

BK.1711.19.2022	Rzeszów , 31 stycznia 2023 r.
PROTOKÓŁ CZĘŚCIOWY KONTROLI	
Jednostka kontrolowana:	Szkoła Podstawowa nr 37 w Rzeszowie, ul. E. Kwiatkowskiego 121a, 35-311 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:	Małgorzata Adamska-Jesiołkiewicz – Dyrektor
Dokumenty udostępniali i udzielali wyjaśnień:	Małgorzata Adamska-Jesiołkiewicz – Dyrektor od 01.06.2022 r. Małgorzata Mazur - 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 37 w Rzeszowie zwana dalej SP37¹, jest publiczną placówką, której organem prowadzącym jest Gmina Miasto Rzeszów i która działa w szczególności o:

- Ustawę z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo Oświatowe i przepisy wprowadzające ustawę – Prawo Oświatowe (t.j. Dz.U.2021.1082 ze zm.),
- Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2022.1634 ze zm.),
- Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j.Dz.U.2021.1930 ze zm.),
- Ustawę z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U. 2021.1915 ze zm.),
- Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2021.217 ze zm.),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j.Dz.U.2022.513 ze zm.),
- Uchwała Rady Miasta Rzeszowa Nr LII/1227/2017 z dnia 12 grudnia 2017 r. w sprawie określenia wysokości opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym kończą 6 lat w prowadzonych przez Gminę Miasto Rzeszów jednostkach oświatowych,
- Uchwała Rady Miasta Rzeszowa Nr LXVI/1441/2022 z dnia 30 sierpnia 2022 r. zmieniająca uchwałę w sprawie określenia wysokości opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym kończą 6 lat w prowadzonych przez Gminę Miasto Rzeszów jednostkach oświatowych,

¹Szkoła Podstawowa Nr 37 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 LXIII/1332/2022 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 24 maja 2022 r. w sprawie nadania statutu Szkoły Podstawowej Nr 37 w Rzeszowie,
- Zarządzenie nr 5/2022 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 37 w Rzeszowie z dnia 21 lipca 2022 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości wraz z 9 załącznikami,
- Zarządzenie nr 8/2022 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 37 w Rzeszowie z dnia 1 września 2022 r. w sprawie: ustalenia warunków korzystania z wyżywienia w Szkole Podstawowej Nr 37 w Rzeszowie,
- Zarządzenie nr 12/2022 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 37 w Rzeszowie z dnia 3 października 2022 r. w sprawie: ustalenia warunków korzystania z wyżywienia w Szkole Podstawowej Nr 37 w Rzeszowie.

Zarządzeniem nr VIII/1722/2022 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 8 marca 2022 r. w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora Szkoły Podstawowej nr 37 w Rzeszowie stanowisko dyrektora ww. placówki powierzono Pani Małgorzacie Adamskiej - Jesiołkiewicz na okres od 1 czerwca 2022 r. do 31 sierpnia 2026 r.

Pani Małgorzata Adamska-Jesiołkiewicz obowiązki dyrektora jednostki kontrolowanej pełni od 1 czerwca 2022 r.

W okresie objętym kontrolą obowiązki Głównego księgowego pełniła pani Małgorzata Mazur.

Pismem SP37.012.1.2022 z dnia 21 lipca 2022 r. Dyrektor SP37¹ powierzył Pani Małgorzata Mazur obowiązki i odpowiedzialność w zakresie gospodarki finansowej.

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

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

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

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

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

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

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

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 Zmieniającą³”, wprowadzono zmiany do Uchwały Rady Miasta Rzeszowa Nr LII/1227/2017 z dnia 12 grudnia 2017 r. w sprawie określenia wysokości opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym kończą 6 lat w prowadzonych przez Gminę Miasto Rzeszów jednostkach oświatowych. Uchwała Rady Miasta w § 2 ust. 1 otrzymała brzmienie: „Za każdą rozpoczętą godzinę świadczeń w zakresie wychowania przedszkolnego, obejmującego nauczanie, wychowanie i opiekę, realizowanego w czasie przekraczającym wymiar zajęć, o którym mowa w § 1, dla dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym kończą 6 lat, ustala się opłatę w wysokości 1,14 zł”. Uchwała Zmieniająca w § 2 stanowi: „Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego i dotyczy waloryzacji od 1 września 2022 r.”. Uchwałę Zmieniającą opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego w dniu 16 września 2022 r., zatem zmiany weszły w życie w dniu 1 października 2022 r.

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” .

Na dzień 30.09.2022 r. do oddziałów przedszkolnych SP37¹ uczęszczało 228 dzieci zgrupowanych w 12 oddziałach przedszkolnych. Ewidencja obecności dzieci w oddziałach przedszkolnych przy SP37¹, koszt opieki oraz koszt żywienia prowadzona jest w programie eDziecko— Elektroniczny System Ewidencji i Rozliczania Pobytu Dziecka.

³ Uchwała Rady Miasta Rzeszowa Nr LXVI/1441/2022 z dnia 30 sierpnia 2022 r. zmieniająca uchwałę w sprawie określenia wysokości opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym kończą 6 lat w prowadzonych przez Gminę Miasto Rzeszów jednostkach oświatowych

W związku z rozpoczęciem działalności dydaktycznej SP37¹ od dnia 01.09.2022 r. w sprawozdaniu RB-27S za okres od początku roku do dnia 31 sierpnia 2022 r. szkoła wykazała dochody z tytułu opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w kwocie 0,00 zł.

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

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

Tabela nr 1

Sprawozdanie budżetowe Rb-27S za sierpień 2022 r. Dochody na paragrafie 0660	Sprawozdanie budżetowe Rb-27S za wrzesień 2022 r. Dochody na paragrafie 0660	Należności do zapłaty na 31.08.2022 r. na paragrafie 0660	Przypis na paragrafie 0660 w m-cu wrześniu 2022 r	Dochody na paragrafie 0660 wykonane w m-cu wrześniu 2022 r.	Należności pozostałe do zapłaty na 30.09.2022 r.
1	2	3	4	(2-1)=5	(3-5)+4=6
80103	0,00	0,00	9 980,00	0,00	9 980,00
Razem	0,00	0,00	9 980,00	0,00	9 980,00

W sprawozdaniu RB-27S za okres od początku roku do dnia 30 września 2022 r. zrealizowane dochody na paragrafie 0660 - „Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego” wykazano w wysokości 0,00 zł, co jest zgodne ze stroną Wn konta 131-01 „Dochody budżetowe” oraz ze stroną Ma konta 221-„Należności z tytułu dochodów budżetowych”(załącznik nr 1).

„Należności pozostałe do zapłaty ogółem” wykazane w kol. 8 sprawozdania RB-27S na paragrafie 0660 - „Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego” na dzień 30.09.2022 r. wyniosły 9.980,00 zł , co jest zgodne z sadem konta 221-„Należności z tytułu dochodów budżetowych” na paragrafie 0660.

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

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

Tabela nr 2

Sprawozdanie budżetowe Rb-27S za wrzesień 2022 r. Dochody na paragrafie 0660	Sprawozdanie budżetowe Rb-27S za październik 2022 r. Dochody na paragrafie 0660	Należności do zapłaty na 30.09.2022 r. na paragrafie 0660	Przypis na paragrafie 0660 w m-cu październiku 2022 r	Dochody na paragrafie 0660 wykonane w m-cu październiku 2022 r.	Należności pozostałe do zapłaty na 31.10.2022 r.
1	2	3	4	(2-1)=5	(3-5)+4=6
80103	0,00	9 980,00	11 881,08	9 921,00	11 940,08
Razem	0,00	9 921,00	11 881,08	9 921,00	11 940,08

W sprawozdaniu RB-27S za okres od początku roku do dnia 31 października 2022 r. wpływy z dochodów na paragrafie 0660 - „Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego” wyniosły 9.980,00 zł , co jest zgodne ze stroną Wn konta 131-01 „Dochody budżetowe” oraz ze stroną Ma konta 221-„Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Saldo konta 221-„Należności z tytułu dochodów budżetowych” na dzień 31.10.2022 r. wyniosło 11.940,08 zł , w tym 11.881,08 zł stanowi przypis należności z tytułu opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego za miesiąc październik z terminem płatności do dnia 10.11.2022 r. oraz kwota 59,00 zł nieuregulowanych należności za miesiąc wrzesień 2022 r.

Kontrolujący w tabeli nr 3 zestawiał przypisy z tytułu opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego, wpłaty wraz z terminami płatności oraz liczbę dni w jakich dokonano płatności przed lub po terminie określonym w Uchwale Rady Miasta² dla grupy „Słoniki” (załącznik nr 2). Jak wynika z tabeli nr 3 na liczbie 25 dzieci : grupa „Słoniki” opłatę z tytułu korzystania z pobytu w przedszkolu za miesiąc październik (termin płatności do 10.11.2022 r.) w 9 przypadkach zapłacono po terminie określonym w Uchwale Rady Miasta².

Kontrolujący sprawdził ewidencję czasu pobytu dziecka w przedszkolu oraz sposób naliczania opłaty za pobyt w przedszkolu dla 10 przedszkolaków za miesiąc wrzesień i październik 2022 r. oraz ustalił, że opłata za pobyt dla wybranych dzieci korzystających w wychowania przedszkolnego, została naliczona zgodnie z Uchwałą Rady Miasta Rzeszowa² i Uchwałą zmieniającą³.

W tym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

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 w SP37¹ ustalone zostały na mocy Zarządzenia Nr 8/2022 Dyrektora SP37¹ w Rzeszowie z dnia 1 września 2022 r w sprawie ustalenia warunków korzystania z wyżywienia w Szkole Podstawowej Nr 37 w Rzeszowie oraz Zarządzenia nr 12/2022 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 37 w Rzeszowie z dnia 3 października 2022 r. w sprawie: ustalenia warunków korzystania z wyżywienia w Szkole Podstawowej Nr 37 w Rzeszowie. *Regulamin korzystania z wyżywienia w Szkole Podstawowej Nr 37 w Rzeszowie* zwany dalej *Regulaminem korzystania z wyżywienia*⁴ stanowi załącznik nr 1 do powyższych zarządzeń.

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 SP37¹ w porozumieniu z organem prowadzącym.

§ 3 ust. 4 *Regulaminu korzystania z wyżywienia*⁴ stanowi „Opłata z tytułu żywienia w przedszkolu wyliczona jest wg. stawki dziennej, która wynosi 10 zł” (w tym śniadanie i podwieczorek : 3,00 zł, obiad: 7,00 zł). Zarządzeniem nr 12/2022 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 37 w Rzeszowie z dnia 3 października 2022 r. w sprawie: ustalenia warunków korzystania z wyżywienia w Szkole Podstawowej Nr 37 w Rzeszowie dokonano zmiany wysokości stawki dziennej na kwotę 8,00 zł z mocą obowiązywania od dnia 01.09.2022 r. (w tym śniadanie i podwieczorek : 3,00 zł, obiad: 5,00 zł).

Zgodnie z § 5 *Regulaminu korzystania z wyżywienia*⁴ „opłatę za żywienie dzieci w przedszkolu wnosi się w terminie do dziesiątego dnia miesiąca, w którym następuje korzystanie z posiłków w przedszkolu. Informację o wysokości opłaty za wyżywienie dziecka w przedszkolu i w szkole za dany miesiąc znajduje się w systemie eDziecko (po zalogowaniu przez rodziców) w zakładce „Należności”. Na podstawie § 6 ust. 2 pkt b oraz ust.3 *Regulaminu korzystania z wyżywienia*⁴ „W przypadku nieobecności dziecka uprawnionego do korzystania z posiłków potraceniu podlega: w przypadku przedszkola – dzienna wysokość opłaty z wyłączeniem pierwszego dnia nieobecności. Dopuszcza się możliwość potrącenia dziennej opłaty za korzystanie z posiłków przez dziecko za pierwszy dzień nieobecności w przypadku, gdy nieobecność została zgłoszona przez rodzica w elektronicznym systemie „eDziecko” nie później niż w pierwszym dniu nieobecności do godziny 8:00 lub w wyjątkowych sytuacjach telefonicznie do sekretariatu szkoły”.

Na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j.Dz.U.2022.513 ze zm.) dochody z tytułu opłaty za wyżywienie w przedszkolu ewidencjonuje się w rozdziale 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 przedszkolu wyniosła w miesiącu wrześniu 22, zaś w miesiącu październiku 21. Zgodnie ze stawką zamieszczoną w § 3 ust.4 *Regulaminu*

⁴ Regulamin korzystania z wyżywienia w Szkole Podstawowej Nr 37 w Rzeszowie stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 12/2022 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 37 w Rzeszowie z dnia 3 października 2022 r. w sprawie: ustalenia warunków korzystania z wyżywienia w Szkole Podstawowej Nr 37 w Rzeszowie.

korzystania ze stołówek⁴ kwota za wyżywienie w miesiącu wrześniu wyniosła 176,00 zł, w miesiącu październiku 168,00 zł. Wpłaty dokonywane w miesiącu październiku uwzględniają nadpłaty z września 2022 r.

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 5 (załącznik nr 3).

Na podstawie sprawozdania RB-27S za okres od początku roku do dnia 30 września 2022 r. zrealizowane dochody na paragrafie 0670 - „Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego” w SP37¹ wyniosły 50.700,00 zł. co jest zgodne ze stroną Wn konta 131-01 „Dochody budżetowe” oraz ze stroną Ma analityki konta 221-„Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazanych w zestawieniu „Obroty na kontach” za okres 01.09.2022 r. do 30.09.2022 r.

Persaldo konta 221-„Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazuje saldo 10.088,00 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem RB-27S za okres od początku roku do dnia 30 września 2022 r należności pozostałe do zapłaty (kol.8) wynoszą 10.088,00 zł , zaś nadpłaty wynikające z odpisów wykazane w sprawozdania RB-27S (kol. 10) wynoszą 21.724,00 zł (załącznik nr 1).

Kwotę należności pozostałych do zapłaty na paragrafie 0670 stanowią zaległości netto na kwotę 9.985,00 zł oraz należności za żywienie wynikające z noty księgowej nr SP37/2022/000001/NK z dnia 30.09.2022 r. na kwotę 130,00 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 SP37¹ wyniosły 86.414,00 zł , co jest zgodne ze stroną Wn konta 131-01 „Dochody budżetowe” oraz ze stroną Ma analityki konta 221-„Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazanych w zestawieniu „Obroty na kontach” za okres od 01.10.2022 r. do 31.10.2022 r.

Persaldo konta 221-„Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazuje wartość 9.662,00 zł., co zgodnie z wydrukiem z programu eDziecko z dnia 05.12.2022 r. stanowi kwotę 1.196,00 zł. należności z tytułu opłaty za korzystanie z wyżywienia oraz nadpłaty na kwotę 10.858,00 zł.

Kwotę należności pozostałych do zapłaty na paragrafie 0670 stanowią zaległości netto na kwotę 891,00 zł oraz należności za żywienie wynikające z noty księgowej nr SP37/2022/000005/NK z dnia 31.10.2022 r. na kwotę 305,00 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 6 (załącznik nr 3).

W kontrolowanej jednostce opłaty za wyżywienie uiszczane są przez rodziców dzieci uczęszczających do przedszkola oraz przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Rzeszowie (MOPS) na podstawie decyzji Prezydenta Miasta Rzeszowa. Noty księgowe wystawiane z tytułu żywienia dzieci na podstawie decyzji MOPS wystawiane są z dołu (najczęściej w ostatnim dniu miesiąca) .

SP37¹ obciążyla notą księgową nr SP37/2022/000001/NK z dnia 30.09.2022 r. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Rzeszowie z tytułu żywienia dzieci na kwotę 250,00 zł, w tym za dzieci uczęszczające do oddziałów przedszkolnych na kwotę 130,00 zł. MOPS uregulował należność w dniu 19.10.2022 r.

W miesiącu październiku SP37¹obciążyla notą księgową nr SP37/2022/000005/NK z dnia 31.10.2022 r. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Rzeszowie z tytułu żywienia dzieci na kwotę 680,00 zł , w tym za dzieci uczęszczające do oddziałów przedszkolnych na kwotę 305,00 zł. Powyższą nota księgowa została uregulowana przez MOPS w dniu 17.11.2022 r.

Na losowo wybranych grupach dzieci tj. Słoneczka i Słoniki w tabeli nr 6 Kontrolujący zestawiał przypisy z tytułu opłaty za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego, wpłaty wraz z terminami płatności oraz liczbę dni w jakich dokonano płatności przed lub po terminie określonym w *Regulaminie korzystania z wyżywienia*⁴.

Jak wynika z tabeli nr 6 wpłaty należności z tytułu opłaty za wyżywienie na liczbie 46 dzieci w 20 przypadkach zostały uregulowane po terminie płatności określonym w *Regulaminie korzystania z wyżywienia*⁴.

SP37¹ nie naliczyła odsetek od ww. należności gdyż zgodnie z zapisem w Polityce rachunkowości SP37¹: „ze względu na zasadę istotności oraz gospodarność nie dochodzi się odsetek od należności, jeżeli ich wartość jest mniejsza od kosztów ich dochodzenia, nie wyższa niż wysokość opłaty dodatkowej pobieranej za polecenie przesyłki listowej, o której mowa w ustawie Ordynacja podatkowa.

Art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej stanowi że: „odsetek za zwłokę nie nalicza się, jeżeli wysokość odsetek nie przekraczały trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z 23.11.2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej”.

Z zestawienia nieuregulowanych płatności za żywienie na 30.09.2022 r.(załącznik nr 5) wynika , że 54 osoby nie wniosło opłaty z tytułu wyżywienia za miesiąc wrzesień 2022 r. w kwocie 176,00 zł, 1 osoba na kwotę 156,00 zł, 2 osoby na kwotę 111,00 zł oraz 1 osoba na kwotę 76,00 zł. Kontrolujący ustalił, że kwota naliczonych odsetek na dzień 30 września 2022 r. od powyższych należności nie przekroczyła trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z 23.11.2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej.

W tym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Na tym protokół zakończono.

Załączniki do protokołu:


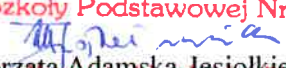
1. Kserokopia sprawozdania RB-27S za okres od początku roku do dnia 30 września 2022 r.,
2. Zestawienie przypisów i wpłat z tytułu opłaty za pobyt za miesiąc wrzesień i październik 2022 r. w SP37,
3. Realizacja dochodów wykazanych na paragrafie 0670 – „ Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego” za miesiąc wrzesień i październik 2022 r. tabela nr 4 i tabela nr 5.
4. Zestawienie przypisów i wpłat z tytułu opłaty za żywienie za miesiąc wrzesień i październik 2022 r. w SP37.
5. Zestawienia nieuregulowanych płatności za żywienie na 30.09.2022 r.

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.

7
a- 

Rzeszów, dnia 31 stycznia 2023 r.

Rzeszów, dnia 06.02.2023 r.

<p>Kontrolujący:</p> <p>Inspektor</p>  <p>Maryla Jachyra</p>	<p>Kierownik jednostki kontrolowanej</p> <p>Dyrektor SP37¹:</p> <p>DYREKTOR Szkoły Podstawowej Nr 37</p>  <p>Małgorzata Adamska-Jesiołkiewicz</p>
---	---