

BAK.1711.7.2012.III

PREZYDENT MIASTA

Janusz Gromek

ZASTĘPCA PREZYDENTA

ds. socjalnych

Kołobrzeg 11.05.2012 r.

Jerzy Wolski

## SPRAWOZDANIE

### z planowanej kontroli

przeprowadzonej w Gimnazjum Nr 1 z Oddziałami Integracyjnym ul. Portowa 37,  
78 – 100 Kołobrzeg.

**Jednostka kontrolowana:** Gimnazjum Nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi ul Portowa 37, 78 -  
100 Kołobrzeg.

**Temat kontroli:**

Ocena realizacji Rządowego Programu Pomocy Uczniom w latach 2010 – 2011 – „Wyprawka  
Szkolna”.

**Kontrolę przeprowadził:**

Karol Witzak – inspektor ds. kontroli - Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołobrzeg, na  
podstawie upoważnienia Nr OR. 0052.45.2012.II z dnia 07 marca 2012 roku wydanego przez  
Prezydenta Miasta Kołobrzeg.

**Termin przeprowadzania czynności kontrolnych:**

Od 09 do 29 marca 2012 r.

**Okres objęty kontrolą:**

Rok szkolny 2010/2011 i 2011/2012.

**Zakres kontroli:**

1. Weryfikacja składanych wniosków i sprawdzenie ich zgodności z wytycznymi Rządowego programu pomocy uczniom „Wyprawka szkolna”.
2. Sprawdzenie prawidłowości stosowanego kryterium przy przyznawania pomocy na zakup podręczników.
3. Sprawdzenie zgodność realizacji wydatków związanych z realizacją zakupu podręczników i przedstawionymi dokumentami zakupu.
4. Ewidencja księgową.

### I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Na podstawie art. 36 a ust. 1 ustawy z dnia 07 września 1991 r. o systemie oświaty funkcję Dyrektora Gimnazjum Nr 1 na okres od 01.09.2009 r. do 31.08.2014 r. powierzono Pani Lidii Mikołajek.
2. Obowiązki Głównej księgowej pełni Pani Grażyna Korzeniowska spełniająca wymogi wynikające z art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz 1240 ze zm.), zatrudniona na tym stanowisku od 01 września 2005 r.

3. Osobami bezpośrednio zajmującymi się zakresem związanym z programem pomocy „Wyprawka szkolna” byli także pedagog szkolny oraz wychowawcy klas.

## **II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE DOTYCZĄCE PRYZNAWANIA POMOCY FINANSOWEJ NA ZAKUP PODRĘCZNIKÓW, ZŁOŻONYCH W LATACH SZKOLNYCH 2010/2011 i 2011/2012 w RAMACH PROGRAMU RZĄDOWEGO „WYPRAWKA SZKOLNA”.**

Kontrolujący dokonał weryfikacji składanych wniosków i sprawdzenia ich zgodności z wytycznymi Rządowego programu pomocy uczniom „Wyprawka szkolna” i stwierdził co następuje:

1. w 2010 roku złożono i rozpatrzono 12 wniosków na ogólną kwotę 3 720,00 zł.
  - 1.1 wszystkie złożone wnioski były zgodne z obowiązującym wzorem,
  - 1.2 według spełnionego kryterium dochodowego do 351 zł - pozytywnie rozpatrzono 8 wniosków, jeden wniosek pomimo przekroczonego kryterium dochodowego rozpatrzono pozytywnie (przy dochodzie na osobę 356,05 zł), w którym wnioskodawca otrzymał dofinansowanie do zakupu podręczników ze względu na wielodzietność i trudną sytuację materialną i rodzinną - którą to sytuację w uzasadnieniu opisała wychowawczyni klasy. Trzy wnioski uznano i rozpatrzono pozytywnie, na podstawie przedstawionych orzeczeń z Poradni Psychologiczno Pedagogicznej o potrzebie kształcenia specjalnego - wszystkie rozpatrzone pozytywnie wnioski w powyższej sprawie, spełniały warunki o przyznaniu pomocy na dofinansowanie i zakup podręczników - zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 28 maja 2010 r., oraz zarządzeniem Nr 108/10 Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 17.08.2010 r.
  - 1.3 wszystkie wnioski o przyznanie dofinansowania zostały złożone w obowiązującym terminie,
  - 1.4 decyzje w sprawie Rządowego Programu „Wyprawka szkolna” wydane zostały 05.10.2010 r. przez upoważnioną osobę,
  - 1.5 odbiór decyzji z przyznaną kwotą dofinansowania poświadczony był podpisem wnioskodawcy wraz z datą, oraz podpisem Wicedyrektora z jego pieczęcią imienną,
  - 1.6 wypłaty przyznanych środków finansowych na zakup podręczników dokonano 16.11.2010 r. na podstawie listy osób upoważnionych do odbioru gotówki i z potwierdzeniem jej odbioru,
  - 1.7 ostatecznego rozliczenia z Urzędem Miasta z przyznanej kwoty dofinansowania w wysokości 3 720,00 zł na zakup podręczników dla uczniów z Gimnazjum Nr 1 objętych programem Rządowym „Wyprawka szkolna” dokonano 24.11.2010 r. i kwota ta była zgodna z wysokością kwoty określonej we wniosku złożonym do Urzędu Miasta Kołobrzeg.

2. W roku 2011 złożono i rozpatrzono 27 wniosków na ogólną kwotę 8 775,00 zł,
- 2.1 wszystkie wnioski były zgodne z obowiązującym wzorem,
- 2.2 zgodnie z kryterium dochodowym do 351 zł przyznano dofinansowanie dla czterech osób. Dwanaście osób przekraczających kryterium dochodowe otrzymało dofinansowanie z puli 10% ogólnej liczby uczniów uprawnionych do jej otrzymania w gminie - zawierały one wnioski wychowawców klas z uzasadnieniem o potrzebie wsparcia finansowego wnioskodawcy na zakup podręczników. Jedenaście osób otrzymało dofinansowanie na podstawie orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydanego przez Poradnię Psychologiczno Pedagogiczną.
- 2.3 wnioski (poza jednym złożonym 27.09.2011) - złożono w obowiązującym terminie tj. do 23.09.2011 r.
- 2.4 wnioski zgodnie ze wzorem spełniały warunki o przyznaniu pomocy na zakup podręczników i dołączono do nich dokumenty pozwalające określić wysokości uzyskiwanego dochodu,
- 2.5 decyzje w sprawie Rządowego Programu „Wyprawka szkolna” wydane zostały 27.10.2011 r. przez upoważnioną osobę.
- 2.6 odbiór decyzji z przyznaną kwotą dofinansowania poświadczony był podpisem wnioskodawcy wraz z datą, podpisem wicedyrektora i jego pieczęcią imienną,
- 2.7 wypłaty przyznanych śr. finansowych na zakup podręczników dokonano 3 listopada 2011 r. na podstawie list osób upoważnionych do odbioru gotówki wraz z potwierdzeniem jej odbioru,
- 2.8 ostatecznego rozliczenia z Urzędem Miasta z przyznanej kwoty dofinansowania 8 775,00 zł na zakup podręczników dla 27 uczniów z Gimnazjum Nr 1 objętych programem Rządowym „Wyprawka szkolna”, dokonano 10.11.2011 r. i ogólna kwota wypłaty dofinansowania do zakupu podręczników była zgodna z wysokością kwoty określonej w złożonym wniosku do Urzędu Miasta.

### III. EWIDENCJA KSIĘGOWA I REALIZACJA WYDATKÓW W RAMACH REALIZACJI PROGRAMU RZĄDOWEGO „WYPRAWKA SZKOLNA”

Rozliczenie realizacji Rządowego programu w zakresie dofinansowania zakupu podręczników „Wyprawka szkolna” przez Gimnazjum Nr 1 w roku 2010 i 2011 r. przedstawia tabela poniżej:

l.p.	Rok szkolny	Liczba uczniów i przyjętych wniosków				Kwota dofinansowania na 1 ucznia	Ogólna kwota dofinansowania w Gimnazjum Nr 1
		wg kryterium dochodowego	na podstawie orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Z puli 10%	razem liczba uczniów		
1.	2010/2011	9	3	0	12	310	3 720,00 zł
2.	2011/2012	4	11	12	27	325	8 775,00zł

Zgodnie z w/w tabelą jednostka do otrzymania dofinansowania na zakup podręczników szkolnych, zakwalifikowała w 2010 r. 12 uczniów i w 2011 r. 27 uczniów. Na dofinansowanie i zakup podręczników przez uprawnionych uczniów, poniesiono wydatki w 2010 r. - 3 720, 00 zł natomiast w 2011 r. 8 775,00 zł. Jednostka po rozpatrzeniu wniosków o przyznanie pomocy w formie dofinansowania na zakup podręczników sporządziła listy osób uprawnionych do otrzymania pomocy i przedłożyła je do Urzędu Miasta. Potwierdzeniem dokonania wypłat, były listy wypłat wykazujące dane dotyczące osoby uprawnionej do otrzymania pomocy - nazwisko, imię ucznia, kwotę przyznanego dofinansowania i kwotę wypłaty wraz z pokwitowaniem odbioru kwoty. Jednostka księgowała otrzymywane środki finansowe na realizację programu „Wyprawka szkolna” zgodnie z klasyfikacją budżetową w dziale 854, rozdział 85401, § 3260.

Środki finansowe przeznaczone na wypłatę jednostka pobierała czekiem w wysokości kwoty wyliczonej do wypłaty. Wypłaty środków finansowych dokonywano w terminie wskazanym w decyzjach i na podstawie imiennych list zatwierdzanych przez Dyrektora Gimnazjum i Główną księgową. Przyznawanie dofinansowania następowało w formie decyzji administracyjnej i określały one między innymi wysokość dofinansowania w formie pieniężnej, termin wypłaty gotówki oraz pouczenie, że od wydanej decyzji służy odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Koszalinie. Samo informowanie wnioskodawców o przyznanym dofinansowaniu jest jak najbardziej działaniem słusznym, nie mniej jednak udzielanie dofinansowania w formie wyprawki szkolnej nie jest postępowaniem prowadzonym w trybie ustawy kodeks postępowania administracyjnego i co za tym idzie nie kończy się wydaniem decyzji administracyjnej oraz nie przysługuje w tym zakresie odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego. O przyznaniu dofinansowania decyduje Dyrektor szkoły podejmując stosowną decyzję. W związku z powyższym należałoby dokonać zmiany w formie informowania o przyznaniu dofinansowania na zakup podręczników i w decyzji Wicedyrektora określać między innymi tak jak obecnie: wysokość dofinansowania, termin wypłaty gotówki natomiast nie uwzględniać możliwości odwołania do Samorządowego Kolegium Odwoławczego.

**Reasumując** w oparciu o przedłożoną dokumentację kontrolujący ustalił, że Gimnazjum Nr 1 w latach szkolnych 2010/2011 i 2011/2012 dotację celową z budżetu państwa na realizację Rządowego programu „Wyprawka szkolna” wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Miały na to wpływ procedury wprowadzone przez Dyrektora jednostki ustalające kolejne etapy realizacji programu – informowania o możliwości uzyskania dopłaty do podręczników, sposobu składania wniosków, ich tryb rozpatrywania, wydawania decyzji w w/w sprawie, oraz ustalenie terminu wypłaty środków finansowych. W zarządzeniach wydanych przez Dyrektora jednostki dotyczących w/w programu, zostały wskazane osoby funkcyjne

do prowadzenia kontroli posiadania podręczników przez uczniów, którzy otrzymali dofinansowanie. W roku szkolnym 2011/2012 z programu skorzystało 12 uczniów i 27 uczniów w roku szkolnym 2011/2012. Decyzje o przyznaniu dotacji na zakup podręczników wydawano w sposób zasadny, przypadki przyznania dotacji z puli 10% poparte były umotywowanymi opiniami wychowawców klas.

Kołobrzeg dnia 11.05.2012

Kontrolujący  
INSPEKTOR  
ds. kontroli  
*M. Talar*  
Karol Włoczek

"Dokument nie zawiera treści, których nieuprawnione ujawnienie może mieć szkodliwy wpływ na wykonywanie zadań przez Urząd Miasta Kołobrzeg lub jego jednostki organizacyjne".

*Święty tekstom pod  
kontrolą ustawy o  
ochronie danych  
osobnych*

PEŁNOMOCNIK  
d/k OCHRONY INFORMACJI WRAJAWNYCH

*Marek Hilbert*

KIEROWNIK  
Biura Audytu Kontroli

*Sławomir Dassow*  
Sławomir Dassow

11.05.2012

