,33 godziny (2dnix1,40god z.)/60	SP2/2019/000060	30.09.2019	180,00 zł	WB80/2019 04.10.2019r.
2.		6,66 godziny (4dnix1,40god z.)	SP2/2019/000066	31.10.2019	299,70 zł	WB90/2019 08.11.2019r.
3.		6,66 godziny (4dnix1,40god z.)	SP2/2019/000074	29.11.2019	299,70 zł	WB100/2019 03.12.2019r.
4.		10h z aneksu harmonogramu	SP2/2019/000083	13.12.2019	450,00 zł	WB109/2019 18.12.2019r.
Music&More sp. Z o.o.					1 229,40 zł	
1.	bez numeru, z dnia 12.09.2019 zaopiniowane	4 dni po 1 h 4h	SP2/2019/000061	30.09.2019	228,00 zł	WB80/2019 04.10.2019r.
2.		10 dni po 1 h 10h	SP2/2019/000067	31.10.2019	570,00 zł	WB93/2019 14.11.2019r.
3.		8 dni po 1 h 8h	SP2/2019/000073	29.11.2019	456,00 zł	WB104/2019 09.12.2019r.
4.		6h wg harmonogram e-mail	SP2/2019/000084	13.12.2019	342,00 zł	WB113/2019 27.12.2019r.
Stachyra Robert					1 596,00 zł	
1.	nota księgowa		SP2/2019/000003/ NK	21.10.2019	200,00 zł	WB85/2019 28.10.2019r.
Gmina Miasto Rzeszów					200,00 zł	
1.	bez numeru, z dnia 08.10.2019 zaopiniowane	4h	SP2/2019/000068	31.10.2019	180,00 zł	WB88/2019 05.11.2019r.
2.		4h	SP2/2019/000076	29.11.2019	180,00 zł	WB106/2019 12.12.2019r.
3.		4h	SP2/2019/000071	13.12.2019	180,00 zł	WB112/2019 23.12.2019r.
SOCATOTS Rzeszów Bartłomiej Misztal					540,00 zł	
1.	bez numeru, z dnia 14.10.2019 zaopiniowane	3h wg harmonogramu	SP2/2019/000069	31.10.2019	120,00 zł	WB93/2019 14.11.2019r.
2.		3h	SP2/2019/000075	29.11.2019	120,00 zł	WB104/2019 09.12.2019r.
3.		2,25h	SP2/2019/000086	13.12.2019	90,00 zł	WB112/2019 23.12.2019r.
Akademia Umysłu "Wesoła Szachownica"					330,00 zł	
1.	bez numeru, z dnia 15.10.2019 zaopiniowane	4,5h (3+1,5 umowa jednorazowa)	SP2/2019/000070	31.10.2019	219,51 zł	WB89/2019 06.11.2019r.
2.		6h	SP2/2019/000077	29.11.2019	292,68 zł	WB101/2019 04.12.2019r.

3.		4,5h	SP2/2019/000087	13.12.2019	219,51 zł	WB112/2019 23.12.2019r.
CENTRUM JĘZYKOWE ACTION SCHOOL PIOTR KUBICKI					731,70 zł	
1.	bez numeru, z dnia	1,5h (umowa od 03.12)	SP2/2019/000078	29.11.2019	67,50 zł	WB103/2019 06.12.2019r.
2.	03.12.2019 zaopiniowana	3h wg harmonogramu	SP2/2019/000089	13.12.2019	135,00 zł	WB110/2019 19.12.2019r.
EUROPEJSKI INSTYTUT EDUKACJI ENGRAM SPÓŁKA Z O.O.					202,50 zł	
1.	bez numeru, z dnia	4,5h wg harmonogramu	SP2/2019/000079	29.11.2019	270,00 zł	WB108/2019 16.12.2019r.
2.	12.11.2019 zaopiniowana	4,5h wg harmonogramu	SP2/2019/000089	13.12.2019	270,00 zł	WB110/2019 19.12.2019r.
WYŻSZA SZKOŁA INFORMATYKI I ZARZĄDZANIA					540,00 zł	
Suma § 0750 - "Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych" za IV półrocze.					7 569,60 zł	

Na podstawie zawartych umów najmu oraz wystawionych faktur wykazanych w powyższej tabeli kontrolujący ustalił, że suma uzyskanych dochodów wynosi 7 569,60zł i jest zgodna z dochodami wykazanymi w IV kwartale 2019r.

Na przedłożonych kontrolującemu fakturach sprzedaży, ustalono brak sprawdzenia pod względem merytorycznym Faktur /wystawionych/ zgodnie z *Harmonogramem obiegu dokumentów księgowych* stanowiącym załącznik nr 7 do zarządzenia Nr 11 z dnia 04.07.2019r.

Wartość usług potwierdzona fakturami wystawionymi przez Szkołę za ww. okres zgodna jest z załączonymi do faktur harmonogramami i umowami, za wyjątkiem:

- na podstawie przedłożonych kontrolującemu dokumentów tj. Umowy najmu zawartej z Wynajmującym Music&More sp. z o.o. ul. Wróblewskiego 19A lok. 8 93-578 Łódź w dniu 16.09.2019r., stanowiącej zał. nr 18 do niniejszego protokołu oraz Faktury sprzedaży nr S02/2019/000060 z dnia 30.09.2019r. stanowiącej zał. nr 19 do niniejszego protokołu kontrolujący ustalił inną ilość godzin wykazaną w ww. fakturze w stosunku do zapisów umowy. Fakturę sprzedaży nr SP2/2019/000060 wystawiono następująco- 4godziny po 45,00 netto dało wartość netto 180,00 zł. Ustalony przez kontrolującego na podstawie Umowy czas wynajmu w miesiącu wrześniu wyniósł: 3,33 godziny po 45,00 czyli 149,85zł netto.
Wobec powyższego wyjaśnienia potwierdzające nieprawidłowość, stanowiące zał. nr 10 pkt 2 do protokołu złożył dyrektor szkoły.
- na podstawie przedłożonych kontrolującemu dokumentów tj. Umowy najmu zawartej z Wynajmującym Europejskim Instytutem Edukacji Engram Sp. z o.o. ul. Karpińskiego 22, 30-657 Kraków, z dnia 20.11.2019r. oraz Faktury sprzedaży nr S02/2019/000078 z dnia 29.11.2019r. kontrolujący ustalił okres obowiązywania umowy od 03.12.2019r. do 16.06.2020r. zaś ww. Faktura wystawiona została za miesiąc listopad 2019r.

Wobec powyższego wyjaśnienia stanowiące zał. nr 10 pkt 3 do protokołu złożył dyrektor szkoły.

Z wyjaśnień wynika, że wynajmujący wynajmował salę nr 9 po raz pierwszy w dniu 19.11.2019r. – na ten wynajem została sporządzona jednorazowa umowa przesłana do podpisu do „Engramu” w dniu