

BK.1711.19.2022		Rzeszów , 31 stycznia 2023 r.	
PROTOKÓŁ KONTROLI			
Jednostka kontrolowana:		Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 6 w Rzeszowie, ul. Krzyżanowskiego 24 , 35-329 Rzeszów	
Termin przeprowadzenia kontroli:		Od 25 listopada 2022 r. do 20 stycznia 2023 r.	
Przeprowadzający kontrolę:		Maryla Jachyra - Inspektor w Biurze Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa	
Numer i data upoważnienia do przeprowadzenia kontroli:		Upoważnienie nr ORA-O.0052.1.358.2022 z dnia 22 listopada 2022 r. podpisane przez Prezydenta Miasta Rzeszowa.	
Przedmiot kontroli:		Kontrola problemowa „Kontrola realizacji dochodów z tytułu pobierania opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego dzieci oraz z tytułu wyżywienia dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym”	
Okres objęty kontrolą:		01.09.2022 r. – 15.11.2022 r.	
Kierownik kontrolowanej jednostki:		Dorota Nowak-Maluchnik – Dyrektor	
Dokumenty udostępniali i udzielali wyjaśnień:		Dorota Nowak-Maluchnik – Dyrektor Lucyna Drozd - Główny księgowy.	

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

Ustalenia ogólne

Przedszkole Publiczne Nr 21 zwane dalej PP21¹, jest publiczną placówką opiekuńczo-wychowawczą, wchodzącą w skład Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 6 w Rzeszowie zwanego w dalszej części protokołu ZSP6², którego organem prowadzącym jest Gmina Miasto Rzeszów i który 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,

¹Przedszkole Publiczne Nr 21

² Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 6 w Rzeszowie

[Podpis]

- 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,
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j.Dz.U.2022.144),
- Uchwała Nr 5/11/2017 Rady Pedagogicznej Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 6 w Rzeszowie Publicznego Przedszkola Nr 21 z dnia 28 listopada 2017 r. w sprawie zatwierdzenia nowelizacji Statutu Publicznego Przedszkola nr 21 w Rzeszowie ,
- Zarządzenie Nr 2/2019 z dnia 01.04.2019 r. Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 6 w Rzeszowie w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości wraz z 8 załącznikami,
- Zarządzenie Nr 6/2022 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 6 w Rzeszowie z dnia 1 września 2022 r. w sprawie określenia warunków korzystania ze stołówki szkolnej oraz wyżywienia w Przedszkolu Publicznym Nr 21 w Rzeszowie oraz wysokości opłat za posiłki.

Zarządzeniem nr VIII/1312/2021 Prezydenta Miasta Rzeszowa z 13 maja 2021 r. w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 6 w Rzeszowie stanowisko dyrektora ww. placówki powierzono Pani Dorocie Nowak-Małuchnik na okres od 1 września 2021 r. do 31 sierpnia 2026 r.

W okresie objętym kontrolą obowiązki Głównego księgowego pełniła pani Lucyna Drozd.

Pismem ZSP6.1106.0.2017 z dnia 27 kwietnia 2017 r. Dyrektor ZSP6² powierzył Pani Lucynie Drozd 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”³.

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

³ Uchwała Rady Miasta Rzeszowa Nr LII/1227/2017 z dnia 12 grudnia 2017 r. w sprawie określenia wysokości opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym kończą 6 lat w prowadzonych przez Gminę Miasto Rzeszów jednostkach oświatowych

2 Obawa

określony w § 1, ze wszystkich dni obecności dziecka w przedszkolu w danym miesiącu, z zastrzeżeniem § 3 ust.1: W przypadku gdy do przedszkola lub prowadzonej przez Gminę Miasto Rzeszów formy opieki nad dzieckiem do lat 3 uczęszcza z tej samej rodziny więcej niż dwoje dzieci, trzecie i kolejne zwalnia się z opłat.

§ 3 ust.2: Zwalnia się z opłat dziecko posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez publiczną poradnię psychologiczno-pedagogiczną. Zwolnienie przysługuje od dnia wpływu orzeczenia do przedszkola.

§ 3 ust.3: Dzieciom z tej samej rodziny może przysługiwać zwolnienie z więcej niż jednego tytułu.

§ 4: Opłaty za świadczenia przedszkola płatne są z dołu w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który wnoszona jest odpłatność.

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

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 Zmieniającą⁴”, 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 przedszkolu ewidencjonuje się w rozdziale 80104 § 0660 – „Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego”.

Na dzień 30.09.2022 r. do PP21¹ uczęszczało 219 dzieci zgrupowanych w 9 oddziałach.

⁴ 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

Ewidencja obecności dzieci w przedszkolu PP21¹, czas płatny oraz koszt opieki i koszt żywności powadzone są w programie eDziecko – Elektroniczny System Ewidencji i Rozliczania Pobytu Dziecka.

Zgodnie ze sprawozdaniem RB-27S za okres od początku roku do dnia 31 sierpnia 2022 r. ZSP6² zrealizował dochody z tytułu opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego na kwotę 63.729,00 zł, co jest zgodne ze stroną Wn konta 131-01 „Dochody budżetowe” oraz ze stroną Ma konta 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Należności z tytułu opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego na dzień 31.08.2022 r. wynosiły 7.180,00 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.	Sprawozdanie budżetowe Rb-27S za wrzesień 2022 r.	Należności do zapłaty na 31.08.2022 r.	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.
Dochody na paragrafie 0660	Dochody na paragrafie 0660	na paragrafie 0660			
1	2	3	4	(2-1)=5	(3-5)+4=6
80104	63 729,00	7 180,00	10 150,00	7 180,00	10 150,00
Razem	63 729,00	7 180,00	10 150,00	7 180,00	10 150,00

W sprawozdaniu RB-27S za okres od początku roku do dnia 30 września 2022 r. zrealizowane dochody na paragrafie 0660 - „Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego” wyniosły 70.909,00 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 10.150,00 zł, i są zgodne z saldem konta 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na paragrafie 0660 i sumą kolumny „BZ wrzesień 2022” wydruku „Zamknięte rozliczenie za Wrzesień 2022” z programu eDziecko.

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.	Sprawozdanie budżetowe Rb-27S za październik 2022 r.	Należności do zapłaty na 30.09.2022 r.	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.
Dochody na paragrafie 0660	Dochody na paragrafie 0660	na paragrafie 0660			
1	2	3	4	(2-1)=5	(3-5)+4=6
80104	70 909,00	10 150,00	10 730,82	10 037,00	10 843,82
Razem	70 909,00	10 150,00	10 730,82	10 037,00	10 843,82

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 80.946,00 zł, co jest zgodne ze stroną Wn konta 131-01 „Dochody budżetowe” oraz ze stroną Ma konta 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Saldo konta 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w kwocie 10.843,82 zł jest zgodne z sumą kolumny „BZ października 2022” wydruku „Zamknięte rozliczenie za Październik 2022” z programu eDziecko.

Kontrolujący na losowo wybranych grupach dzieci tj. 2 i 3 grupa (łącznie 51 dzieci), w tabeli nr 3 (załącznik nr 2) zestawiał przypisy z tytułu opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego, wpłaty wraz z terminami płatności oraz liczbę dni w jakich dokonano płatności przed lub po terminie

określonym w *Uchwale Rady Miasta*³. Jak wynika z tabeli nr 3 w 16 przypadkach opłatę z tytułu pobytu dziecka w przedszkolu uregulowało po terminie wynikającym z *Uchwały rady Miasta*³

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 Rzeszowa*³ i *Uchwałą zmieniającą*⁴.

Na dzień 31 października 2022 r. ZSP6² zrealizował dochody z tytułu opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego w 70,90 %.

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 ustalone zostały na mocy Zarządzenia Nr 6/2022 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 6 w Rzeszowie z dnia 1 września 2022 r. w sprawie określenia warunków korzystania ze stołówki szkolnej oraz wyżywienia w Przedszkolu Publicznym Nr 21 w Rzeszowie oraz wysokości opłat za posiłki. Regulamin stołówki szkolnej w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 6 w Rzeszowie stanowi załącznik nr 1 powyższego zarządzenia, z kolei Regulamin korzystania z wyżywienia w Przedszkolu Publicznym Nr 21 w Rzeszowie stanowi załącznik nr 2 i zwany jest w dalszej części *Regulaminem PP21*⁵.

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 ZSP6² w porozumieniu z organem prowadzącym.

W Zarządzeniu Nr 6/2022 Dyrektora ZSP6² z dnia 1 września 2022 r. w sprawie określenia warunków korzystania ze stołówki szkolnej oraz wyżywienia w Przedszkolu Publicznym Nr 21 w Rzeszowie oraz wysokości opłat za posiłki § 2 stanowi „Dzienną wysokość za korzystanie z posiłku w stołówce ustaliam w następującej wysokości: przedszkolaków – średnia stawka miesięczna – 6,00 zł”.

Zgodnie § 4 ust. 3 *Regulaminu PP21*⁵ „opłata miesięczna za korzystanie przez dziecko z posiłków stanowi iloczyn opłaty za posiłki i liczby dni w których dziecko uczęszczało do przedszkoli”.

Na podstawie § 5 *Regulaminu PP21*⁵: „Opłaty za żywienie dzieci wnoszą się w terminie do dziesiątego dnia miesiąca, w którym następuje korzystanie z posiłków w przedszkolu, zgodnie z *Uchwałą Rady Miasta Rzeszowa*”. Kontrolowany nie doprecyzował o jaką uchwałę chodzi tzn. nie podał jej numeru, daty uchwalenia oraz tytułu. Ponadto należy zauważyć, że zgodnie z art. 106 ust. 3 ustawy Prawo oświatowe warunki korzystania ze stołówki szkolnej, w tym wysokość opłat za posiłki, ustala dyrektor szkoły w porozumieniu z organem prowadzącym szkołę co oznacza, że przedmiotowe warunki powinien określić Dyrektor szkoły w porozumieniu z Prezydentem Miasta w drodze zarządzenia, a nie Rada Miasta w drodze uchwały.

⁵ Regulamin korzystania z wyżywienia w Przedszkolu Publicznym Nr 21 w Rzeszowie wprowadzony Zarządzeniem nr 6/2022 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 6 w Rzeszowie z dnia 1 września 2022 r. w sprawie określenia warunków korzystania ze stołówki szkolnej oraz wyżywienia w Przedszkolu Publicznym Nr 21 w Rzeszowie oraz wysokości opłat za posiłki

Zgodnie z § 5 Regulaminu PP21⁵ „Informacja o wysokości opłaty za wyżywienie dziecka za poszczególny miesiąc znajduje się na stronie internetowej dziecko.edu.pl. Opłaty wnoszone przez rodziców dokonywane są na rachunek bankowy przedszkola, podany do wiadomości na tablicy ogłoszeń na stronie internetowej dziecko.edu.pl.

Kwota z tytułu żywienia wyliczana jest wg. prognozowanej stawki dziennej. Na koniec miesiąca następuje rozliczenie rzeczywistego kosztu surowca zużytego do przygotowania posiłków, a powstała nadpłata (niedopłata) regulowana zostaje z wpłaty dokonywanej w kolejnym miesiącu”.

Na mocy § 6 Regulaminu PP21⁵ „w przypadku nieobecności dziecka uprawnionego do korzystania z posiłków zwrotowi podlega dzienna wysokość opłaty. Dopuszcza się możliwość potrącenia dziennej opłaty za korzystanie z posiłków przez dziecko za pierwszy dzień nieobecności w przypadku, gdy nieobecność nie została zgłoszona przez rodzica na adres e-mail: pp21@zsp6.rzeszow.pl lub telefonicznie 177482600, nie później niż w pierwszym dniu nieobecności do godziny 8:30. Należności podlegające zwrotowi mogą być zaliczone na poczet odpłatności za okresy przyszłe”.

Na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U.2022.513 ze zm.) dochody z tytułu opłaty za wyżywienie w przedszkolu ewidencjonuje się w rozdziale 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 dzienną zamieszczoną w § 2 pkt 2 Zarządzenia nr 6/2022 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 6 w Rzeszowie z dnia 1 września 2022 r. w sprawie określenia warunków korzystania ze stołówki szkolnej oraz wyżywienia w Przedszkolu Publicznym Nr 21 w Rzeszowie oraz wysokości opłat za posiłki opłata z tytułu wyżywienia za miesiąc wrzesień wyniosła 132,00 zł., w miesiącu październiku 126,00 zł.

Realizację dochodów wykazanych na paragrafie 0670 – „Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego” za miesiąc wrzesień 2022 r. przedstawia tabela nr 4 (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 ZSP6² wyniosły 129.547,06 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 kwotę 6.572,37 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem RB-27S za okres od początku roku do dnia 30 września 2022 r. należności pozostałe do zapłaty (kol.8) wynoszą 374,62 zł, zaś nadpłaty wynikające z odpisów wykazane w sprawozdaniu RB-27S (kol. 10) wynoszą 6.946,99 zł (załącznik nr 1). W sprawozdaniu błędnie podano kwotę zaległości netto (kol.9), gdyż należności wymagalne z tytułu opłaty za żywienie od [] i [] w kwocie 374,62 zł pomniejszone należności wynikające z decyzji Prezydenta Miasta Rzeszowa, za które zapłaty dokonuje Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej (55,84 zł) wynoszą 318,78 zł.

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

Handwritten signature

Kontrolującemu wydrukiem „Zamknięte rozliczenie za Wrzesień 2022” z programu eDziecko w kolumnie „BZ września 2022”.

W ewidencji księgowej ZSP6² na stronie Wn konta analitycznego 221-05 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” za miesiąc wrzesień 2022 r. wprowadzono przypis na podstawie rzeczywistego kosztu zużytego surowca w kwocie 22.621,30 zł (w tym faktura nr ZSP06/2022/000026/DW-N na kwotę 98,94 zł) oraz na stronie Wn konta analitycznego 221-00 wprowadzono przypis z tytułu opłaty za korzystanie z wyżywienia na podstawie not księgowych nr ZSP06/2022/000030/NKw z dnia 30.09.2022 r. na kwotę 153,56 zł i noty księgowej nr ZSP06/2022/000031/NKw z dnia 30.09.2022 r. na kwotę 62,82 zł. Łączna kwota przypisów z tytułu opłaty za korzystanie z wyżywienia wyniosła 22.837,68 zł i jest zgodna z wydrukiem z programu eDziecko za miesiąc wrzesień 2022.

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 ZSP6² wyniosły 151.344,64 zł, co jest zgodne ze stroną Wn konta 131-01 „Dochody budżetowe” oraz ze stroną Ma analityki konta 221-„Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazanych w zestawieniu „Obroty na kontach” za okres 01.10.2022 r. do 31.10.2022 r.

Persaldo konta 221-„Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazuje wartość 9.037,95 zł, i jest zgodne z wydrukiem „Zamknięte rozliczenie za Październik 2022” w kolumnie „BZ październik 2022” z programu eDziecko.

W ewidencji księgowej kwotę przypisu z tytułu opłaty za wyżywienie za miesiąc październik 2022 r. na koncie analitycznym 221-05 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazano w kwocie 19.231,94 zł (w tym faktura nr ZSP06/2022/000030/DW-N na kwotę 86,40 zł) oraz na stronie Wn konta analitycznego 221-00 tytułem not księgowych nr ZSP06/2022/000039/NKw z dnia 31.10.2022 r. na kwotę 143,22 zł, ZSP06/2022/000040/NKw z dnia 31.10.2022 r. na kwotę 54,56 zł.

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

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. Na podstawie decyzji MOPS ZSP6² obciążył notą księgową nr ZSP06/2022/000030/NKw z dnia 30.09.2022 r. i notą ZSP06/2022/000031/NKw z dnia 30.09.2022 r. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Rzeszowie z tytułu żywienia dzieci na kwotę 216,38 zł. MOPS uregulował należność w dniu 13.10.2022 r.

W miesiącu październiku ZSP6² obciążył notą księgową nr ZSP06/2022/000039/NKw i notą ZSP06/2022/000040/NKw z dnia 31.10.2022 r. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Rzeszowie z tytułu żywienia dzieci na łączną kwotę 197,78 zł. Zapłaty dokonano w dniu 14.11.2022 r.

Na dzień 31 października 2022 r. ZSP6² zrealizował dochody z tytułu opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego w 80,95 %.

Na losowo wybranych grupach dzieci tj. 2 i 3 grupa, w tabeli nr 6 (załącznik nr 4) 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 PP21⁵.

Jak wynika z tabeli nr 6 wpłaty należności z tytułu opłaty za wyżywienie na liczbie 51 dzieci w 15 przypadkach zostały uregulowane po terminie płatności określonym w Regulaminie stołówki szkolnej⁵.

ZSP6² nie naliczył odsetek od ww. należności gdyż zgodnie z zapisem w Polityce rachunkowości ZSP6²: „ze względu na zasadę istotności oraz gospodarność nie dochodzi się odsetek od należności, jeżeli 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 przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z 23.11.2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej”.

Zestawienie naliczonych odsetek od nieuregulowanych należności na dzień 30.09.2022 r.

Tabela nr 7

L.p.	Osoba	Należność z tytułu opłaty za żywienie na dzień 30.09.2022 r.	Termin płatności	Naliczone odsetki na dzień 30.09.2022 r.
1		30,55	10.08.2022	0,69
		129,12	10.09.2022	1,05
2		31,99	10.08.2022	0,73
		127,12	10.09.2022	1,03
Razem		318,78		3,50

W tabeli nr 7 Kontrolujący naliczył i przedstawił odsetki od nieuregulowanych należności na dzień 30 września 2022 r. z tytułu opłaty za pobyt oraz opłaty za korzystanie z wyżywienia w PP21¹ i jak wynika z powyżej tabeli naliczone odsetki nie przekroczyły trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z 23.11.2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej

Na tym protokół zakończono.

Załączniki do protokołu:

1. Kserokopia sprawozdania RB-27S za okres od początku roku do dnia 30 września 2022 r.,
2. Zestawienie przypisów i wpłat z tytułu opłaty za pobyt za miesiąc wrzesień i październik 2022 r. w PP21¹,
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 pobyt za miesiąc wrzesień i październik 2022 r. w PP21¹.

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.....1, 02, 2023.....

Kontrolujący: Inspektor Maryla Jachyra	Kierownik jednostki kontrolowanej Dyrektor ZSP6: Dorota Nowak-Maluchnik Dorota Nowak-Maluchnik
--	---

Zestawienie przypisów i wpłat z tytułu opłaty za żywienie za miesiąc wrzesień i październik 2022 r. w PP21

Tabela nr 6

Lp.	Nazwisko i imię	Grupa	Jednostka	Opłaty za żywienie Nadpłata (-) Niedopłata (+)	Przypis opłaty za żywienie za 09_2022 r. minus odpis	Kwota wpłaty	Data wpłaty	Przypis opłaty za żywienie za 10_2022 r. minus odpis	Kwota wpłaty	Data wpłaty	Należność z tytułu opłaty za żywienie na 31.10.2022 r. Nadpłata (-) Niedopłata (+)	Liczba dni przed i po terminie płatności przed terminem płatności (+) po terminie płatności (-) wyżywienie za październik 2022 r.
1		2	PP21	-56,00	93,12	76,00	12.09.2022	91,80	87,12	07.10.2022	-34,20	3
2		2	PP21	-88,00	116,40	44,00	05.09.2022	81,00	110,40	10.10.2022	-45,00	0
3		2	PP21	-96,60	34,92	35,40	07.09.2022	37,80	28,92	14.10.2022	-88,20	0
4		2	PP21	-39,00	104,76	93,00	12.09.2022	108,00	98,76	11.10.2022	-18,00	-1
5		2	PP21	-94	116,40	38,00	20.09.2022	81,00	110,40	12.10.2022	-45,00	-2
6		2	PP21	-51,24	64,02	80,76	21.09.2022	81,00	58,02	06.10.2022	-45,00	4
7		2	PP21		69,84	132,00	09.09.2022	75,60	75,14	05.10.2022	-61,70	5
8		2	PP21		17,46	132,00	09.09.2022	81,00	13,28	10.10.2022	-46,82	0
9		2	PP21	-64,68	104,76	67,32	14.09.2022	59,40	98,76	10.10.2022	-66,60	0
10		2	PP21	-87,08	40,74	44,92	12.09.2022	43,20	34,74	10.10.2022	-82,80	0
11		2	PP21	-103,50	34,92	28,50	21.09.2022	5,40	28,92	18.10.2022	-120,60	-8
12		2	PP21	-78,12	75,66	53,88	14.09.2022	48,60	69,66	13.10.2022	-77,40	-3
13		2	PP21	-34,00	122,22	98,00	07.09.2022	113,40	116,22	10.10.2022	-12,60	0
14		2	PP21		128,04	132,00	07.09.2022	48,60	128,00	31.10.2022	-83,36	-21
15		2	PP21	-69,16	81,48	62,84	02.09.2022	48,60	80,80	05.10.2022	-82,72	5
16		2	PP21	-20,00	0,00	112,00	02.09.2022	0,00	0,00		-132,00	
17		2	PP21	-39,00	116,40	93,00	07.09.2022	64,80	117,54	06.10.2022	-68,34	4
18		2	PP21	-17,00	98,94	115,00	20.09.2022	91,80	100,92	04.10.2022	-42,18	6
19		2	PP21	-57,00	128,04	75,00	08.09.2022	108,00	130,44	13.10.2022	-26,40	-3
20		2	PP21	-78,12	93,12	53,88	12.09.2022	48,60	94,82	05.10.2022	-85,10	5
21		2	PP21	-51,00	93,12	81,00	02.09.2022	102,60	87,12	11.10.2022	-23,40	-1
22		2	PP21		122,22	132,00	09.09.2022	102,60	116,22	10.10.2022	-23,40	0
23		2	PP21	-51,24	116,40	80,76	20.09.2022	91,80	118,94	04.10.2022	-42,74	6
24		2	PP21	-42,28	110,58	89,72	21.09.2022	91,80	104,58	10.10.2022	-34,20	0
25		2	PP21	-65	110,58	67,00	09.09.2022	108,00	104,58	10.10.2022	-18,00	0
26		2	PP21	-49	58,20	83,00	13.09.2022	64,80	52,20	13.10.2022	-61,20	0
27		3	PP21	-29,00	110,58	103,00	21.09.2022	113,40	104,58	11.10.2022	-12,60	-1
28		3	PP21	-45,00	110,58	87,00	16.09.2022	108,00	104,58	10.10.2022	-18,00	0
29		3	PP21		110,58	132,00	05.09.2022	91,80	104,58	10.10.2022	-34,20	0
30		3	PP21	-46,76	128,04	85,24	02.09.2022	108,00	132,26	04.10.2022	-28,22	6
31		3	PP21	-61,00	122,22	71,00	05.09.2022	102,60	126,44	05.10.2022	-33,62	5
32		3	PP21		46,56	132,00	14.09.2022	75,60	40,56	11.10.2022	-50,40	-1
33		3	PP21	-29,00	122,22	103,00	07.09.2022	113,40	116,22	10.10.2022	-12,60	0
34		3	PP21	-60,00	81,48	72,00	13.09.2022	81,00	75,48	11.10.2022	-45,00	-1
35		3	PP21		52,38	132,00	02.09.2022	86,40	49,60	04.10.2022	-42,82	6
36		3	PP21	-66,00	128,04	66,00	12.09.2022	113,40	122,04	11.10.2022	-12,60	-1
37		3	PP21	-70,00	93,12	62,00	14.09.2022	102,60	87,12	10.10.2022	-23,40	0
38		3	PP21	-9,08	116,40	122,92	19.09.2022	97,20	126,98	05.10.2022	-45,38	5
39		3	PP21	-50,00	110,58	82,00	09.09.2022	97,20	104,58	11.10.2022	-28,80	-1

40	3	PP21	-25,00	104,76	107,00	21.09.2022	97,20	98,76	10.10.2022	-28,80	0
41	3	PP21	-55,72	104,76	76,28	09.09.2022	102,60	106,32	04.10.2022	-30,96	6
42	3	PP21	-60,19	110,58	71,81	21.09.2022	108,00	115,36	10.10.2022	-28,78	0
43	3	PP21		122,22	132,00	08.09.2022	81,00	126,58	05.10.2022	-55,36	5
44	3	PP21		122,22	132,00	05.09.2022	70,20	123,50	05.10.2022	-63,08	5
45	3	PP21	-62,00	116,40	70,00	14.09.2022	108,00	110,40	17.10.2022	-18,00	-7
46	3	PP21		122,22	132,00	09.09.2022	75,60	125,74	10.10.2022	-59,92	0
47	3	PP21	-57,00	98,94	75,00	09.09.2022	70,20	92,94	10.10.2022	-55,80	0
48	3	PP21	-78,12	128,04	53,88	08.09.2022	102,60	122,04	10.10.2022	-23,40	0
49	3	PP21	-19,88	122,22	146,12	07.09.2022	102,60	82,22	28.10.2022	-23,40	-18
50	3	PP21		87,30	132,00	23.09.2022	102,60	93,00	11.10.2022	-35,10	-1
51	3	PP21	-93,95	128,04	41,02	26.09.2022	97,20	131,67	04.10.2022	-41,40	6
Razem grupa 2 i 3			-2 248,72	4 952,82	4 520,25		4 287,60	4 790,05		-2 318,60	

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 4

Sprawozdanie budżetowe Rb-27S za sierpień 2022 r.	Sprawozdanie budżetowe Rb-27S za wrzesień 2022 r.	Należności do zapłaty na 31.08.2022 r. na paragrafie 0670	Nadpłata na paragrafie 0670 w m-cu sierpniu 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. $(3+5)-(4+5)=7$	w tym: Należności pozostałe do zapłaty ogółem na 30.09.2022 r.	Nadpłata na 30.09.2022 r.
1	2	3	4	5	(2-1)=6	(3+5)-(4+5)=7	8	9
80148	109 609,75	62,54	9 535,28	22 837,68	19 937,31	-6 572,37	374,62	6 946,99
Razem	109 609,75	62,54	9 535,28	22 837,68	19 937,31	-6 572,37	374,62	6 946,99

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 5

Sprawozdanie budżetowe Rb-27S za wrzesień 2022 r.	Sprawozdanie budżetowe Rb-27S za październik 2022 r.	Należności do zapłaty na 30.09.2022 r. na paragrafie 0670	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. $(3+5)-(4+5)=7$	w tym: Należności pozostałe do zapłaty na 31.10.2022 r.	Nadpłata na 31.10.2022 r.
1	2	3	4	5	(2-1)=6	(3+5)-(4+5)=7	8	9
80148	129 547,06	374,62	6 946,99	19 332,00	21 797,58	-9 037,95	544,58	9 582,53
Razem	129 547,06	374,62	6 946,99	19 332,00	21 797,58	-9 037,95	544,58	9 582,53

Zestawienie przypisów i wpłat z tytułu opłaty za pobyt za miesiąc wrzesień i październik 2022 r. w PP21

Tabela nr 3

L.p.	Nazwisko i imię	Grupa	Jednostka	Opłata za pobyt Nadpłata (-) Niedopłata (+)	Kwota wpłaty	Data wpłaty	Przypis opłaty za pobyt za 09_2022	Kwota wpłaty	Data	Przypis opłaty za pobyt za 10_2021	Należność z tytułu opłaty za pobyt na 31.10.2022 r. Nadpłata (-) Niedopłata (+)	Liczba dni przed i po terminie płatności przed terminem płatności (+) po terminie płatności (-) za wyżyszenie za wrzesień 2022 r.
1		2	PP21	56,00	56,00	12.09.2022	41,00	41,00	07.10.2022	53,58	53,58	3
2		2	PP21	88,00	88,00	05.09.2022	76,00	76,00	10.10.2022	66,12	66,12	0
3		2	PP21				19,00	19,00	06.10.2022	25,08	25,08	0
4		2	PP21	39,00	39,00	12.09.2022	67,00	67,00	11.10.2022	90,06	90,06	-1
5		2	PP21	94,00	94,00	20.09.2022	95,00	95,00	14.10.2022	76,38	76,38	-4
6		2	PP21	31,00	31,00	21.09.2022	39,00	39,00	12.10.2022	54,72	54,72	-2
7		2	PP21				45,00	45,00	05.10.2022	54,72	54,72	5
8		2	PP21				13,00	13,00	10.10.2022	68,40	68,40	0
9		2	PP21	36,00	36,00	14.09.2022	63,00	63,00	10.10.2022	49,02	49,02	0
10		2	PP21	19,00	19,00	12.09.2022	35,00	35,00	10.10.2022	46,74	46,74	0
11		2	PP21				15,00	15,00	18.10.2022	3,42	3,42	-8
12		2	PP21	18,00	18,00	14.09.2022	44,00	44,00	13.10.2022	28,50	28,50	-3
13		2	PP21	34,00	34,00	07.09.2022	79,00	79,00	10.10.2022	95,76	95,76	0
14		2	PP21				67,00	67,00	31.10.2022	43,32	43,32	-21
15		2	PP21	22,00	22,00	02.09.2022	38,00	38,00	05.10.2022	21,66	21,66	5
16		2	PP21	20,00	20,00	02.09.2022	0,00	0,00		0,00	0,00	
17		2	PP21	39,00	39,00	07.09.2022	51,00	51,00	06.10.2022	44,46	44,46	4
18		2	PP21	17,00	17,00	20.09.2022	57,00	57,00	04.10.2022	59,28	59,28	6
19		2	PP21	57,00	57,00	08.09.2022	60,00	60,00	13.10.2022	63,84	63,84	-3
20		2	PP21	19,00	19,00	12.09.2022	55,00	55,00	05.10.2022	31,92	31,92	5
21		2	PP21	51,00	51,00	02.09.2022	64,00	64,00	11.10.2022	88,92	88,92	-1
22		2	PP21				65,00	65,00	10.10.2022	71,82	71,82	0
23		2	PP21	30,00	30,00	20.09.2022	61,00	61,00	04.10.2022	66,12	66,12	6
24		2	PP21	15,00	15,00	21.09.2022	48,00	48,00	10.10.2022	46,74	46,74	0
25		2	PP21	65,00	65,00	09.09.2022	66,00	66,00	10.10.2022	84,36	84,36	0
26		2	PP21	49,00	49,00	13.09.2022	32,00	32,00	13.10.2022	42,18	42,18	0
27		3	PP21	29,00	29,00	21.09.2022	74,00	74,00	11.10.2022	90,06	90,06	-1
28		3	PP21	45,00	45,00	16.09.2022	57,00	57,00	10.10.2022	71,82	71,82	0
29		3	PP21				53,00	53,00	10.10.2022	70,68	70,68	0
30		3	PP21	43,00	43,00	02.09.2022	73,00	73,00	04.10.2022	78,66	78,66	6
31		3	PP21	61,00	61,00	05.09.2022	73,00	73,00	05.10.2022	86,64	86,64	5
32		3	PP21				19,00	19,00	11.10.2022	35,34	35,34	-1
33		3	PP21	29,00	29,00	07.09.2022	86,00	86,00	10.10.2022	95,76	95,76	0
34		3	PP21	60,00	60,00	13.09.2022	42,00	42,00	11.10.2022	54,72	54,72	-1
35		3	PP21				23,00	23,00	04.10.2022	47,88	47,88	6
36		3	PP21	66,00	66,00	12.09.2022	74,00	74,00	11.10.2022	79,80	79,80	-1

2
Rozsaz

37	3	PP21	70,00	70,00	14.09.2022	50,00	50,00	10.10.2022	75,24	75,24	0
38	3	PP21				47,00	47,00	05.10.2022	52,44	52,44	5
39	3	PP21	50,00	50,00	09.09.2022	58,00	58,00	11.10.2022	58,14	58,14	-1
40	3	PP21	25,00	25,00	21.09.2022	62,00	62,00	10.10.2022	70,68	70,68	0
41	3	PP21	26,00	26,00	09.09.2022	54,00	54,00	04.10.2022	68,40	68,40	6
42	3	PP21	37,00	37,00	21.09.2022	77,00	77,00	10.10.2022	85,50	85,50	0
43	3	PP21				74,00	74,00	05.10.2022	58,14	58,14	5
44	3	PP21				52,00	52,00	05.10.2022	41,04	41,04	5
45	3	PP21	62,00	62,00	14.09.2022	79,00	79,00	17.10.2022	87,78	87,78	-7
46	3	PP21				68,00	68,00	10.10.2022	49,02	49,02	0
47	3	PP21	57,00	57,00	09.09.2022	55,00	55,00	10.10.2022	51,30	51,30	0
48	3	PP21	25,00	25,00	08.09.2022	88,00	88,00	10.10.2022	84,36	84,36	0
49	3	PP21	114,00	114,00	07.09.2022	105,00	105,00	28.10.2022	77,52	77,52	-18
50	3	PP21				57,00	57,00	11.10.2022	85,50	85,50	-1
51	3	PP21	94,00	94,00	23.09.2022	90,00	90,00	04.10.2022	69,54	69,54	6
Razem grupa 2 i 3			799,00	799,00		2 885,00	2 885,00		3 103,08	3 103,08	

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rb-27S		Adresat:	
Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 6		Urząd Miasta Rzeszowa Wydział Budżetowy		ul. Okrzei 1	
Krzyżanowskiego 24		35-329 Rzeszów		35-002 Rzeszów	
tel. 177482600					
Numer identyfikacyjny REGON		okres sprawozdawczy:		Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję	
18070276800000		od początku roku do dnia 30 września roku 2022			
Nazwa województwa		WOJ. PODKARPACKIE		SYMBOLE	
Nazwa powiatu / związku 1)		Powiat m. Rzeszów		WOJ. POWIAT	
Nazwa gminy / związku 1)		M. Rzeszów		18 63 01 1	
				ZWIĄZEK JST	
				TYP ZW.	

Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 6

Klasyfikacja budżetowa				Plan (po zmianach)	Należności 2) (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)	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)	
								natężność pozostałe do zapłaty	w tym:					
									ogółem	zaległości netto				
dział	rozdział	paragraf						8	9	10	11	12	13	14
758	75814	0970	2 000,00	331,65	0,00	331,65	331,65	0,00	0,00	0,00				
758	75814	77542	2 000,00	331,65	0,00	331,65	331,65	0,00	0,00	0,00				
758			2 000,00	331,65	0,00	331,65	331,65	0,00	0,00	0,00				
801	80101	0610	100,00	52,00	0,00	52,00	52,00	0,00	0,00	0,00				
801	80101	0690	350,00	573,07	0,00	573,07	573,07	0,00	0,00	0,00				
801	80101	0920	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
801	80101	0940	1 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
801	80101	0970	14 500,00	13 529,10	0,00	13 529,10	13 529,10	0,00	0,00	0,00				
801	80101	85032	16 000,00	14 154,17	0,00	14 154,17	14 154,17	0,00	0,00	0,00				
801	80104	0660	100 000,00	81 059,00	0,00	70 909,00	70 909,00	10 150,00	0,00	0,00				
801	80104	81565	100 000,00	81 059,00	0,00	70 909,00	70 909,00	10 150,00	0,00	0,00				
801	80104													
801	80148	0670	240 000,00	122 974,69	0,00	129 547,06	129 547,06	374,62	158,24	6 946,99				
801	80148	0830	440 000,00	233 162,00	0,00	236 217,00	236 217,00	865,00	475,00	3 920,00				

Dorota Urszula
Nowak-
Maluchnik

Lucyna
Zofia Drozd

Elektronicznie podpisany
przez Dorota Urszula
Nowak-Maluchnik
Data: 2022.10.10 09:43:38
+02'00'

Elektronicznie
podpisany przez
Lucyna Zofia Drozd
Data: 2022.10.10
09:00:43 +02'00'

Kierownik jednostki albo Przewodniczący zarządu
data

Główny księgowy albo Skarbnik
data

[Handwritten signature]

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Należności 2) (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)	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)	
							ogółem	w tym:				umorzenie zaległości podatkowych	rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru
								należności pozostałe do zapłaty	nadpłaty				
dział	rozdział	paragraf					8	9	10	11	12	13	14
1	2	3	4	5	6	7							
801	80148	82449	680 000,00	356 136,69	0,00	365 764,06	1 239,62	633,24	10 866,99				
801	80153	0940	0,00	1 074,73	0,00	1 074,73	0,00	0,00	0,00				
801	80153	81894	0,00	1 074,73	0,00	1 074,73	0,00	0,00	0,00				
801			796 000,00	452 424,59	0,00	451 901,96	11 389,62	633,24	10 866,99				
Ogółem			796 000,00	452 756,24	0,00	452 233,61	11 389,62	633,24	10 866,99				

- 1) Niepotrzebne skreślić
 2) Wypełniać tylko za miesiące: marzec, czerwiec i wrzesień oraz za rok sprawozdawczy
 3) Wypełniając tylko gminy i miasta na prawach powiatu

Lucyna
Zofia
Drozd

Elektronicznie
 podpisany przez
 Lucyna Zofia Drozd
 Data: 2022.10.10
 09:13:48 +02'00'

Dorota Urszula
Nowak-
Maluchnik

Elektronicznie
 podpisany przez
 Dorota Urszula
 Nowak-Maluchnik
 Data: 2022.10.10
 09:43:58 +02'00'

Kierownik jednostki albo Przewodniczący zarządu

data