

BK.1711.36.2020	Rzeszów, 30.12.2020r.
PROTOKÓŁ KONTROLI	
Jednostka kontrolowana (nazwa, adres)	Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 11 ul. Beskidzka 5, 35-083 Rzeszów
Termin przeprowadzenia kontroli	18.11.2020r.-21.12.2020r. (z przerwą 11.12.2020-20.12.2020r.)
Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę oraz stanowisko służbowe	Joanna Kuczmarska- Inspektor Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa
Data i nr upoważnienia do przeprowadzenia kontroli	16 listopada 2020r. ORA-O.0052.1.172.2020
Przedmiot kontroli	Kontrola kompleksowa
Okres objęty kontrolą	01.01.2020r.-30.09.2020r.
Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki - stanowisko służbowe i data powołania.	Piotr Kłęk ¹ - Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 11 w Rzeszowie. Akt powierzenia stanowiska- Zarządzenie nr VII/1122/2017 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 10 kwietnia 2017r. od 01.09.2017r.-31.08.2022r.
Dokumenty udostępniali i wyjaśnienia składali	Elżbieta Orzech Baran- powierzenie obowiązków głównego księgowego Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 11 z dnia 02.07.2018r.

Ustalenia ogólne

Zgodnie z Uchwałą Nr XL/836/2017 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 28 lutego 2017r. w sprawie zmiany nazwy Zespołu Szkół Nr 5 w Rzeszowie, §1 z dniem 1 września 2017r. w akcie założycielskim Zespołu Szkół Nr 5 w Rzeszowie zmienia się nazwę zespołu na „Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 11 w Rzeszowie”². Zespół Szkół Nr 5 w Boguchwale utworzono zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Boguchwała Nr VIII/50/99. Na podstawie Uchwały Rady Miasta Rzeszowa Nr XXIV/386/2008 z dnia 03.01.2008r. nadano mu Nr Zespół Szkół Nr 5 w Rzeszowie, ul. Beskidzka 5.

Z dniem 15 listopada 2017r. wprowadzono w życie Statut Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 11 w Rzeszowie, zastępując tym samym dotychczasowy Statut Zespołu Szkół Nr 5 w Rzeszowie. Zgodnie z §2 ust. 3 Statutu Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 11 w Rzeszowie tworzą następujące jednostki publiczne: Przedszkole Publiczne Nr 1 i Szkoła Podstawowa Nr 7.

¹ Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 11 w Rzeszowie, zwany dalej **Dyrektor Zespołu**

² Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 11 ul. Beskidzka 5, 35-083 Rzeszów, zwany dalej **Zespół**

Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 11 w Rzeszowie realizuje cele i zadania określone w Ustawie z dnia 14 grudnia 2016r. *Prawo oświatowe*³ oraz przepisach wykonawczych wydanych na jej podstawie.

Szczegółowe informacje o jednostkach wchodzących w skład Zespołu, cele i zadania zawierają poszczególne statuty jednostek. Zgodnie z §14 Statutu Zespołu *szczegółową organizację nauczania, wychowania i opieki w danym roku szkolnym określa arkusz organizacyjny Zespołu. Arkusz organizacyjny opracowuje Dyrektor Zespołu, uwzględniając przepisy wydane na podstawie art. 47 ust. 1 pkt. 3 Ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe, po zasięgnięciu opinii zakładowych organizacji związkowych.*

Na dzień 01.09.2020r. liczba uczniów wynosiła 350 uczniów w 17 oddziałach i 174 dzieci przedszkolnych w 7 grupach. Liczba zatrudnionych na dzień 01.09.2020r., to 78 pracowników (główne miejsce pracy), w tym 70 etatów pełnozatrudnionych i 5,5 etatu niepełnozatrudnionych.

Zespołem zarządza Dyrektor, który ponosi wyłączną odpowiedzialność za całokształt działalności jednostki w tym:

- kieruje działalnością Zespołu, jednoosobowo reprezentując go na zewnątrz,
- w ramach reprezentacji, o której mowa powyżej, jest uprawniony do dysponowania środkami finansowymi, w tym do zaciągania zobowiązań w imieniu i na rzecz szkół wchodzących w skład Zespołu, zgodnie z rocznym planem finansowym Zespołu,
- sprawuje nadzór w zakresie gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, celowości i gospodarności.

Zgodnie z art.261 ustawy o finansach publicznych kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne, w tym zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 państwowy dług publiczny ust. 1 pkt 2, inne niż kredyt i pożyczka, do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki. Prezydent Miasta Rzeszowa pismem znak ORA/OR.IV.0113/33/08 z dnia 21 stycznia 2008r. upoważnił Dyrektora Zespołu do podejmowania czynności zwykłego zarządu związanego z prowadzeniem statutowej działalności Zespołu, w tym zaciągania w granicach środków przewidzianych na ten cel w zatwierdzonym planie finansowym zobowiązań niezbędnych do realizacji jego zadań.

Zgodnie z art. 47 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym kierownicy jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez wójta.

Zarządzeniem Nr VIII/503/2019 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 7 listopada 2019 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Prezydenta Miasta Rzeszowa w sprawie upoważnienia Dyrektorów jednostek budżetowych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, limit zobowiązań dla kontrolowanej jednostki na 2020 rok ustalono w wysokości 478 000,00zł.

³ Ustawa z dnia 14 grudnia 2016r. *Prawo oświatowe* (Dz.U. z 2020r. poz. 910 z późn. zm.), zwana dalej **ustawa Prawo oświatowe**

Dyrektor został także upoważniony do zawierania na czas nie dłuższy niż czas, na który został ustawiony trwały zarząd, umów dzierżawy i najmu wolnych lokali usytuowanych w obrębie zarządzanej części mienia Gminy Rzeszów.

Zarządzeniem Nr 11/2019/2020 z dnia 19 listopada 2019r. Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 11 wprowadził do stosowania *Zasady i politykę rachunkowości* wraz z 8 załącznikami⁴ obowiązujące od dnia 1 stycznia 2020r.

Obsługę finansową w pełnym zakresie pełni dla jednostki Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. w Warszawie, Oddział I w Rzeszowie.

W dniu 23.12.2019r. Gmina Miasto Rzeszów w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia, w trybie z wolnej ręki zawarła *Umowę rachunku bankowego* do prowadzenia obsługi bankowej Budżetu Miasta Rzeszowa oraz jednostek organizacyjnych. Umowa obowiązywała od 01.01.2020r. do dnia 31.05.2020r.

W dniu 28.05.2020r. jednostki organizacyjne Miasta Rzeszowa otrzymały drogą e-mail *Umowę prowadzenia obsługi bankowej*- Umowa nr CZ.272.10.2020, zawartą w dniu 11.05.2020r. w postępowaniu przetargowym, na okres 60 miesięcy, od 1 czerwca 2020r. do 31 maja 2025r.

Z przekazanej jednostkom wiadomości e-mail z dnia 27.04.2020r. wynika, że dokumenty bankowe do Umowy nr CZ.272.10.2020, miały być złożone w zaklejonej i opieczetowanej kopercie do Wydziału Edukacji *bez daty*. Zgodnie z art. 69 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych⁵ *zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków: pkt.3 kierownika jednostki*.

Z przedłożonej kontrolującemu karty wzorów podpisów, z dnia 04.07.2018r. wynika, że do *dysponowania środkami na rachunku* uprawnieni są: Dyrektor, Główny Księgowy oraz Pełnomocnik – obowiązują dwa podpisy łącznie z drugą osobą w dowolnym powiązaniu. Dyrektor Zespołu wyjaśnił w wiadomości e-mail z dnia 27.11.2020r., że *karta wzorów podpisów z dnia 04.07.2018r. jest obowiązująca w Zespole Szkolno-Przedszkolnym Nr 11 w Rzeszowie*.

Na podstawie *wniosek o konfigurację dostępu do iPKO biznes* kontrolujący potwierdza, że w schemacie podpisywania operacji wymagane są 2 podpisy w dowolnym powiązaniu.

Bank otworzył dla jednostki niżej wymienione rachunki:

- Rachunek bieżący (wydatki) 53 1020 4391 0000 6102 0176 9438
- Dochody budżetowe 27 1020 4391 0000 6102 0187 6853
- Rachunek dochodów 58 1020 4391 0000 6202 0144 9446
- Rachunek ZFŚS 09 1020 4391 0000 6602 0144 9453
- Rachunek VAT 69 1020 4391 0000 6402 0180 7080
- od przedszkola do 02 1020 4391 0000 6102 0176 5171

⁴ *Zasady i polityka rachunkowości* wraz z 8 załącznikami, wprowadzona Zarządzeniem Nr 11/2019/2020 z dnia 19 listopada 2019r., Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 11, zwane dalej **zasady polityki rachunkowości**

⁵ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2019.0.869 t.j.), zwana dalej **ustawą o finansach publicznych**

Kontrolą objęto następujące obszary działalności statutowej Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 11 w Rzeszowie:

- I. prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych,**
- II. prawidłowość realizacji dochodów i wydatków na wydzielonym rachunku,**
- III. prawidłowość udzielania zamówień publicznych poniżej 30 tys. euro.**

I. Kontrola prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych

Zgodnie z §3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁶ jednostka kontrolowana sporządziła i przekazała za III kwartał 2020r. następujące sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej (wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 8 do rozporządzenia),
- Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej (wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 19 do rozporządzenia),
- Rb-34S – sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art.223 ust.1 ustawy o finansach publicznych (wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 25 do rozporządzenia) (pkt. II protokołu),
- Rb-50 sprawozdanie o dotacjach / wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (załącznik nr 28).

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

Na podstawie art.70 ust.2 pkt 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2016r. *Prawo oświatowe*⁷ projekt planu finansowego na 2020r. przedstawiono do zaopiniowania Radzie Pedagogicznej w dniu 6 września 2019r. Rada Pedagogiczna w Uchwale nr 3/2019/2020 z dnia 06.09.2019r. zaopiniowała pozytywnie przedłożony przez Dyrektora Zespołu projekt planu finansowego. Zarządzeniem Nr VIII/596B/2019 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 23 grudnia 2019r. w sprawie wykonania budżetu na 2020r. wprowadzono plan finansowy dla jednostki kontrolowanej, plan dochodów budżetowych w wysokości 582 000,00zł, plan wydatków budżetowych 5 979 166,00zł.

Jednostka kontrolowana do dnia 30.09.2020r. dokonywała zmian w planie budżetowym zgodnie z zarządzeniami Prezydenta Miasta Rzeszowa. Ostatnią zmianę planów budżetowych w kontrolowanym okresie wprowadzono Zarządzeniem Nr VIII/985/2020 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 30.09.2020r. w sprawie zmian budżetu oraz zmian zarządzenia w sprawie wykonania budżetu na 2020r.

⁶ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2020 poz. 1564 t.j.), zwane dalej **rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości budżetowej**

⁷ Ustawa z dnia 14 grudnia 2016r. *Prawo oświatowe* (Dz.U. z 2020r. poz. 910 z późn. zm.), zwana dalej **ustawą Prawo oświatowe**

Realizacja kasowej zasady wynikającej z §5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej⁸, jest wykonywana poprzez obowiązek ewidencjonowania w księgach rachunkowych faktycznie zrealizowanych dochodów i dokonanych wydatków z rachunku bankowego w danym roku budżetowym na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” z podziałem na obowiązującą klasyfikację budżetową oraz sporządzenie z ich wykonania miesięcznych, kwartalnych i rocznych sprawozdań budżetowych.

Zgodnie z §20 ust. 4b powyższego rozporządzenia *zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach*. Zgodnie z pkt. 3.1 przyjętych zasad polityki rachunkowości Główny księgowy jednostki korzystając z systemu v-Edukacja Finanse Vulcan tworzy plan kont obowiązujący w jednostce poprzez wybranie z globalnego planu kont systemu tych kont, które będą stosowane podczas rejestrowania zdarzeń gospodarczych w dziennikach częściowych jednostki. Wobec powyższego jednostka kontrolowana utworzyła zakładowy plan kont na 2020r. - z datą 02.01.2020r., VULCAN wersja 20.10.0004.27744, który zaktualizowano w dniu 29.11.2020r. wersja 20.10.0007.27838 o obowiązujące konta.

Wykaz kont syntetycznych stosowanych do rejestrowania zdarzeń gospodarczych w dziennikach jednostki wraz z opisem tych kont znajduje się w załączniku nr 1 *Wykaz i opis kont syntetycznych* stanowiącym integralną część przyjętych zasad rachunkowości.

Dane w sprawozdaniach budżetowych wykazuje się zgodnie z §5 ust. 1-2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej w zakresie planu – w kwotach wynikających z planu finansowego jednostki, po uwzględnieniu zmian dokonanych w trybie ustawy o finansach publicznych oraz w zakresie wykonania – narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego lub, w przypadkach określonych w sprawozdaniach, według stanu na określony dzień.

Sprawozdania powinny być sporządzone zgodnie z §9 ust.1 i ust.2 powyższego rozporządzenia rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

A) Prawidłowość realizacji dochodów budżetowych

1. Terminowość złożenia sprawozdania

Według sprawozdania budżetowego *Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego- okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 września roku 2020*, dochody wykonane wyniosły 132 207,72zł.

Zgodnie z przedłożoną kontrolującemu wiadomością e-mail, sprawozdanie zostało złożone w Wydziale Budżetowym Urzędu Miasta Rzeszowa w dniu 09.10.2020r. tj. z zachowaniem

⁸ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. 2020 poz. 342 t.j.), zwane dalej **rozporządzeniem w sprawie rachunkowości i planów kont**

terminu ustawowego dla analizowanego sprawozdania. Przedłożone kontrolującemu sprawozdanie zostało podpisane przez uprawnione osoby tj. głównego księgowego oraz kierownika jednostki.

Zgodnie z potwierdzeniem e-mail z Wydziału Budżetowego Urzędu Miasta Rzeszowa oraz wyjaśnieniem jednostka kontrolowana złożyła w dniu 13.10.2020r. korektę nr 1 sprawozdania RB-27S, stanowiącą załącznik nr 1 do protokołu, dalej Rb-27S (korekta). Zgodnie z przedłożonym pismem z dnia 12.10.2020r. skierowanym do Wydziału Budżetowego Urzędu Miasta Rzeszowa różnica w Rb-27S wynika z ujęcia dochodów wykonanych i otrzymanych do błędnych paragrafów i pozycji – nie uwzględniono przebiegów analityki. Łączna wartość wykazanych w korekcie dochodów wykonanych kol. 7 oraz dochodów otrzymanych kol.8 nie uległa zmianie i wyniosła 132 207,72zł.

2. Zgodność sprawozdania z ewidencją księgową

Jednostka kontrolowana utworzyła plan dochodów w dziale 758- rozdział 75814, w dziale 801- rozdział 80101, 80104 oraz rozdział 80148. Na podstawie wydruku z dnia 19.11.2020r. Zestawienia sald i obrotów za okres od 01.01.2020r. do 30.09.2020r. (załącznik nr 2)⁹ obroty narastająco po stronie Dt¹⁰ konta 980-02 wyniosły 582 000,00zł, co jest zgodne z przedstawionym w sprawozdaniu Rb-27S (korekta) planem finansowym dochodów. Należności w kol. 5 sprawozdania Rb-27S (korekta) tj. Należności (sald początkowe plus przypisy minus odpisy) wykazano w kwocie 135 005,18zł, co jest zgodne z obrotami narastająco Dt konta 221 oraz 225 w podziale na analitykę wg poniższej tabeli.

Tab.1 Należności budżetowe

Konto, obroty Dt	nazwa	kwota (zł)
221-00	Należności z tytułu dochodów budżetowych (dostaw towarów i usług)	9 791,01 zł
221-05	Odpłatności od rodziców	117 899,30 zł
221-06	Należności wymagalne od rodziców	7 172,00 zł
225-12	Rozliczenie VAT – wynik rozliczeń z JST	142,87 zł
		135 005,18 zł

Obroty narastająco Dt konta 221-04 VAT, stanowią VAT należny od zrealizowanej sprzedaży w jednostce, w korespondencji z kontem 225-05 VAT należny.

Na podstawie wydruku ZSiO (zał.2) obroty narastająco po stronie Dt konta 131-01 wyniosły 132207,72zł, co jest zgodne z przedstawionymi w analizowanym sprawozdaniu Rb-27S (korekta) dochodami otrzymanymi.

Na podstawie rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej instrukcja do sporządzania sprawozdania Rb-27S została określona załącznikiem nr 36. Z jej zapisów wynika, że w kolumnie "Należności pozostałe do zapłaty" wykazuje się kwoty stanowiące

⁹ wydruk z dnia 19.11.2020r. Zestawienie sald i obrotów za okres od 01.01.2020 r. do 30.09.2020r., Finanse Vulcan wersja 20.10.0004.27744, zwany dalej ZSiO zał.2

¹⁰ Debit- strona lewa – nosząca nazwę Dt lub Winien (Wn), gdzie zapisanie operacji gospodarczych określa się jako: obciążenia konta lub zapisanie w ciężar konta,

Credit - strona prawa – nosząca nazwę Ct lub Ma (Ma), w przypadku którego zapisanie operacji nosi nazwę: uznania konta lub zapisania na dobro konta

różnicę pomiędzy kwotami wykazanymi w kolumnie "Należności" oraz kwotami wykazanymi w kolumnach "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)" i "Potrącenia" z uwzględnieniem nadpłat, co jest zgodne z danymi wykazanymi w analizowanym sprawozdaniu Rb-27S (korekta). Kontrolujący na podstawie obrotów narastająco po stronie Ct konta 131-01, ustalił odprowadzenie dochodów budżetu do jednostki samorządu terytorialnego za I-III kwartał 2020r. na łączną kwotę 132 207,72zł, co jest zgodne z obrotami narastająco konta 222 *Rozliczenie dochodów budżetowych*.

W opisanym zakresie zgodności sprawozdania budżetowego Rb-27S (korekta) z ewidencją księgową nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Szczegółowa analiza dokumentów księgowych oraz źródłowych w wybranym zakresie

Kontroli poddano należności, dochody wykonane, otrzymane oraz należności pozostałe do zapłaty na dzień 30.09.2020r. rozdział 80101- *Szkoły podstawowe*.

Rozdział 80101 §0610- wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów oraz §0920- wpływy z pozostałych odsetek na dzień 30.09.2020r. wg sprawozdania Rb-27S (korekta) nie wykazują wykonania dochodów.

W wiadomości e-mail z dnia 24.11.2020r. (załącznik 3) główna księgowa oświadczyła, że za wyrobienie uczniom legitymacji nie pobiera się opłat. Natomiast w 2020 nie wystawiano duplikatu świadectw. Posiadamy rejestr legitymacji nauczycielskich, w którym też można wpisać duplikaty, ale nie wystawialiśmy duplikatów tych legitymacji nauczycielskich.

Dyrektor Zespołu wysokość pobieranych opłat z ww. tytułu wskazał na stronie internetowej BIP <https://bip.erzeszow.pl/219-zespol-szkolno-przedszkolny-nr-11.html> oraz stronie zespołu http://zszp11.resman.pl/dokumenty/dlaucznia/legitymacja_wniosek_duplikat

Rozdział 80101 §0970 - wpływy z różnych dochodów

Zgodnie z analizowanym sprawozdaniem Rb-27S (korekta) we wskazanym paragrafie wykazano:

- należności kol. 5 na kwotę 8 102,01zł
- dochody otrzymane kol.7 na kwotę 7300,72zł
- saldo końcowe należności pozostałe do zapłaty kol.9 na kwotę 801,29zł
- w tym zaległości netto kol.10 na kwotę 82,80zł

Do paragrafu klasyfikowane są wszystkie pozostałe dochody nieobjęte poszczególnymi paragrafami, a w szczególności: wpływy z tytułu wynagrodzenia dla płatnika z tytułu wykonywania zadań określanych przepisami prawa, z tytułu kwot potrąconych z wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego- zgodnie z art.28 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. *Ordynacja podatkowa* (Dz.U. t.j. 2019 poz. 900 z późn. zm.). Na podstawie analizy dokumentów źródłowych- własnych, zestawionych w tabeli nr 2 stanowiącej *załącznik nr 4* do protokołu, kontrolujący ustalił różnicę w kwocie 145,60zł między naliczonymi należnościami, a danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S (korekta). W wiadomości e-mail z dnia 02.12.2020r. stanowiącej *załącznik nr 5* do protokołu, główna

księgowa wyjaśniła, że *dochody w kwocie 145,60 zostały odprowadzone do U.M. z rozdziału 80101-0970, a powinny być odprowadzone jako dochody 80148-0670 w związku z powyższym dokonano korekty odprowadzonych dochodów PK-189/2020. Mogło to być spowodowane błędnym zaliczeniem wpłat na etapie księgowania do paragrafów z uwagi na sytuację iż pracownicy żywieni posiadają także dzieci w przedszkolu za które wpłacają należności.* Kontrolujący na podstawie dokumentu księgowego PK-polecenie księgowania nr Budżet-PK/000189/2020, data operacji 24.11.2020 potwierdza zgodnie z opisem *PRZEKSIĘGOWANIE WPLATY OD RODZICA - 80101-0970 NA 801048-0670* w kwocie 145,60zł (załącznik nr 6). Ponadto w wyniku analizy w systemie „iPrzedszkole” naliczonych należności i dochodów odprowadzonych do Urzędu Miasta Rzeszowa, Główna księgowa na dokumencie księgowym PK -189/2020, dokonała przeksięgowania kwoty 5,50zł z 80148-0830 na paragraf 80101-0970. Powyższe księgowanie w paragrafie 80101-0970 zwiększyło dochody wykonane i tym samym zmniejszyło należności pozostałe do zapłaty. Natomiast w 80148-0830- zmniejszyło dochody wykonane i powiększyło kwotę należności pozostałych do zapłaty. Zgodnie z §3 ust.1 pkt 7 załącznika nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej w odpowiednich kolumnach „Saldo końcowe” wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane). Kwota wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S (korekta) zaległości netto, w wysokości 82,80zł stanowi zgodnie z zestawieniem należności z tytułu kosztów przygotowania posiłków nauczycieli (wydruk z systemu 'iPrzedszkole' wersja 2.20.0.312 firmy Wolters Kluwer, z dnia 01-12-2020r.), zaległość z ww. tytułu.

W nawiązaniu do ustaleń protokołu w zakresie prawidłowości sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, sprawozdania Rb-N – *kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych* (strona 16 protokołu), kontrolujący ustalił nieprawidłowość w sprawozdaniu Rb-27S (korekta) w zakresie dział 801, rozdział 80104 par. 0660 kol. 10 *należności pozostałe do zapłaty ogółem, w tym zaległości netto* wykazane w wysokości 5 142,50zł. Paragraf 0660 klasyfikacji budżetowej obejmuje wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego. Zgodnie z analizą przedstawioną na stronie 16 protokołu kwota 4641,00zł zaksięgowana na dokumencie księgowym Budżet-PK/000150/2020, data operacji 30.09.2020r. stanowi bieżące naliczenie należności z tytułu opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego w miesiącu wrześniu 2020r., co wynika także z wydruku należności z systemu 'iPrzedszkole' wersja 2.20.0.312 firmy Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., za okres od 01-09-2020 do 30-09-2020r. (zał.12)

Zgodnie z §4.1 uchwały Nr LII/1227/2017 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 12 grudnia 2017r. 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- *opłaty za świadczenia przedszkola płatne są z dołu w terminie do 10. dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który wnoszona jest odpłatność.* W związku z powyższym należność w wysokości 4641,00zł za miesiąc wrzesień nie stanowi zaległości netto. Zgodnie z załącznikiem nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, rozdział 1 §3 ust.1 pkt 7 należności netto to należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane.

Zgodnie z załącznikiem nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, rozdział 11 §24 ust.2 w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w sprawozdaniach sporządzonych: pkt 3) za miesiące kończące kwartały I, II i III (odpowiednio za marzec, czerwiec, wrzesień) – miesięczne Rb-27S, Rb-28S – jednostki samorządu terytorialnego przekazują skorygowane sprawozdanie do właściwej regionalnej izby obrachunkowej w terminie do końca kwartału następującego po tym, którego dotyczy sprawozdanie zawierające nieprawidłowości. Po upływie terminu przekazywania korekt sprawozdań, o którym mowa w ust. 2, korekty danych dotyczących poprzednich okresów sprawozdawczych uwzględnia się odpowiednio w sprawozdaniach sporządzanych za bieżący okres sprawozdawczy.

4. Ustalenia dodatkowe

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

Na podstawie analizowanego sprawozdania budżetowego Rb-27S (korekta), R80101 §0970, kontrolujący ustalił brak naliczania w okresie kontrolowanym ww. wynagrodzenia płatnika składek w wysokości 124,21zł.

Tab.3 Kwota wynagrodzenia należnego płatnikowi od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego

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

ZUS P DRA	01. kwota wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego	02. kwota wynagrodzenia należnego płatnikowi od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego
02 01.2020	10 214,50 zł	10,21 zł
02 02.2020	7 560,49 zł	7,56 zł
02 03.2020	21 204,75 zł	21,20 zł
02 04.2020	13 643,05 zł	13,64 zł
01 05.2020	11 555,09 zł	11,56 zł
02 06.2020	18 957,43 zł	18,96 zł
02 07.2020	13 122,16 zł	13,12 zł
01 08.2020	13 946,92 zł	13,95 zł
01 09.2020	14 003,30 zł	14,00 zł
	razem:	124,21 zł

Na podstawie przedłożonych dokumentów, kontrolujący potwierdza bieżące naliczenie ww. wynagrodzenia za miesiąc 10.2020r. w kwocie 20,83zł (dokument księgowy PK Budżet-184/2020, data operacji 05.11.2020). Na podstawie wyciągu bankowego nr 211/2020 z dnia 02.12.2020r. o numerze 27102043910000610201876853, kontrolujący potwierdza wpływ

należności z tytułu dochodów jednostki samorządu terytorialnego z tytułu wynagrodzenia płatnika składek za okres styczeń-wrzesień 2020r. w kwocie 124,21zł.

Zgodnie z art. 28 §1 *Ordynacji podatkowej*¹¹ płatnikom przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa, w wysokości 0,3% podstawy wymiaru wynagrodzenia.

Na podstawie analizowanego sprawozdania budżetowego Rb-27S (korekta), R80101 §0970, kontrolujący ustalił brak naliczania w okresie kontrolowanym wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego za poszczególne miesiące w wysokości 558,00zł.

Tab.4. Kwota wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego za poszczególne miesiące

Na podstawie deklaracji PIT-4R za 2020r.	I	II	III	IV	V	VI	VII	Razem
Podatek pobrany do przekazania do urzędu skarbowego za poszczególne miesiące roku podatkowego	20700 zł	20532 zł	45247 zł	19816 zł	19907 zł	21896 zł	37531 zł	185629 zł
Wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego za poszczególne miesiące, zgodnie z art. 28 <i>Ordynacji podatkowej</i>	62 zł	62 zł	136 zł	59 zł	60 zł	66 zł	113 zł	558 zł
Termin wpłaty podatku dochodowego	20.02. 2020r.	12.03. 2020r.	14.04. 2020r.	18.05. 2020r.	18.06. 2020r.	15.07. 2020r.	14.08. 2020r.	

Na podstawie przedłożonych dokumentów, kontrolujący potwierdza bieżące naliczenie ww. wynagrodzenia za miesiące VIII 2020r. w kwocie 88,00zł (dokument księgowy PK 155/2020) oraz za IX 2020r. w kwocie 76,00zł (dokument księgowy PK-166/2020). W trakcie kontroli główna księgowa na dokumencie księgowym Budżet-PK/000208/2020, data operacji 30.11.2020r. (*załącznik nr 7*), dokonała naliczenia wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego w wysokości 558,00zł oraz odprowadzenia dochodów budżetowych z ww. tytułu w dniu 21.12.2020r. (WB224/2020).

B) Prawdliwość wykonania wydatków budżetowych

1. Terminowość złożenia sprawozdania

Zgodnie z § 17.1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej terminy przekazywania sprawozdań odbiorcy w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego określa załącznik nr 40 do rozporządzenia.

¹¹ Ordynacja podatkowa - Dz.U.2020.1325 t.j. z dnia 2020.07.31

Według sprawozdania budżetowego Rb-28S *sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t- okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 września 2020r.* zbiorczo wydatki wykonane wyniosły 4 348 949,92zł.

Zgodnie z przedłożoną kontrolującemu wiadomością e-mail, powyższe sprawozdanie zostało złożone w Wydziale Budżetowym Urzędu Miasta Rzeszowa w dniu 09.10.2020r. tj. z zachowaniem terminu ustawowego dla analizowanego sprawozdania. Przedłożone kontrolującemu sprawozdanie zostało podpisane przez uprawnione osoby tj. głównego księgowego oraz kierownika jednostki.

Zgodnie z potwierdzeniem e-mail z Wydziału Budżetowego Urzędu Miasta Rzeszowa oraz wyjaśnieniami, jednostka kontrolowana złożyła w dniu 13.10.2020r. korektę nr 1 sprawozdania RB-28S, stanowiącą *załącznik nr 8* do protokołu, dalej Rb-28S (korekta). Zgodnie z przedłożonym pismem z dnia 12.10.2020r. skierowanym do Wydziału Budżetowego Urzędu Miasta Rzeszowa *różnica w Rb-28S wynika z ujęcia wydatków do różnych rozdziałów, zamiast do 80101 zostały zakwalifikowane do 80104.* Łączna kwota wydatków wykonanych nie uległa zmianie i w korekcie Rb-28S wyniosła 4 348 949,92zł.

2. Zgodność sprawozdania z ewidencją księgową

Jednostka kontrolowana zaplanowała realizację wydatków w dziale 754 rozdział 75421, 801 i rozdziałach: 80101, 80104, 80146, 80148, 80149, 80150, 80153, w dziale 851 rozdział 85154 oraz dziale 854 rozdział 85401.

Na podstawie wydruku ZSiO zał.2, obroty narastająco po stronie Dt konta 980-01 budżet wyniosły 6 031 406,20zł, co jest zgodne z planem finansowym wydatków budżetowych przedstawionym w sprawozdaniu Rb-28S (korekta), który wyniósł 6 031 406,20zł. Zgodnie z opisem konta 980 (pkt.2.9 załącznika nr 1 do zasad polityki rachunkowości) po stronie Ct ujmuje się *zrealizowane wydatki budżetowe*. Ewidencję szczegółową do konta 980 prowadzi się według szczegółowości planu finansowego wydatków budżetowych, czyli według klasyfikacji budżetowej wydatków. Kontrolujący ustalił brak bieżącego księgowania zrealizowanych wydatków na koncie 980. Główna księgowa na dokumencie księgowym Budżet-PK/000210/2020, data operacji 30.11.2020r. dokonała zgodnie z opisem operacji: *księgowania zbiorczego I-XI 2020 planu finansowego wydatków budżetowych w zakresie zrealizowanych wydatków.*

Na podstawie wydruku ZSiO zał.2 ustalono, że wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S (korekta) kol.7 wynoszą 4 348 949,92zł, co jest zgodne z obrotami narastająco konta 130-01 (wydatki) po stronie Ct.

Na podstawie wydruku ZSiO zał.2 obroty narastająco po stronie Ct konta 998 wynoszą 5 591 203,79zł, co jest zgodne z przedstawionym w sprawozdaniu Rb-28S (korekta) zaangażowaniem. Zgodnie z opisem konta 998 (pkt 2.9 załącznika nr 1 do zasad polityki rachunkowości), *ewidencję szczegółową do konta 998 prowadzi się z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.* Kontrolujący ustalił brak bieżącego księgowania równowartości sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym. Główna księgowa na dokumencie księgowym Budżet-PK/000211/2020, data operacji 30.11.2020r. dokonała zgodnie z opisem operacji: *księgowania zbiorczego 998- za I-XI 2020 sfinansowanych w danym roku budżetowym wydatków do zaangażowania.*

Stan środków pieniężnych wykazany w ewidencji księgowej na koniec września 2020 r. w wysokości 232 152,34zł był zgodny z wyciągiem bankowym (122/2020 na 30.09.2020r.)
W opisanym zakresie zgodności sprawozdania budżetowego *Rb-28S (korekta)* z ewidencją księgową nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Szczegółowa analiza dokumentów księgowych oraz źródłowych w wybranym zakresie

Kontroli poddano wydatki wykonane oraz zobowiązania pozostałe do zapłaty na dzień 30.09.2020r. rozdziały razem w §4260 oraz rozdziały razem w §4300.

Kontrola prawidłowości sporządzenia sprawozdania budżetowego z wydatków wykonanych i zobowiązań paragrafu 4260-*zakup energii*

Paragraf ten obejmuje opłaty za dostawę energii elektrycznej, ciepłej i innej, gazu oraz wody. Zgodnie ze sprawozdaniem budżetowym *Rb-28S (korekta)* sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30.09.2020r., wydatki wykonane łącznie §4260 wyniosły 82 309,23zł, zaś zobowiązania wykazane na koniec trzeciego kwartału 2020r. w ramach ww. paragrafu 2 999,20zł.

Tab.5 Wydatki wykonane oraz zobowiązania zgodnie ze sprawozdaniem RB-28S (korekta)- §4260

Rozdział	Sprawozdanie budżetowe Rb-28S do 30 czerwca 2020r. – wydatki z paragrafu 4260	Sprawozdanie budżetowe Rb-28S (korekta) do 30 września 2020r. – wydatki z paragrafu 4260	Wydatki z paragrafu 4260 wykonane w III kwartale 2020r.	zobowiązania z paragrafu 4260 Rb-28S (korekta) na dzień 30 września 2020r.
1	2	3	4	5
80101	44 983,00 zł	52615,45	7 632,45 zł	1 929,32 zł
80104	25 461,27 zł	29 693,78 zł	4 232,51 zł	1 069,88 zł
Suma kontrolna	70 444,27 zł	82 309,23 zł	11 864,96 zł	2 999,20 zł

Kontroli dokonano na podstawie wydatków poniesionych w trzecim kwartale 2020r. w wysokości 11 864,96zł, zgodnie z tabelą nr 6 stanowiącą *załącznik nr 9* do protokołu.

Wykazane w sprawozdaniu *Rb-28S (korekta)* zobowiązania wyniosły 2 999,20zł i są zgodne z dokumentacją źródłową zestawioną w poniższej tabeli nr 7.

Tab.7 Zobowiązania niespłacone według stanu na koniec okresu sprawozdawczego §4260

zobowiązania	faktura/rachunek nr	tytułem	kwota	data wpływu	termin płatności	data zapłaty
PGNiG	60893/295/2020/FP	f-ra wstępna zużycie gazu	749,80 zł	11.09.2020r.	07.10.2020r.	08.10.2020r.
	60893/296/2020/FP	f-ra wstępna zużycie gazu	749,80 zł	11.09.2020r.	14.10.2020r.	13.10.2020r.
	60893/297/2020/FP	f-ra wstępna zużycie gazu	749,80 zł	11.09.2020r.	21.10.2020r.	19.10.2020r.
	60893/298/2020/FP	f-ra wstępna zużycie gazu	749,80 zł	11.09.2020r.	28.10.2020r.	26.10.2020r.
		razem	2 999,20 zł			

Kontrola prawidłowości sporządzenia sprawozdania budżetowego z wydatków wykonanych i zobowiązań paragrafu 4300-*zakup usług pozostałych*

Paragraf 4300 obejmuje wydatki na zakup usług (z wyjątkiem: usług świadczonych przez osoby fizyczne, objętych paragrafami: 401 do 403, 405, 406, 408 do 410 i 417, oraz usług wymienionych w paragrafach: 426 do 429, 432 do 440, 461 do 463 i 470).

Zgodnie ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S (korekta) *sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30.09.2020r.*, wydatki wykonane łącznie §4300 wyniosły 44 941,28zł, zaś zobowiązania wykazane na koniec trzeciego kwartału 2020r. w ramach ww. paragrafu 47,97zł.

Tab.8 Wydatki wykonane oraz zobowiązania zgodnie ze sprawozdaniem RB-28S (korekta)- §4300

Rozdział	Sprawozdanie budżetowe Rb-28S do 30 czerwca 2020r. – wydatki z paragrafu 4300	Sprawozdanie budżetowe Rb-28S (korekta) do 30 września 2020r. – wydatki z paragrafu 4300	Wydatki z paragrafu 4300 wykonane w III kwartale 2020r.	Zobowiązania z paragrafu 4300 Rb-28S (korekta) na dzień 30 września 2020r.
1	2	3	4	5
80101	18 365,86 zł	27 389,12 zł	9 023,26 zł	30,86 zł
80104	8 707,64 zł	13 737,16 zł	5 029,52 zł	17,11 zł
80146	0,00 zł	3 815,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Suma kontrolna	27 073,50 zł	44 941,28 zł	14 052,78 zł	47,97 zł

Kontroli dokonano na podstawie wydatków poniesionych w trzecim kwartale 2020r. w wysokości 14 052,78zł, zgodnie z tabelą nr 9 stanowiącą *załącznik nr 10* do protokołu.

Wykazane w sprawozdaniu Rb-28S (korekta) zobowiązania wyniosły 47,97zł i są zgodne z dokumentacją źródłową tj. fakturą nr 2020/10/003343/SP/2 wystawioną tytułem *monitorowania i interwencji w miesiącu 9*, data wpływu 05.10.2020r. termin zapłaty 15.10.2020r.

W opisanym zakresie prawidłowości wydatków wykonanych oraz wykazanych zobowiązań ogółem na koniec okresu sprawozdawczego z dokumentacją źródłową analizowanego okresu tj. trzeciego kwartału 2020r. nie stwierdzono nieprawidłowości.

4. Ustalenia dodatkowe

Na podstawie przyjętej do analizy próby dokumentów kontrolujący ustalił, że dowody księgowe dokumentujące dokonanie ww. wydatków posiadają opis merytoryczny dotyczący wykonanej operacji. Zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty zgodnie z załącznikiem nr 6 do przyjętych zasad rachunkowości *pn. Organizacja kontroli wewnętrznej*. Posiadają adnotację głównego księgowego potwierdzającą dokonanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów tj. czynności, o których mowa art.54 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Zgodnie z punktem 2.6.2 przyjętych zasad rachunkowości za równoważny dowód księgowy uznaje się - wydruk dokumentu z systemu V-edukacja – Finanse Vulcan.

Zgodnie z pkt. 3.5 ww. załącznika nr 6 dowód księgowy podlega również kontroli pod względem zgodności z ustawą o zamówieniach publicznych. (pkt 3.7) *Kontrola pod względem zgodności z ustawą o zamówieniach publicznych w zakresie dowodów dotyczących robót,*

dostaw i usług dokonywana jest przez głównego księgowego jednostki lub osobę do tego upoważnioną przez dyrektora jednostki (upoważnienie wymaga formy pisemnej). Fakt sprawdzenia dokumentu potwierdza umieszczenie na dokumencie adnotacji lub pieczęci. Kontrolujący ustalił, brak wspomnianych pieczęci, a na ręcznych opisach brak informacji, z której wynikałoby, zgodnie z którym artykułem ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych dokonano wydatku.

Ogólnie obowiązujące zasady dokonywania wydatków budżetowych są zawarte w art. 44 ust. 3 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Wydatki publiczne powinny być ponoszone w sposób umożliwiający terminową realizację zadań, w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Zgodnie z tabelą 6 i 9 protokołu, pobrane do kontroli dokumenty były zapłacone z zachowaniem terminu płatności w wysokościach zgodnych z dokumentami źródłowymi.

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

Zgodnie z §2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹² (Dz.U.2014.1773) jednostka sporządza i przekazuje:

- 1) Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych. Wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 3 do rozporządzenia;
- 2) Rb-Z- kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. Wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 1 do rozporządzenia.

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

Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych

W sprawozdaniu Rb-N- kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg. stanu na koniec 3 kwartału 2020r., zwane dalej Rb-N (załącznik nr 11) jednostka wykazała stan wg poniższej tabeli.

Tab.10 Sprawozdanie Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg. stanu na koniec 3 kwartału 2020r.

Wyszczególnienie	kol.10			
A.N3. Gotówka i depozyty (N3.1. +N3.2. + N3.3.)	240 053,59 zł			
A.N3.2. Depozyty na żądanie	240 053,59 zł			
Wyszczególnienie	kol.13			
A.N4. Należności wymagalne	7 172,00 zł			
A.N4.1 z tytułu dostaw towarów i usług	7 172,00 zł			
Wyszczególnienie	kol.2	kol.7	kol.12	kol.14
A.N5. Pozostałe należności (N5.1.+ N5.2. + N5.3.)	1 662,75 zł	387,25 zł	398,52 zł	876,98 zł
A.N5.1. z tytułu dostaw towarów i usług	1 662,75 zł	387,25 zł	398,52 zł	876,98 zł

¹² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz.U.2014.1773), zwane dalej **rozporządzenie w sprawie sprawozdań w zakresie operacji finansowych**

Kontrolujący ustalił, że wartości wykazane w pozycji N3.2 są zgodne z ewidencją księgową oraz dokumentacją źródłową wg tabeli 11.

Tab.11 Stan depozytów na żądanie na dzień 30.09.2020r.

dokument źródłowy	kwota	konto (ZSiO)
WB122 z dnia 30.09.2020r. - Budżet (bieżący)	232 152,34 zł	130
WB170 z dnia 30.09.2020r. -Budżet (dochody)	0,00 zł	131
WB72 z dnia 21.09.2020r. - wydzielony rachunek	7 901,25 zł	132
Razem	240 053,59 zł	

Kontrolę prawidłowości wykazanych w sprawozdaniu w pozycji N4 i N5 należności, przeprowadzono w oparciu o dokumenty źródłowe poświadczające istnienie należności.

Tab.12 Zestawienie dokumentacji źródłowej do pozycji N5.1 *pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług*

Kontrahent	tytułem	data zakończenia dostawy	termin płatności	kwota	
MIEJSKI OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W BOGUCHWALE, Adres: ul. Suszyckich 33, 36-040 Boguchwała	ZSP11/2020/000011/NK	30.09.2020	14.10.2020	156,00 zł	
MOPS RZESZÓW, Adres: ul. JAGIELLOŃSKA 26, 35-025 RZESZÓW	ZSP11/2020/000012/NK	30.09.2020	14.10.2020	16,00 zł	
WOJEWÓDZKA I MIEJSKA BIBLIOTEKA PUBLICZNA W RZESZOWIE, Adres: ul. Sokoła 13, 35-010 Rzeszów	ZSP11/2020/000046	30.09.2020	14.10.2020	215,25 zł	
				387,25 zł	kol.7 gr.III
ORANGE POLSKA SPÓŁKA AKCYJNA, Adres: ul. Aleje Jerozolimskie 160, 02-326 Warszawa	ZSP11/2020/000045	30.09.2020	14.10.2020	398,52 zł	kol.12
Rzeszowski Dom Kultury- OPLATY Z TYTUŁU MEDIÓW W UŻYTKOWANYCH POMIESZCZENIACH ZA WRZESIEŃ 2020R	ZSP11/2020/000044	30.09.2020	14.10.2020	876,98 zł	kol.14

Zgodnie z dokumentacją źródłową nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie należności wykazanych w pozycji N5.1.

Naliczenia należności wymagalnej N4, wykazanej w kolumnie 13 sprawozdania Rb-N w wysokości 7172,00zł dokonano zgodnie z poniższym zestawieniem.

Tab.13 Zestawienie należności za okres 01.01.2020-30.09.2020 na podstawie wydruku z systemu 'iPrzedszkole' wersja 2.19.3.308 firmy Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o.,

Lp.	N4.1z tyt. dostaw i usług -gospodarstwa domowe	7 172,00 zł
1.	pracownicy - Koszty żywienia	82,80 zł
2.	pobyty w przedszkolu	5 142,50 zł
3.	żywienie w przedszkolu	447,00 zł
4.	Pracownicy- obiad jednorazowy	92,00 zł
5.	Zestawienie należności - żywienie stołówka	1 407,70 zł

Należności ujęte w pozycji 2 powyższej tabeli stanowią opłaty rodziców za korzystanie z wychowania przedszkolnego, w czasie przekraczającym podstawowy wymiar zajęć.

Zgodnie z §4.1 uchwały Nr LII/1227/2017 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 12 grudnia 2017r.

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- *opłaty za świadczenia przedszkola płatne są z dołu w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który wnoszona jest odpłatność.* Zgodnie z wydrukiem należności z tytułu opłaty za pobyt, z systemu 'iPrzedszkole' wersja 2.20.0.312 firmy Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., za okres od 01-09-2020 do 30-09-2020r. (załącznik nr 12) oraz dokumentem księgowym Budżet-PK/000150/2020, data operacji 30.09.2020r. kwota 4641,00zł stanowi bieżące naliczenie opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego w miesiącu wrześniu 2020r.

Zgodnie z załącznikiem nr 9 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań w zakresie operacji finansowych, rozdział 2 §13 ust. 1 pkt. 5 *wymagalne należności- rozumiane jako wartość wszystkich bezspornych należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone.*

W związku z powyższym należność w wysokości 4641,00zł za miesiąc wrzesień nie stanowi należności wymagalnych, a bezsporne należności niewymagalne, płatne z dołu w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który wnoszona jest odpłatność.

Kontrolujący ustalił na podstawie dokumentów źródłowych, że analogiczna nieprawidłowość wystąpiła również w sprawozdaniu Rb-N- *kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, wg stanu na koniec 1 kwartału 2020r. załącznik nr 13* w wysokości 1355,00zł, zgodnie z dokumentem księgowym PK nr Budżet-PK/000053/2020 stanowiącym *załącznik nr 14* oraz Rb-N- *kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, wg stanu na koniec 2 kwartału 2020r. (korekta nr 1) załącznik nr 15* w wysokości 1358,00zł, zgodnie z dokumentem księgowym PK nr Budżet-PK/000095/2020 stanowiącym *załącznik nr 16* do protokołu. Z notatki służbowej sporządzonej przez główną księgową, stanowiącej *załącznik nr 17* do protokołu wynika, że *nadpłata rodzica z tytułu żywienia w pierwszej kolejności pokrywa należność z tytułu opłaty za pobyt.* Kwota nadpłaty żywienia, w wysokości 140,50zł została zaliczona przez główną księgową na poczet pozostałych należności do zapłaty z opłaty za pobyt, w związku z czym należność niewymagalna na dzień 30.06.2020r. wyniosła 1217,50zł.

Zgodnie z §10 ust.5 rozporządzenia w sprawie sprawozdań w zakresie operacji finansowych - w przypadku zmiany stanu faktycznego w ewidencji księgowej lub w przypadku stwierdzenia błędu w uprzednio przekazanym sprawozdaniu jednostka niezwłocznie sporządza oraz przekazuje korektę sprawozdania nieodpowiadającego stanowi faktycznemu do jednostki będącej odbiorcą tego sprawozdania. Jednostki nie sporządzają korekty, jeżeli od końca okresu sprawozdawczego upłynęło 6 miesięcy, a zmiana, o której mowa w zdaniu poprzednim, stanowi mniej niż 0,001% PKB za rok budżetowy, którego sprawozdanie dotyczy, lub w przypadku braku informacji - za ostatni znany okres.

Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz wybranych aktywów finansowych

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z – *kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz wybranych aktywów finansowych* za 3 kwartał 2020r. jednostka w kolumnie nr 2. w wierszu E. *Zobowiązania wg tytułów dłużnych* wykazała kwotę 0,00zł. Zobowiązania wymagalne rozumiane są jako wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności minął, a nie zostały ani przedawnione ani umorzone. Zobowiązanie staje się wymagalne licząc od dnia następnego po upływie terminu płatności wskazanego na dokumencie zapłaty lub zapisanego w umowie. Na podstawie zestawienia rozrachunkowego kontrahentów z programu księgowego Finanse Vulcan, kontrolujący ustalił, że jednostka nie posiada nieuregulowanych zobowiązań, których termin płatności minął z dniem 30.09.2020r.

Zgodnie z przedłożoną kontrolującemu wiadomością e-mail, sprawozdania w zakresie operacji finansowych za 3 kwartał 2020r. zostały złożone w Wydziale Budżetowym Urzędu Miasta Rzeszowa w dniu 09.10.2020r. tj. z zachowaniem terminu ustawowego oraz podpisane przez uprawnione osoby tj. głównego księgowego oraz kierownika jednostki.

W zakresie prawidłowości sprawozdań budżetowych zgodnie z art. 4 ust.5 ustawy o rachunkowości *Kierownik jednostki, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej, ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości – z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury – zostaną powierzone innej osobie lub przedsiębiorcy, o którym mowa w art. 11 powierzenie prowadzenia ksiąg rachunkowych ust. 2, za ich zgodą. Przyjęcie odpowiedzialności przez inną osobę lub przedsiębiorcę powinno być stwierdzone w formie pisemnej.* Główna księgowa zgodnie z powierzeniem obowiązków i odpowiedzialności z zakresu gospodarki finansowej z dnia 02.07.2018r. przyjęła odpowiedzialność za prowadzenie rachunkowości jednostki.

II. Kontrola prawidłowości realizacji dochodów i wydatków na wydzielonym rachunku

Zgodnie z art. 223 ustawy o finansach publicznych, samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. – *Prawo oświatowe* gromadzą na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego określił w szczególności:

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

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

Plan finansowy dochodów i wydatków na wydzielonym rachunku bankowym, jednostki kontrolowanej na 2020 r. został wprowadzony uchwałą budżetową Rady Miasta Rzeszowa nr XXIII/508/2019 z dnia 17 grudnia 2019r. po stronie dochodów i wydatków na kwotę 55000,00zł. Dyrektor jednostki kontrolowanej otrzymał zgodnie z zarządzeniem NrVIII/656/2020 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 12 lutego 2020r. upoważnienie w sprawie dokonywania zmian w planie finansowym wydatków rachunku dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym w 2020r. W okresie od 01.01.2020r. do 30.09.2020r. Dyrektor Zespołu nie dokonywał zmiany planu finansowego dochodów i wydatków na wydzielonym rachunku.

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

1. Terminowość złożenia sprawozdania

Zgodnie z przedłożoną kontrolującemu wiadomością e-mail, sprawozdanie Rb-34S – sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art.223 ust.1 ustawy o finansach publicznych okres sprawozdawczy od początku roku 2020 do dnia 30 września roku 2020, zostało złożone w Wydziale Budżetowym Urzędu Miasta Rzeszowa w dniu 09.10.2020r. tj. z zachowaniem terminu ustawowego dla analizowanego sprawozdania oraz podpisane przez uprawnione osoby tj. głównego księgowego oraz kierownika jednostki. Zgodnie z potwierdzeniem e-mail z Wydziału Budżetowego Urzędu Miasta Rzeszowa oraz wyjaśnieniami jednostka kontrolowana złożyła w dniu 19.10.2020r. korektę nr 1 sprawozdania RB-34S, stanowiącą *załącznik nr 18* do protokołu, dalej Rb-34S (korekta). W wiadomości potwierdzono przesłanie pliku bazy danych powyższego sprawozdania w systemie Sigma w dacie 19 października 2020. Zgodnie z przedłożonym pismem z dnia 19.10.2020r. skierowanym do Wydziału Budżetowego Urzędu Miasta Rzeszowa korekta w Rb-34S obejmowała Dział 801, rozdział 80101 §0750 i *wynikała z uregulowania kwoty dochodów*. Kwota korekty wyniosła 525,00zł.

2. Zgodność sprawozdania z ewidencją księgową

Na podstawie Rb-34S(korekta) ustalono, że wykonanie dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wyniosło po stronie dochodów 11695,27zł, a po stronie wydatków 3794,02zł. Zgodnie z art. 223 ustawy o finansach publicznych, środki pozostające na wydzielonym rachunku dochodów odprowadza się na rachunek jednostki do 5-go stycznia następnego roku. Na podstawie bilansu otwarcia, wyciągu bankowego 1/2020 z 02.01.2020r. dla rachunku (58 9446) oraz sprawozdania Rb-34S kontrolujący ustalił, że jednostka kontrolowana nie dysponowała środkami finansowymi na rachunku bankowym na dzień 31.12.2019r.

Na podstawie wydruku *ZSiO załącznik 19* (dziennik wydzielony rachunek dochodów)¹³ obroty narastająco Dt konta 980-01-*plan finansowy wydatków budżetowych* wyniosły 55 000,00zł, co jest zgodne z przedstawionym w sprawozdaniu Rb-34S (korekta) planem finansowym wydatków. Obroty narastająco Dt konta 980-02-*plan finansowy dochodów budżetowych* wyniosły 55 000,00zł, co jest zgodne z przedstawionym w sprawozdaniu Rb-34S (korekta) planem finansowym dochodów.

Na podstawie *ZSiO (zał. 19)*, obroty narastająco po stronie Dt konta 132, zgodnie z poniższą analityką wyniosły 13 285,57zł, zaś obroty narastająco po stronie Ct konta 132 wyniosły - 5384,32zł.

Tab.14 Obroty konta 132 (bez VAT)

konto	obroty narastająco	
	Dt	Ct
132-02	11 686,00 zł	3 794,02 zł
132-05	1 599,57 zł	1 590,30 zł
Razem	13 285,57 zł	5 384,32 zł
Rb34S (korekta)	11 695,27 zł	3 794,02 zł
różnica	1 590,30 zł	1 590,30 zł

Różnica obrotów konta 132 w stosunku do danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-34S (korekta) wyniosła zarówno po stronie Dt jak i Ct 1590,30zł.

Z wyjaśnień głównej księgowej (e-mail z dnia 09.12.2020r. *załącznik 20*) wynika, że obroty konta 132- wysokości 1590,30 bez klasyfikacji dotyczą mylnie wpłaconych kwot należności za opłaty dokonywane przez rodziców na rachunek który do 2019 był rachunkiem na który rodzice wpłacali należności. Łączna kwota 1590,30 ta została przelewana przelewami wewnętrznymi na konto Dochodów Budżetowych i zaliczana jako wpłata rodzica.

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

Na podstawie *ZSiO (zał. 19)*, do ewidencji księgowej konta „132” przyjęto analitykę: konta 132-02 - *Najem i dzierżawa*, 132-05 – *Pozostałe* oraz 132-09 *Vat*.

Na podstawie *ZSiO (zał. 19)*, obroty narastająco po stronie Dt konta 132-02 wynoszą 11686,00zł, co jest zgodne z przedstawionymi w sprawozdaniu Rb-34S (korekta) dochodami §0750- *Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze*. Saldo końcowe konta 132-05 wynosi 9,27zł, co jest zgodne z przedstawionymi w sprawozdaniu Rb-34S (korekta) dochodami §0920- *pozostałe odsetki*.

¹³ Zestawienie sald i obrotów za okres od 01.01.2020 r. do 30.09.2020r. z dnia 19.11.2020r. Finanse Vulcan wersja 20.10.0004.27744 zwane dalej *ZSiO zał. nr 19 (WRD)*

Na podstawie wyciągu bankowego nr 72/2020 z dnia 21.09.2020r. dla rachunku (58 9446) kontrolujący potwierdza wykazany w sprawozdaniu Rb-34S (korekta) *stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego*, w wysokości 7901,25zł.

W opisanym zakresie zgodności sprawozdania Rb-34S (korekta) z ewidencją księgową nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Szczegółowa analiza dokumentów księgowych oraz źródłowych w wybranym zakresie

Realizacja dochodów na wydzielonym rachunku

Podstawę do wystawienia faktur vat z tytułu najmu w Zespole stanowi *Regulamin wynajmowania i korzystania z obiektów i pomieszczeń w Rzeszowie* wprowadzony jako załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 12/2016/2017 Dyrektora Zespołu Szkół Nr 5 w Rzeszowie z dnia 2 stycznia 2017r. Załącznikiem nr 2 ww. zarządzenia jest wzór umowy najmu, a załącznik nr 3 ww. zarządzenia zawiera wykaz stawek czynszu za wynajem obiektów i pomieszczeń.

Zgodnie z Zarządzeniem nr 33/2016/2017 Dyrektora Zespołu Szkół Nr 5 w Rzeszowie, z dnia 31 sierpnia 2017r. §1 z dniem 1 września 2017r. w dokumentach wewnętrznych szkoły wprowadza się zmianę nazwy z Zespołu Szkół Nr 5 w Rzeszowie na Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 11 w Rzeszowie.

Tab.15 Wykaz stawek czynszu za wynajem obiektów i pomieszczeń

lp.	Wyszczególnienie- obiekty/ pomieszczenia	Jednostka stawki m ² /godz.	Stawka netto od - do	
1.	sala gimnastyczna	1h	50	150
2.	sala lekcyjna	1h	40	120
3.	sklepik	m ²	60	180
4.	sala komputerowa	1h	50	150
5.	Gabinet stomatologiczny	1h	20	60
6.	Biblioteka publiczna	m ²	17	51
7.	Pomieszczenie centrali telefonicznej	m ²	30	90
8.	Inne pomieszczenia	m ²	17	51

Wykaz stawek czynszu zmieniono Zarządzeniem nr 33/2018/2019 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 11 w Rzeszowie z dnia 27 sierpnia 2019r. w zakresie poz. 6

lp.	Wyszczególnienie- obiekty/ pomieszczenia	Jednostka stawki m ² /godz.	Stawka netto od - do	
6.	Biblioteka publiczna	m ²	5	51

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

Szczegółowej kontroli poddano dochody wykonane z §0750 - "Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych" wykazane w sprawozdaniu RB-34S (korekta), które do dnia 30.09.2020r. wykazano w wysokości 11 686,00zł.

Tab.16 Dochody wykonane zgodnie ze sprawozdaniem RB-34S (korekta)- §075

Sprawozdanie RB-34S sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art.223 ust.1 ustawy o finansach publicznych okres sprawozdawczy od początku roku 2020 do dnia 30 czerwca roku 2020		Sprawozdanie RB-34S sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art.223 ust.1 ustawy o finansach publicznych okres sprawozdawczy od początku roku 2020 do dnia 30 września roku 2020	wykonanie dochodów w III kwartale 2020r. R80101
1		2	3
§075	9 914,00 zł	11 686,00 zł	1 772,00 zł

Dochody zweryfikowano na podstawie dowodów zewnętrznych własnych – przekazanych kontrahentom tj. umów najmu oraz faktur sprzedaży i wyciągów bankowych w zakresie trzeciego kwartału 2020r.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji najmu sprawdzono zgodność wystawionych rachunków z zawartymi umowami oraz terminowość zapłaty. Pobrane do analizy faktury wystawione przez Zespół przedstawiono w tabeli nr 17 stanowiącej załącznik nr 21 do protokołu.

Na podstawie analizowanych dokumentów zestawionych w tabeli kontrolujący ustalił, że suma uzyskanych w trzecim kwartale dochodów netto wynosi 2 297,00zł i jest o 525,00zł wyższa niż wynikająca z porównania danych wykazanych na koniec drugiego i trzeciego kwartału (tab.16). W wiadomości e-mail z dnia 10.12.2020r. (załącznik 22) Główna księgowa wyjaśniła, że księgowanie na WRD-PK/000008/2020 w zakresie zapisu technicznego na kwotę 525,00zł dotyczyło zwrotu nadpłaconych należności za wynajem Nowak Dariusz - zapis techniczny - ponieważ przy zwrocie na wyciągu 41/2020 WRD nie pomniejszyło dochodów mimo iż rozliczona została nadpłata (rozrachunki). Zwrotu dokonano 20.04.2020r. W związku z ujawnieniem nieprawidłowości dokonano korekty sprawozdania Rb-34S, zgodnie z opisem na stronie 18 protokołu.

Analiza terminu dokonanych wpłat należności z tytułu najmu na konto bankowe wykazała, że dochody zestawione w tab.17 protokołu zostały uregulowane z zachowaniem terminu płatności, za wyjątkiem płatności dokonywanych przez Orange Polska Spółka Akcyjna, Adres: ul. Aleje Jerozolimskie 160, 02-326 Warszawa. Zgodnie z §6 ust. 6 zawartej umowy czynsz będzie płatny miesięcznie z góry przelewem w terminie do 15-go dnia każdego miesiąca za który przypada należność. Kontrolujący ustalił, że jednostka kontrolująca wystawiała kontrahentowi faktury sprzedaży niezgodnie z zapisami umowy tj. na koniec danego okresu rozliczeniowego z 14-dniowym okresem płatności. Ponadto jednostka nie naliczyła odsetek od niewpłaconych w terminie należności w momencie ich zapłaty, co jest niezgodnie z art. 40 ust.2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Jednostka zobowiązana jest do naliczania i ewidencjonowania odsetek w księgach rachunkowych, a w przypadku braku zapłaty – nie rzadziej niż na koniec kwartału. Zgodnie z §6 ust. 8 zawartej umowy Wynajmujący ma prawo do naliczenia odsetek w wysokości ustawowej za okres zwłoki. Wartość nienaliczonych w 2020r. odsetek wyniosła 4,36zł zgodnie z danymi zawartymi w tab. 18 stanowiącej załącznik nr 23 do protokołu. Zgodnie opisem do dokumentu księgowego Budżet-PK/000217/2020, jednostka dokonała księgowania wpłaconych odsetek od niezapłaconych w terminie faktur za wynajem - ORANGE S.A. data operacji 14.12.2020r.

Kontrolujący na podstawie zawartych umów sprawdził realizację obowiązku wynikającego z art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tj. Dz.U.2020.65). Zgodnie z art. 43 ust. 2 pkt 3 oddanie nieruchomości lub jej części w najem, dzierżawę albo użyczenie na czas nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd, z równoczesnym zawiadomieniem właściwego organu i organu nadzorującego, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony do 3 lat, albo za zgodą tych organów, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony, jednak na okres nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd; zgoda jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

Na podstawie przedstawionych kontrolującemu *Projektów umów najmu* kontrolujący ustalił, że analizowane umowy zostały przedstawione do zaopiniowania w Wydziale Edukacji zgodnie z pismem ED-4317(1)/331/09 z dnia 21.11.2009r.

Realizacja wydatków na wydzielonym rachunku

Na ZSiO (*zał. 19*), obroty narastająco po stronie Ct konta 132-02 wyniosły 3 794,02zł, co jest zgodne z przedstawionymi w sprawozdaniu Rb-34S (korekta) wydatkami wykonanymi.

Wydatki zweryfikowano na podstawie dowodów zewnętrznych obcych – tj. faktur zakupu wg poniższego zestawienia.

Tab.19 Zestawienie dokumentów źródłowych tytułem wydatków poniesionych z wydzielonego rachunku dochodów

Kontrahent	tytułem	Nr faktury/rachunku	termin płatności	Kwota brutto	Nr i data wyciągu bankowego (WRD)
ZOO IGUANA S.C.	materiały akwarystyczne	FS 15/2020	28.02.2020	65,38 zł	22/2020 z 20.02.2020r.
ZOO IGUANA S.C.	materiały akwarystyczne	FS 10/2020	21.02.2020	307,06 zł	22/2020 z 20.02.2020r.
Sklep zoologiczny s.c.	biorept	A00094/2020	27.02.2020	29,35 zł	25/2020 z 20.02.2020r.
ZOO IGUANA S.C.	materiały akwarystyczne	23/2020	30.03.2020	107,41 zł	35/2020 z 18.03.2020r.
ZOO IGUANA S.C.	materiały akwarystyczne	80/2020	31.08.2020	147,00 zł	65/2020 z 27.08.2020r.
SAWEL Sp. Z o.o.	zakup wyposażenia	FS-1480/20/RZ/HD	04.09.2020	990,58 zł	67/2020 z 02.09.2020r.
KORA Sp. Z o.o.	zakup wyposażenia	FV000529	04.10.2020	1 920,28 zł	72/2020 z 21.09.2020r.
		R80101	par.4210	3 567,06 zł	
Global Logistic G.Nowak	pomoc dydaktyczna	2/9/2020	08.09.2020r.	226,96 zł	68/2020 z 07.09.2020
			razem wydatki	3 794,02 zł	

Wydatki ujęte w tabeli zostały zrealizowane zgodnie z §3 uchwały nr XIV/284/2011 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 12 lipca 2011 r.

Dowody księgowe dokumentujące dokonanie ww. wydatków posiadają opis dotyczący wykonanej operacji. Zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym

i merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty zgodnie z załącznikiem nr 6 pn. *Organizacja kontroli wewnętrznej*.

Ww. dokumenty posiadają adnotację głównego księgowego potwierdzającą wykonanie czynności w zakresie wydatku zgodnego z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Zapłaty dokonano zachowując termin wynikający z zaciągniętego zobowiązania.

W analizowanym zakresie rzetelności dokumentów źródłowych z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej wydzielonego rachunku dochodów nie stwierdzono nieprawidłowości.

III. Prawidłowość udzielenia zamówień publicznych 2020 r.

Udzielanie zamówień publicznych przez jednostki samorządu terytorialnego reguluje ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.¹⁴

Jedną z przesłanek wyłączających stosowanie procedur określonych w ustawie PZP jest wartość zamówienia.

W myśl brzmienia art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych obowiązujące procedury powinny umożliwiać:

- a) *uzyskanie najlepszych efektów z danych nakładów,*
- b) *optymalny dobór metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.*

W kontrolowanym okresie aktem wewnętrznym Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 11 w Rzeszowie regulującym zasady udzielania zamówień publicznych poniżej 30 tys. euro był *Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro*, wprowadzony zarządzeniem Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 11 w Rzeszowie nr 21/2017/2018r. z dnia 9 lutego 2018r. zwany dalej *Regulamin ZP*.

Zgodnie z §1 ust. 6 Regulaminu ZP zbiorcze zestawienie planowanych do udzielenia w danym roku budżetowym zamówień stanowi sporządzony początkiem roku *Plan zamówień publicznych*.

Oszacowania wartości planowanych zamówień na 2020 rok dokonano w *Planie zamówień publicznych* Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 11 w Rzeszowie, wprowadzonym Zarządzeniem Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 11 w Rzeszowie nr 17/2019/2020 z dnia 30 grudnia 2019r.

W okresie objętym kontrolą Zespół nie prowadził procedur wynikających z ustawy PZP.

Na stronie internetowej Zespołu <http://zszp11.resman.pl/> oraz BIP <https://bip.erzeszow.pl/pl/219-zespol-szkolno-przedszkolny-nr-11/6472-zamowienia-publiczne-ponizej-30-000-euro.html#tresc> kontrolujący nie stwierdził ogłoszeń w zakresie realizacji Zamówień Publicznych poniżej 30 000 euro.

¹⁴ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2019 poz. 1843 t.j. z późn. zmianami) dalej zwana **ustawa Prawo zamówień publicznych (PZP)**

Zgodnie z obowiązującym na dzień 01.01.2020r. *Regulaminem ZP* przewidziano trzy procedury realizacji zamówień do 30000,00euro w zależności od wartości zamówienia.

Zgodnie z §2:

- *ust. 5 zamówienia o łącznej wartości szacunkowej do 8000zł netto udzielane są bez zachowania formy pisemnej,*
- *ust. 6 udzielenie zamówienia o wartości szacunkowej od 8001zł do 30 000zł netto poprzedzone jest badaniem rynku drogą telefoniczną i/albo mailową i/albo faksową i/albo pisemną u co najmniej 3 podmiotów specjalizujących się we właściwej dla zamówienia branży,*
- *ust.7 udzielenie zamówienia o wartości szacunkowej od 30 001zł netto do równowartości kwoty 30 000 euro wyrażonej w złotych poprzedzone są poprzez wysłanie zapytania ofertowego drogą mailową i/albo faksową i/albo pisemną u co najmniej 3 podmiotów specjalizujących się we właściwej dla zamówienia branży. W szczególnie uzasadnionych przypadkach dopuszcza się zamieszczenie ogłoszenia o prowadzonym postępowaniu na stronie internetowej Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 11 w Rzeszowie.*

Zgodnie z §2 ust.8 jeżeli pomimo właściwego i udokumentowanego rozesłania zapytań o których mowa w ust. 6 i 7 otrzymano co najmniej jedną ofertę, spełniającą wszystkie stawiane przed wykonawcami wymogi, postępowanie uważa się za ważne i dające możliwość udzielenia zamówienia. Z przeprowadzonego zapytania ofertowego prowadzonego procedurami określonymi ust. 6 i 7 sporządza się protokół zawierający wskazanie najkorzystniejszej oferty (ust.12). W §2 ust.10 *Regulaminu ZP* określono warunki odstąpienia od regulaminu.

Zgodnie z §2 ust.2 *Regulaminu ZP* procedurę wyboru wykonawcy celem udzielenia zamówienia przeprowadzają wyznaczeni przez Dyrektora pracownicy Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 11 w Rzeszowie. Zgodnie z zakresem obowiązków z dnia 01.04.2019r. obowiązki z zakresu udzielania zamówień publicznych powierzono pracownikowi na stanowisku Specjalista.

Z przedstawionego planu zamówień publicznych do szczegółowej analizy wybrano procedury stosowane przy zakupie artykułów żywnościowych dla prowadzonej szkolnej stołówki. Kontrole przeprowadzono na podstawie udostępnionych przez jednostkę dokumentów związanych z udzieleniem i realizacją zamówień publicznych, protokołów, umów oraz dowodów księgowych.

Jednostka kontrolowana dokonuje zakupu żywności stosując podział asortymentowy na grupy według dostawców. Plan zamówień publicznych w zakresie zakupu żywności w roku 2020 podzielono na 6 grup w tym:

1. Artykuły spożywcze o przedłużonym terminie ważności- wartość 67 000,00 zł
2. Pieczywo – wartość 15 500,00 zł
3. Wyroby gotowe – wartość 73 000,00zł
4. Artykuły mleczarskie – 48 000,00zł
5. Owoce i warzywa i - wartość 70 000,00 zł
6. Mrożonki- wartość 52 500,00 zł
7. Artykuły cukiernicze – wartość 7 000,00zł
8. Mięso i wędliny- wartość 90 000,00 zł

Zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych §1 *średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych wynosi 4,2693.*

W żadnej z wydzielonych grup asortymentowych nie została przekroczona kwota 30 000 euro.

Do szczegółowej analizy reprezentatywnie wybrano procedury przeprowadzone przy zakupie żywności oszacowanej w dwóch grupach.

1. Mięso i wędliny- szacunkowa wartość zamówienia wg planu ZP- 90 000,00zł netto

Zamówienie przeprowadzono zgodnie z postanowieniami §2 ust.7 *Regulaminu ZP.*

Zgodnie z postanowieniami Regulaminu ZP procedurę wyboru wykonawcy rozpoczęło złożenie do Dyrektora Zespołu, w dniu 02.01.2020r. *wniosku o przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.* Szacunkową wartość zamówienia (netto) ustalono, na podstawie średnich cen rynkowych z katalogów oraz stron internetowych, co wynika z zapisów wniosku.

W dniu 02.01.2020r. wysłano drogą elektroniczną zaproszenie do złożenia oferty na dostawę artykułów mięsnych do trzech wykonawców tj. F.H.U. RES-SMAK Tadeusz Olko, PHU-OLIMPEK sp. z o.o. oraz Zakład Przetwórstwa Mięsnego Marek Leśniak. Zaproszenie do złożenia oferty zawierało w załączniku nr 1 – *formularz ofertowy* zawierający opis przedmiotu zamówienia tj. asortyment bez użycia nazw własnych, wagę lub objętość oraz szacunkową ilość zamówienia. W załączniku nr 2 podano *istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy.*

Z przeprowadzonego postępowania sporządzono w dniu 09.01.2020r. Protokół z udzielenia zamówienia publicznego, którego wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro. Z punktu 4 wspomnianego protokołu wynika, że pomimo prawidłowego wysłania zapytania ofertowego do 3 wykonawców w przewidzianym terminie otrzymano jedynie 1 ofertę. Pozostali wykonawcy nie wyrazili zainteresowania przedstawieniem oferty. W związku z tym dokonano wyboru oferty firmy F.H.U. RES-SMAK Tadeusz Olko na łączną wartość 93907,15zł (brutto)

Udzielenie zamówienia nastąpiło poprzez zawarcie w dniu 09.01.2020r. między stronami Umowy nr 1/ZP/2020, której przedmiot określono jako sukcesywne dostawy do siedziby Zamawiającego artykułów wyszczególnionych w załączniku nr 1 do niniejszej umowy. Umowę zawarto na okres 13.01.2020r. do 31.12.2020r. przy kontrasygnacie Głównego księgowego.

W wybranych reprezentatywnie fakturach dotyczących dostawy mięsa i wędlin za miesiące lipiec-wrzesień 2020r. sprawdzono zgodność cen jednostkowych brutto za dostarczone artykuły ze złożoną ofertą oraz załączonym do umowy zestawieniem cen jednostkowych brutto. Zgodnie z §3 ust.3 umowy, *faktury powinny być wystawiane*

každorazowo do realizowanej dostawy i dostarczane wraz z nią. Wykaz pobranych do kontroli faktur przedstawia tabela nr 20 stanowiąca załącznik nr 24.

Na podstawie analizy pobranych do kontroli dokumentów ustalono, że ceny jednostkowe na analizowanych fakturach są zgodne ze złożoną ofertą oraz zawartą Umową.

2. Pieczywo- szacunkowa wartość zamówienia wg planu zamówień publicznych 15 500,00zł netto

Zamówienie przeprowadzono zgodnie z postanowieniami §2 ust.6 *Regulaminu ZP*.

Zgodnie z postanowieniami *Regulaminu ZP* procedurę wyboru wykonawcy rozpoczęło złożenie do Dyrektora Zespołu, w dniu 10.12.2019r. *wniosku o przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego*. Szacunkową wartość zamówienia (netto) ustalono, na podstawie średnich cen rynkowych z katalogów oraz stron internetowych, co wynika z zapisów we wniosku.

W dniu 16.12.2019r. wysłano drogą elektroniczną zaproszenie do złożenia oferty na dostawę pieczywa do trzech wykonawców tj. Piekarnia Galicyjska sp. z o.o. ul. Masarska 10a, 39-100 Ropczyce, Piekarnia Elżbieta i Wiesław Uryniak ul. Kolejowa 14 36-040 Boguchwała oraz Piekarnia Nawłoka ul. Reformacka 5 35-036 Rzeszów. Zaproszenie do złożenia oferty zawierało w załączniku nr 1 – *formularz ofertowy* zawierający opis przedmiotu zamówienia tj. asortyment bez podawania nazw własnych, wagę lub objętość oraz szacunkową ilość zamówienia. W załączniku nr 2 podano *istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy*.

Z przeprowadzonego postępowania sporządzono w dniu 23.12.2019r. Protokół z udzielenia zamówienia publicznego, którego wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro. Z punktu 4 wspomnianego protokołu wynika, że pomimo prawidłowego wysłania zapytania ofertowego do 3 wykonawców w przewidzianym terminie otrzymano jedynie 1 ofertę. Pozostali wykonawcy nie wyrazili zainteresowania przedstawieniem oferty. W związku z tym dokonano wyboru oferty firmy Piekarnia Elżbieta i Wiesław Uryniak ul. Kolejowa 14 36-040 Boguchwała, na łączną wartość 16 415,00zł (brutto) Udzielenie zamówienia nastąpiło poprzez zawarcie w dniu 23.12.2019r. między stronami Umowy nr 13/ZP/2019, której przedmiot określono jako sukcesywne dostawy do siedziby Zamawiającego artykułów wyszczególnionych w załączniku nr 1 do niniejszej umowy. Umowę zawarto na okres 01.01.2020r. do 31.12.2020r. przy kontrasygnacie Głównego księgowego.

W wybranych reprezentatywnie fakturach dotyczących dostawy pieczywa za miesiące lipiec-wrzesień 2020r, sprawdzono zgodność cen jednostkowych brutto za dostarczone artykuły z ofertą oraz załączonym do umowy zestawieniem cen jednostkowych brutto. Zgodnie z §3 ust.3 umowy, faktury powinny być wystawiane każdorazowo do realizowanej dostawy i dostarczane wraz z nią. Wykaz pobranych do kontroli faktur przedstawia tabela nr 21 *załącznik 25*.

Na podstawie analizy pobranych do kontroli dokumentów ustalono, że ceny jednostkowe na analizowanych fakturach są zgodne z cenami jednostkowymi wynikającymi z zawartych umów.

W analizowanym zakresie udzielania i realizacji zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartości w złotych polskich 30 000euro kontrolujący nie stwierdza nieprawidłowości.

Załączniki do protokołu:

1. skan- *Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego- okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 września 2020 (korekta); 12.10.2020 Sigma firmy VULCAN*
2. wydruk z dnia 19.11.2020r. *Zestawienie sald i obrotów za okres od 01.01.2020 r. do 30.09.2020r., Finanse Vulcan wersja 20.10.0004.27744, dziennik budżet*
3. wyjaśnienie Głównej księgowej (e-mail z dnia 24.11.2020r.) w sprawie pobierania opłat z tytułu wyrobienia duplikatu świadectw i legitymacji
4. Tabela nr 2 *Zestawienie dochodów budżetowych – R80101 §0970*
5. wyjaśnienie Głównej księgowej (e-mail z dnia 02.12.2020r.) w sprawie ustalonych nieprawidłowości dochodów budżetowych w kwocie 145,60zł
6. wydruk PK-*polecenie księgowania nr Budżet-PK/000189/2020, data operacji 24.11.2020, opis: PRZEKSIĘGOWANIE WPLĄTY OD RODZICA - 80101-0970 NA 801048-0670 .*
7. wydruk PK-*polecenie księgowania nr Budżet-PK/000208/2020, data operacji 30.11.2020r. naliczenia wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego w wysokości 558,00zł*
8. skan- *RB-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t- okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 września 2020r. (korekta) wydruk z dnia 12.10.2020 SIGMA firmy VULCAN*
9. Tabela 6 *Zestawienie dokumentów źródłowych wydatków wykonanych - §4260 (III kwartał)*
10. Tabela 10 *Zestawienie dokumentów źródłowych wydatków wykonanych - §4300 (III kwartał)*
11. skan sprawozdania *Rb-N- kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg. stanu na koniec 3 kwartału 2020r., 07.10.2020 Sigma firmy VULCAN*
12. wydruk z systemu 'iPrzedszkole' należności z tytułu opłaty za pobyt, wersja 2.20.0.312 firmy Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., za okres od 01-09-2020 do 30-09-2020r.
13. skan sprawozdania *Rb-N- kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg. stanu na koniec 1 kwartału 2020r., 08.04.2020 Sigma firmy VULCAN*
14. wydruk PK-*polecenie księgowania nr Budżet-PK/000053/2020, data operacji 31.03.2020 Opis: naliczenie odpłatności w przedszkolu za III 2020*
15. skan sprawozdania *Rb-N- kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg. stanu na koniec 2 kwartału 2020r., korekta nr 1; 17.11.2020 Sigma firmy VULCAN*
16. wydruk PK-*polecenie księgowania nr Budżet-PK/000095/2020, data operacji 30.06.2020 Opis: naliczenie odpłatności w przedszkolu za VI 2020*

17. notatka służbowa Głównej księgowej w zakresie korekty sprawozdania Rb-N za okres 01.01.2020-30.06.2020
18. skan sprawozdania budżetowego RB-34S– *sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art.223 ust.1 ustawy o finansach publicznych za okres od 01.01.2020r. do 30.09.2020r., (korekta) 19.10.2020 Sigma firmy VULCAN*
19. wydruk z dnia 19.11.2020r. *Zestawienie sald i obrotów za okres od 01.01.2020 r. do 30.09.2020r., Finanse Vulcan wersja 20.10.0004.27744, dziennik wydzielony rachunek dochodów*
20. wyjaśnienie Głównej księgowej (e-mail z dnia 09.12.2020r.) w zakresie obrotów konta 132
21. Tabela 17 *Zestawienie dokumentów źródłowych tytułem najmu pomieszczeń - §075 (III kwartał)*
22. wyjaśnienie Głównej księgowej (e-mail z dnia 09.12.2020r.) w zakresie korekty nadpłaconych należności na WRD
23. Tabela 18 *Zestawienie płatności z tytułu najmu za okres 01.01.2020-30.11.2020r. Wynajmujący ORANGE POLSKA SPÓŁKA AKCYJNA*
24. Tabela 20 *Zestawienie cen wynikających z formularza ofertowo-cenowego z fakturami zakupu z miesięcy lipiec- wrzesień 2020r.*
25. Tabela 21 *Zestawienie cen wynikających z formularza ofertowo-cenowego z fakturami zakupu z pieczywa lipiec - wrzesień 2020r.*

Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 11 oświadcza, że przekazane kontrolującemu, drogą e-mail skany dokumentów wymienione w załącznikach do protokołu są zgodne z oryginałami.

Na okoliczność dokonania czynności kontrolnych dokonano wpisu w książce kontroli Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 11 w Rzeszowie.

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.

Kontrolujący: <i>Joanna Kucmarz</i>  Inspektor	Kierownik jednostki kontrolowanej  DYREKTOR mgr Piotr Klęk
Rzeszów, dnia <u>30.12.2020</u> r.	Rzeszów, dnia <u>04.01.2021</u> r.