

|                                                        |  |                                                                                                                                                                                                   |  |
|--------------------------------------------------------|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| BK.1711.19.2022                                        |  | Rzeszów , 31 stycznia 2023 r.                                                                                                                                                                     |  |
| PROTOKÓŁ CZĘŚCIOWY KONTROLI                            |  |                                                                                                                                                                                                   |  |
| Jednostka kontrolowana:                                |  | Szkoła Podstawowa nr 5 w Rzeszowie, ul. Słocińska 4, 35-330 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:                     |  | Elżbieta Kuczma – Dyrektor                                                                                                                                                                        |  |
| Dokumenty udostępniali i udzielali wyjaśnień:          |  | Elżbieta Kuczma – Dyrektor<br>Bożena Więcek - 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

Szkoła Publiczna Nr 5 w Rzeszowie zwana dalej SP5<sup>1</sup>, jest publiczną placówką, w 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.),
- Ustawą 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 objętych wychowaniem przedszkolnym do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym kończą 6 lat w prowadzonych przez Gminę Miasto Rzeszów jednostkach oświatowych,

<sup>1</sup>Szkoła Podstawowa Nr 5 w Rzeszowie

- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej ( t.j.Dz.U.2022.144 ),
- Uchwała nr 25 Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej nr 5 w Rzeszowie z dnia 12-04-2022 r. w sprawie zmian w Statucie
- Zarządzenie Nr 1/01/2020 z dnia 02.01.2020 r. Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 5 w Rzeszowie w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości wraz z 8 załącznikami,
- Zarządzenie Nr 4/08/2022 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 5 w Rzeszowie z dnia 30.08.2022 w sprawie warunków korzystania ze stołówki szkolnej w Szkole Podstawowej nr 5 w Rzeszowie,
- Zarządzenie Nr 02/08/2022 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 5 w Rzeszowie z dnia 30-08-2022 w sprawie odpłatności za obiady i wysokości stawki żywieniowej w punkcie przedszkolnym od 01-09-2022r.,
- Zarządzenie Dyr.1/01/2023 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 5 w sprawie ustalenia odpłatności za wyżywienie w Szkole Podstawowej nr 5 w Rzeszowie od dnia 01-09-2022 r. z dnia 05.01.2023 r.

Zarządzeniem nr VIII/337/202 Prezydenta Miasta Rzeszowa z 1 lipca 2019 r. w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora Szkoły Podstawowej nr 5 w Rzeszowie stanowisko dyrektora ww. placówki powierzono Pani Elżbiecie Kuczmie na okres od 1 września 2019 r. do 30 czerwca 2023 r.

W okresie objętym kontrolą obowiązki Głównego księgowego pełniła pani Bożena Więcek. Pismem SP5.012.1.2021 z dnia 09.08.2021 r. Dyrektor SP5<sup>1</sup> powierzył Pani Bożenie Więcek obowiązki i odpowiedzialność w zakresie gospodarki finansowej.

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

Oplata 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”<sup>2</sup>.

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

*§ 1. W przedszkolach, oddziałach przedszkolnych przy szkołach podstawowych oraz punktach przedszkolnych prowadzonych przez Gminę Miasto Rzeszów (zwanych w dalszej części uchwały „przedszkolami”) dzieciom objętym wychowaniem przedszkolnym do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym kończą 6 lat, zapewnia się pięć godzin bezpłatnego nauczania, wychowania i opieki w czasie od 8:00 do 13:00.*

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

*§ 2. ust. 2: Wysokość miesięcznej opłaty za świadczenia, o których mowa w ust. 1, stanowi sumę iloczynów opłaty wskazanej w ust. 1 oraz dziennej liczby godzin wykraczających ponad wymiar określony w § 1, ze wszystkich dni obecności dziecka w przedszkolu w danym miesiącu, z zastrzeżeniem § 3 ust.1:*

<sup>2</sup> Uchwała Rady Miasta Rzeszowa Nr LII/1227/2017 z dnia 12 grudnia 2017 r. w sprawie określenia wysokości opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym kończą 6 lat w prowadzonych przez Gminę Miasto Rzeszów jednostkach oświatowych

*W 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.*

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.

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 Zmieniającą<sup>3</sup>”, 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.”. Uchwałą Zmieniającą opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego w dniu 16 września 2022 r., zatem zmiany weszły w życie w dniu 1 października 2022 r. 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 oddziale przedszkolnym ewidencjonuje się w rozdziale 80103 § 0660 – „Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego”. W SP5<sup>1</sup> plan finansowy dochodów budżetowych z tytułu wpływów z opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w kwocie 1.000,00 zł znajduje się w rozdziale 80106 -, „Inne formy wychowania przedszkolnego” gdyż do dnia 31 sierpnia 2022 r. w szkole funkcjonował punkt przedszkolny. W sprawozdaniach RB-27S za okres od początku roku do dnia 30 września i 31 października 2022 r. nie dokonano zmiany planu dochodów budżetowych z tytułu wpływów

<sup>3</sup> 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

z opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego na prawidłowy rozdział tj. 80103-„Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych”.

Na dzień 30.09.2022 r w SP5<sup>1</sup> funkcjonował 1 oddział przedszkolny, do którego uczęszczało 20 dzieci sześciolletnich. W okresie objętym kontrolą SP5<sup>1</sup> nie pobierała opłaty z tytułu korzystania z wychowania przedszkolnego, gdyż z dniem 1 stycznia 2017 r. zniesiono możliwość pobierania opłat za pobyt dzieci odbywających roczne przygotowanie przedszkolne w przedszkolu, oddziale przedszkolnym w szkole podstawowej lub w innej formie wychowania przedszkolnego, tj. dzieci, które w danym roku kalendarzowym kończą 6 lat, z zastrzeżeniem, że zniesienie opłat następuje od początku roku szkolnego (i obowiązuje cały rok szkolny).

#### **Dochody budżetowe tytułu wyżywienia dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym.**

Zgodnie z art. 106 ustawy Prawo oświatowe w celu zapewnienia prawidłowej realizacji zadań opiekuńczych, w szczególności wspierania prawidłowego rozwoju uczniów, szkoła (przedszkole) organizuje posiłki. Korzystanie z posiłków w stołówce szkolnej (przedszkolnej) jest odpłatne. Warunki korzystania ze stołówki oraz wysokość opłat za posiłki dla dzieci ustalone zostały na mocy Zarządzenia Nr 4/08/2022 z dnia 30.08.2022 r. Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 5 w Rzeszowie w sprawie warunków korzystania ze stołówki szkolnej w Szkole Podstawowej Nr 5 w Rzeszowie oraz Zarządzenia nr 02/08/2022 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 5 w Rzeszowie z dnia 30.08.2022 r. w sprawie odpłatności za obiady i wysokości stawki żywieniowej w punkcie przedszkolnym od 01.09.2022 r. W dniu 05.01.2023 r. Dyrektor SP5<sup>1</sup> uchylił Zarządzenie nr 02/08/2022 z dnia 30.08.2022 r. i wprowadził Zarządzenie Dyr.1/01/2023 w sprawie ustalenia odpłatności za wyżywienie w Szkole Podstawowej nr 5 w Rzeszowie od dnia 01-09-2022 r. Zmianie uległa nazwa zarządzenia dotycząca punktu przedszkolnego, gdyż zgodnie z Uchwałą Nr LXVI/1442/2022 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 30 sierpnia 2022 r. punkt przedszkolny przy Szkole Podstawowej nr 5 w Rzeszowie z dniem 31 sierpnia 2022 r. uległ likwidacji.

Artykuł 106 ust.3 ustawy Prawo oświatowe stanowi: „warunki korzystania ze stołówki szkolnej, w tym wysokość opłat za posiłki, ustala dyrektor szkoły w porozumieniu z organem prowadzącym szkołę”.

Zgodnie z art. 106 ust.3 ustawy Prawo oświatowe warunki korzystania ze stołówki szkolnej, w tym wysokość opłat za posiłki ustalona została przez Dyrektora SP5<sup>1</sup> w porozumieniu z organem prowadzącym.

Na mocy § 1 Zarządzenia Dyr.1/01/2023 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 5 w Rzeszowie w sprawie ustalenia odpłatności za wyżywienie w Szkole Podstawowej nr 5 w Rzeszowie od dnia 01-09-2022 r stawka żywieniowa dla oddziału przedszkolnego wynosi 10,00 zł.

Zgodnie z § 2 Zarządzenia Nr 4/08/2022 z dnia 30.08.2022 r. Dyrektora SP5<sup>1</sup> w Rzeszowie w sprawie warunków korzystania ze stołówki szkolnej w Szkole Podstawowej nr 5 w Rzeszowie „opłaty za całodzienné wyżywienie dla oddziału przedszkolnego należy dokonywać w terminie, o którym mowa w pkt.9 tj. opłaty za obiady należy dokonywać w terminie do 10-go każdego miesiąca przelewem na wskazany rachunek bankowy Szkoły wskazany w ogłoszeniu zamieszczonym na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej Szkoły. Informację o koszcie obiadów za dany miesiąc umieszczana jest w stołówce szkolnej oraz na stronie internetowej szkoły”. Na podstawie § 3 Zarządzenia Nr 4/08/2022 z dnia 30.08.2022 r. Dyrektora SP5<sup>1</sup> w Rzeszowie w sprawie warunków korzystania ze stołówki szkolnej w Szkole Podstawowej „w przypadku nieobecności, stołującemu przysługuje zwrot dziennej wysokości opłaty za korzystanie z posiłku w stołówce szkolnej za każdy dzień nieobecności, pod warunkiem wcześniejszego jej zgłoszenia osobiście lub telefonicznie do intendenta, nie później niż do godz.8.00 w pierwszym dniu nieobecności. Opłaty za dany miesiąc są pomniejszane z tytułu odwołanych posiłków z poprzedniego miesiąca. W szczególnych wypadkach, jeżeli uczeń, rodzic (opiekun prawny), pracownik dokonujący

*zapłaty za posiłki, na początku miesiąca zgłasza nieobecność w ściśle określonych terminach, pobiera się od niego opłatę pomniejszoną o kwotę wynikającą ze zgłoszonej nieobecności”.*

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 oddziale przedszkolnym ewidencjonuje się w rozdziale 80148 § 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 oddziale przedszkolnym wyniosła w miesiącu wrześniu i październiku 21 . Zgodnie z obowiązującą stawką za całodzienné wyżywienie w oddziale przedszkolnym w SP5<sup>1</sup> od dnia 01.09.2022 r. kwota wpłaty za miesiąc wrzesień i październik wyniosła 210,00 zł. Wpłaty dokonywane w miesiącu październiku uwzględniają odwołane posiłki z miesiąca września.

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 1 ( załącznik nr 2).

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 SP5<sup>1</sup> wyniosły 21.212,00 zł. co jest zgodne ze stroną Wn konta 131-01 „Dochody budżetowe” oraz ze stroną Ma analityki konta 221-05 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazanych w zestawieniu „Obroty na kontach” za okres 01.09.2022 r. do 30.09.2022 r. Saldo konta 221-„Należności z tytułu dochodów budżetowych” na paragrafie 0670 na dzień 30.09.2022 r. wykazuje kwotę 0 zł.

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 SP5<sup>1</sup> wyniosły 24.617,00 zł , co jest zgodne ze stroną Wn konta 131-01 „Dochody budżetowe” oraz ze stroną Ma analityki konta 221-05 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazanych w zestawieniu „Obroty na kontach” za okres 01.10.2022 r. do 31.10.2022 r. Saldo konta 221-„Należności z tytułu dochodów budżetowych” na paragrafie 0670 na dzień 31.10.2022 r. wykazuje kwotę 0 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 2 ( załącznik nr 2).

Na dzień 31.10.2022 r. SP5<sup>1</sup> zrealizowała dochody z tytułu opłaty za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego w 164,11 %.

Kontrolujący w tabeli nr 3 ( załącznik nr 3) zestawil 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 Zarządzeniu Nr 4/08/2022 z dnia 30.08.2022 r. Dyrektora SP5<sup>1</sup> w Rzeszowie w sprawie warunków korzystania ze stołówki szkolnej w Szkole Podstawowej.

Jak wynika z tabeli nr 3 wpłaty należności z tytułu opłaty za wyżywienie na liczbie 20 dzieci w 7 przypadkach opłata została uregulowana po terminie płatności określonym w Zarządzeniu Nr 4/08/2022 z dnia 30.08.2022 r. Dyrektora SP5<sup>1</sup> w Rzeszowie w sprawie warunków korzystania ze stołówki szkolnej w Szkole Podstawowej nr 5 w Rzeszowie.

SP5<sup>1</sup> nie naliczyła odsetek od ww. należności gdyż zgodnie z zapisem art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej : „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”.*

Na tym protokół zakończono.

Załączniki do protokołu:

1. Kserokopia sprawozdania RB-27S za okres od początku roku do dnia 30 września 2022 r.,
2. 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 1 i tabela nr 2,
3. Zestawienie przypisów i wpłat z tytułu opłaty za żywienie za miesiąc wrzesień i październik 2022 r. w SP5<sup>1</sup>.

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 3.02.2023 r.

|                                                                                     |                                                                                                         |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Kontrolujący:                                                                       | Kierownik jednostki kontrolowanej                                                                       |
| Inspektor                                                                           | Dyrektor SP5 <sup>1</sup> :                                                                             |
|  | DYREKTOR SZKOLY                                                                                         |
| Maryla Jachyra                                                                      | <br>Elżbieta Kuczma |

27

2779202NIK NR 1

|                                        |  |                                                |  |
|----------------------------------------|--|------------------------------------------------|--|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej |  | Adresat:                                       |  |
| Szkoła Podstawowa Nr 5                 |  | Urząd Miasta Rzeszowa Wydział Budżetowy        |  |
| Stożńska 4                             |  | ul. Okrzei 1                                   |  |
| 35-330 Rzeszów                         |  | 35-002 Rzeszów                                 |  |
| tel. 177483640                         |  |                                                |  |
| Numer identyfikacyjny REGON            |  | okres sprawozdawczy:                           |  |
| 001131419                              |  | od początku roku do dnia 30 września roku 2022 |  |
| Nazwa województwa                      |  | SYMBOL                                         |  |
| WOJ. PODKARPACIE                       |  | TYP ZW.                                        |  |
| Nazwa powiatu / związku 1)             |  | TYP ZW.                                        |  |
| Powiat m. Rzeszów                      |  |                                                |  |
| Nazwa gminy / związku 1)               |  |                                                |  |
| M. Rzeszów                             |  |                                                |  |
|                                        |  | Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję       |  |

| Klasyfikacja budżetowa |       |      | Plan (po zmianach) | Należności 2) | Potrącenia 2) | Dochody wykonane (wpływy minus zwroty) | Saldo końcowe 2)                |          |          |        | Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy 3) | Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) 3) | Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy, na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy 3) |          |
|------------------------|-------|------|--------------------|---------------|---------------|----------------------------------------|---------------------------------|----------|----------|--------|------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
|                        |       |      |                    |               |               |                                        | należności pozostałe do zapłaty |          | w tym:   |        |                                                                              |                                                                                                       |                                                                                                                               |          |
|                        |       |      |                    |               |               |                                        | dział                           | rozdział | paragraf | ogółem |                                                                              |                                                                                                       | zaległości netto                                                                                                              | nadpłaty |
| 1                      | 2     | 3    | 4                  | 5             | 6             | 7                                      |                                 |          |          |        |                                                                              |                                                                                                       |                                                                                                                               |          |
| 758                    | 75814 | 0970 | 1 000,00           | 905,85        | 0,00          | 905,85                                 | 0,00                            | 0,00     | 0,00     | 0,00   |                                                                              |                                                                                                       |                                                                                                                               |          |
| 758                    | 75814 |      | 1 000,00           | 905,85        | 0,00          | 905,85                                 | 0,00                            | 0,00     | 0,00     | 0,00   |                                                                              |                                                                                                       |                                                                                                                               |          |
| 801                    | 80101 | 0610 | 2 000,00           | 0,00          | 0,00          | 0,00                                   | 0,00                            | 0,00     | 0,00     | 0,00   |                                                                              |                                                                                                       |                                                                                                                               |          |
| 801                    | 80101 | 0690 | 2 000,00           | 9 190,01      | 0,00          | 3 999,00                               | 5 191,01                        | 5 191,01 | 0,00     | 0,00   |                                                                              |                                                                                                       |                                                                                                                               |          |
| 801                    | 80101 | 0970 | 2 000,00           | 1 178,47      | 0,00          | 1 178,47                               | 0,00                            | 0,00     | 0,00     | 0,00   |                                                                              |                                                                                                       |                                                                                                                               |          |
| 801                    | 80101 |      | 6 000,00           | 10 368,48     | 0,00          | 5 177,47                               | 5 191,01                        | 5 191,01 | 0,00     | 0,00   |                                                                              |                                                                                                       |                                                                                                                               |          |
| 801                    | 80106 | 0660 | 1 000,00           | 0,00          | 0,00          | 0,00                                   | 0,00                            | 0,00     | 0,00     | 0,00   |                                                                              |                                                                                                       |                                                                                                                               |          |
| 801                    | 80106 |      | 1 000,00           | 0,00          | 0,00          | 0,00                                   | 0,00                            | 0,00     | 0,00     | 0,00   |                                                                              |                                                                                                       |                                                                                                                               |          |
| 801                    | 80148 | 0670 | 15 000,00          | 21 212,00     | 0,00          | 21 212,00                              | 0,00                            | 0,00     | 0,00     | 0,00   |                                                                              |                                                                                                       |                                                                                                                               |          |
| 801                    | 80148 | 0830 | 355 000,00         | 226 673,00    | 0,00          | 226 228,00                             | 445,00                          | 0,00     | 0,00     | 0,00   |                                                                              |                                                                                                       |                                                                                                                               |          |
| 801                    | 80148 |      | 370 000,00         | 247 885,00    | 0,00          | 247 440,00                             | 445,00                          | 0,00     | 0,00     | 0,00   |                                                                              |                                                                                                       |                                                                                                                               |          |
| 801                    | 80153 | 0940 | 0,00               | 5 486,13      | 0,00          | 5 486,13                               | 0,00                            | 0,00     | 0,00     | 0,00   |                                                                              |                                                                                                       |                                                                                                                               |          |
| 801                    | 80153 |      | 0,00               | 5 486,13      | 0,00          | 5 486,13                               | 0,00                            | 0,00     | 0,00     | 0,00   |                                                                              |                                                                                                       |                                                                                                                               |          |
| Ogółem                 |       |      | 378 000,00         | 264 645,46    | 0,00          | 259 009,45                             | 5 636,01                        | 5 191,01 | 0,00     |        |                                                                              |                                                                                                       |                                                                                                                               |          |

BOŻENA WIĘCEK

Elektronicznie podpisany przez BOŻENA WIĘCEK

Data: 2022.10.07 09:05:49 +02'00'

Elżbieta Kuczma

Elektronicznie podpisany przez Elżbieta Kuczma

Data: 2022.10.07 13:11:26 +02'00'

Główny księgowy albo Skarbnik

Kierownik jednostki albo Przewodniczący zarządu

## Realizacja 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.

Tabela nr 1

| Sprawozdanie budżetowe Rb-27S za wrzesień 2022 r. | Sprawozdanie budżetowe Rb-27S za wrzesień 2022 r. | Należności do zapłaty na 31.08.2022 r. | Nadpłata na paragrafie 0670 w m-cu sierpnia 2022 r. | Przypis na paragrafie 0670 w m-cu wrześniu 2022 r. | Dochody na paragrafie 0670 wykonane w m-cu wrześniu 2022 r. | Saldo konta Należności pozostałe do zapłaty na 30.09.2022 r. | w tym : Należności pozostałe do zapłaty ogółem na 30.09.2022 r. | Nadpłata na 30.09.2022 r. |
|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------------------|
| Dochody na paragrafie 0670                        | Dochody na paragrafie 0670                        | na paragrafie 0670                     | w m-cu sierpnia 2022 r.                             | w m-cu wrześniu 2022 r.                            | w m-cu wrześniu 2022 r.                                     | (3+5)-(4+5)=7                                                | 8                                                               | 9                         |
| 1                                                 | 2                                                 | 3                                      | 4                                                   | 5                                                  | (2-1)=6                                                     |                                                              |                                                                 |                           |
| 10148                                             | 17 222,00                                         | 0,00                                   | 0,00                                                | 3 990,00                                           | 3 990,00                                                    | 0,00                                                         | 0,00                                                            | 0,00                      |
| Razem                                             | 17 222,00                                         | 0,00                                   | 0,00                                                | 3 990,00                                           | 3 990,00                                                    | 0,00                                                         | 0,00                                                            | 0,00                      |

## Realizacja 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.

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. | Nadpłata na paragrafie 0670 w m-cu wrześniu 2022 r. | Przypis na paragrafie 0670 w m-cu październiku 2022 r. | Dochody na paragrafie 0670 wykonane w m-cu październiku 2022 r. | Saldo konta Należności pozostałe do zapłaty na 31.10.2022 r. | w tym : Należności pozostałe do zapłaty na 31.10.2022 r. | Nadpłata na 31.10.2022 r. |
|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|
| Dochody na paragrafie 0670                        | Dochody na paragrafie 0670                           | na paragrafie 0670                     | w m-cu wrześniu 2022 r.                             | w m-cu październiku 2022 r.                            | w m-cu październiku 2022 r.                                     | (3+5)-(4+5)=7                                                | 8                                                        | 9                         |
| 1                                                 | 2                                                    | 3                                      | 4                                                   | 5                                                      | (2-1)=6                                                         |                                                              |                                                          |                           |
| 10148                                             | 21 212,00                                            | 0,00                                   | 0,00                                                | 3 405,00                                               | 3 405,00                                                        | 0,00                                                         | 0,00                                                     | 0,00                      |
| Razem                                             | 21 212,00                                            | 0,00                                   | 0,00                                                | 3 405,00                                               | 3 405,00                                                        | 0,00                                                         | 0,00                                                     | 0,00                      |



## Zestawienie przypisów i wpłat z tytułu opłaty za żywienie za miesiąc wrzesień i październik 2022 r. w SP5

Tabela nr 3

| L.p.                | Nazwisko i imię | Jednostka | Przypis opłaty za<br>wyżywienie za<br>09_2022 r. | Kwota<br>wpłaty | Data wpłaty | Przypis opłaty za<br>wyżywienie za<br>10_2022 r. minus<br>odpis | Kwota wpłaty | Data wpłaty | Należność z tytułu<br>opłaty za żywienie na<br>31.10.2022 r.<br>Nadpłata (-)<br>Niedopłata (+) | Liczba dni przed i po terminie<br>płatności<br>przed terminem płatności (+)<br>po terminie płatności (-) pobyt<br>za wrzesień 2022 r. |
|---------------------|-----------------|-----------|--------------------------------------------------|-----------------|-------------|-----------------------------------------------------------------|--------------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                   |                 | SP5       | 210,00                                           | 210,00          | 06.09.2022  | 210,00                                                          | 210,00       | 06.10.2022  | 0,00                                                                                           | 4                                                                                                                                     |
| 2                   |                 | SP5       | 210,00                                           | 210,00          | 09.09.2022  | 210,00                                                          | 210,00       | 07.10.2022  | 0,00                                                                                           | 3                                                                                                                                     |
| 3                   |                 | SP5       | 210,00                                           | 210,00          | 09.09.2022  | 170,00                                                          | 170,00       | 11.10.2022  | 0,00                                                                                           | -1                                                                                                                                    |
| 4                   |                 | SP5       | 210,00                                           | 210,00          | 06.09.2022  | 210,00                                                          | 210,00       | 10.10.2022  | 0,00                                                                                           | 0                                                                                                                                     |
| 5                   |                 | SP5       | 210,00                                           | 210,00          | 13.09.2022  | 210,00                                                          | 210,00       | 14.10.2022  | 0,00                                                                                           | -4                                                                                                                                    |
| 6                   |                 | SP5       | 210,00                                           | 210,00          | 08.09.2022  | 160,00                                                          | 160,00       | 10.10.2022  | 0,00                                                                                           | 0                                                                                                                                     |
| 7                   |                 | SP5       | 210,00                                           | 210,00          | 07.09.2022  | 190,00                                                          | 190,00       | 08.10.2022  | 0,00                                                                                           | 2                                                                                                                                     |
| 8                   |                 | SP5       | 210,00                                           | 210,00          | 09.09.2022  | 190,00                                                          | 190,00       | 10.10.2022  | 0,00                                                                                           | 0                                                                                                                                     |
| 9                   |                 | SP5       | 0,00                                             | 0,00            |             | 0,00                                                            | 0,00         |             | 0,00                                                                                           |                                                                                                                                       |
| 10                  |                 | SP5       | 210,00                                           | 210,00          | 06.09.2022  | 180,00                                                          | 180,00       | 07.10.2022  | 0,00                                                                                           | 3                                                                                                                                     |
| 11                  |                 | SP5       | 210,00                                           | 210,00          | 12.09.2022  | 190,00                                                          | 190,00       | 10.10.2022  | 0,00                                                                                           | 0                                                                                                                                     |
| 12                  |                 | SP5       | 210,00                                           | 210,00          | 12.09.2022  | 170,00                                                          | 170,00       | 10.10.2022  | 0,00                                                                                           | 0                                                                                                                                     |
| 13                  |                 | SP5       | 210,00                                           | 210,00          | 08.09.2022  | 105,00                                                          | 105,00       | 06.10.2022  | 0,00                                                                                           | 4                                                                                                                                     |
| 14                  |                 | SP5       | 210,00                                           | 210,00          | 08.09.2022  | 210,00                                                          | 210,00       | 06.10.2022  | 0,00                                                                                           | 4                                                                                                                                     |
| 15                  |                 | SP5       | 210,00                                           | 210,00          | 08.09.2022  | 120,00                                                          | 120,00       | 11.10.2022  | 0,00                                                                                           | -1                                                                                                                                    |
| 16                  |                 | SP5       | 210,00                                           | 210,00          | 12.09.2022  | 210,00                                                          | 210,00       | 10.10.2022  | 0,00                                                                                           | 0                                                                                                                                     |
| 17                  |                 | SP5       | 210,00                                           | 210,00          | 08.09.2022  | 200,00                                                          | 200,00       | 10.10.2022  | 0,00                                                                                           | 0                                                                                                                                     |
| 18                  |                 | SP5       | 210,00                                           | 210,00          | 13.09.2022  | 110,00                                                          | 110,00       | 11.10.2022  | 0,00                                                                                           | -1                                                                                                                                    |
| 19                  |                 | SP5       | 210,00                                           | 210,00          | 06.09.2022  | 170,00                                                          | 170,00       | 10.10.2022  | 0,00                                                                                           | 0                                                                                                                                     |
| 20                  |                 | SP5       | 210,00                                           | 210,00          | 08.09.2022  | 210,00                                                          | 210,00       | 11.10.2022  | 0,00                                                                                           | -1                                                                                                                                    |
| Razem grupa II i IV |                 |           | 3 990,00                                         | 3 990,00        |             | 3 425,00                                                        | 3 425,00     |             | 0,00                                                                                           |                                                                                                                                       |