

Zaporałem 517

Zaporałem 517

BAK.1711.6.2013.II

STĘPC PREZYDENTA  
ds. siulicznych

Jerzy Wołski

BAK

Kołobrzeg, 07 października 2013 r.

17 PAZ. 2013

PREZYDENT MIASTA

15 PAZ. 2013

## SPRAWOZDANIE

### z planowanej kontroli

### przeprowadzonej w Szkole Podstawowej Nr 4 im. Bohaterów I Armii Wojska Polskiego w Kołobrzegu

#### Jednostka kontrolowana:

Szkoła Podstawowa Nr 4 im. Bohaterów I Armii Wojska Polskiego w Kołobrzegu ul.  
Kupiecka 1, 78-100 Kołobrzeg.

#### Temat kontroli:

Realizacja Rządowego Programu Pomocy Uczniom w latach 2010-2012 „Wyprawka  
szkolna”.

#### Kontrolę przeprowadziła:

Elżbieta Mieszczczyńska – inspektor kontroli - Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta  
Kołobrzeg, na podstawie upoważnienia Nr OR.0052.77.2013.I z dnia 12 czerwca  
2013 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg.

#### Czasokres kontroli.

Czynności kontrole przeprowadzono w terminie od 13 czerwca 2013 roku – 15 lipca  
2013 roku. Ogółem czynności kontrolne trwały 15 dni roboczych.

#### Okres podlegający kontroli.

Czynnościami sprawdzającymi objęto dokumentację za lata 2010, 2011 i 2012.

#### 1. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1.1. Szkoła Podstawowa Nr 4 im. Bohaterów I Armii Wojska Polskiego w Kołobrzegu  
jest jednostką sektora finansów publicznych funkcjonującą, jako jednostka  
budżetowa.

1.2. Kierownictwo kontrolowanej jednostki:

1.2.1. Dyrektor – Jolanta Wasila - powierzenie stanowiska Dyrektora Szkoły  
Podstawowej nr 4 w Kołobrzegu przez Prezydenta Miasta Kołobrzegu z dnia 22  
sierpnia 2012 roku, na okres od 01 września 2012 roku do dnia 31 sierpnia 2017  
roku.

1.2.2. **Główny Księgowy** – Alicja Stawowczyk umowa o pracę zawarta na czas nieokreślony od dnia 02 lipca 2007 roku. Główny Księgowy powierzono obowiązki w zakresie określonym w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

## **2. USTALENIA KONTROLI**

### **2.1. RZETELNOŚĆ, LEGALNOŚĆ I TERMINOWOŚĆ W ZAKRESIE WERYFIKACJI WNIOSKÓW W LATACH 2010 - 2012.**

2.1.1. Pomoc finansowa dla wszystkich wnioskowanych uczniów była zaakceptowana przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg.

2.1.2. W każdym przypadku wnioskodawcą były uprawnione osoby.

2.1.3. Ujawniono złożenie jednego wniosku w 2011 roku po terminie. Komisja mając na uwadze przekroczenie terminu składania wniosków postanowiła uczniowi klasy I przyznać dofinansowanie z uwagi na jego trudną sytuację rodzinną. Pozostałe zostały złożone terminowo. Ich treść jest zgodna z obowiązującym wzorem.

2.1.4. Zarówno w 2010, 2011 i 2012 roku każdy poddany sprawdzeniu wniosek został zarejestrowany zgodnie z § 9 pkt 1, stosowanej w Szkole Instrukcji kancelaryjnej i Jednolitym rzeczowym dziesiętnym wykazem akt dla Szkoły zarejestrowany w spisie spraw.

2.1.5. Wszystkie wymagane oświadczenia dla uczniów niespełniających kryterium dochodowego posiadały uzasadnienie.

2.1.6. Uczniowie, którzy posiadali orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego posiadali wymagane dokumenty.

2.1.7. Ujawniono w 1 przypadku przedłożenie dokumentacji potwierdzającej dochód, która nie spełniała wymogów formalnych, w pozostałych przypadkach była kompletna.

## **3. RZETELNOŚĆ I LEGALNOŚĆ PRYZNAWANIA UCZNIOM POMOCY FINANSOWEJ.**

3.1. Dla wszystkich złożonych w 2010 i 2011 roku wniosków błędnie wydano **decyzję administracyjną**. Program „Wyprawka szkolna” jest programem rządowym realizowanym na podstawie art. 90 u ust.4 pkt. 1 ustawy z dnia 07 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, ze zm.). Dlatego też wydawanie decyzji administracyjnych jest bezzasadne. Natomiast dla wszystkich

złożonych wniosków w 2012 roku Dyrektor podjął pisemną decyzję. Należy stwierdzić, że treść merytoryczna wydanych w 2010 i 2011 roku decyzji i podjętej w 2012 roku decyzji, w której zawarto podstawy prawne, postanowienie uzasadnienia i termin wypłaty pomocy finansowej w ocenie kontrolującego jest słuszna i powinna być kontynuowana, ponieważ stanowi kompletne źródło informacji, jaką powinien otrzymać wnioskodawca.

**3.2. Ujawniono na wszystkich podanych sprawdzeniu decyzjach nieprawidłowy zapis w pouczeniu „Należne pobranie świadczenie podlega zwrotowi na podstawie art. 90 o ust. 5 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty” – zapis nie dotyczy programu „wyprawka szkolna”.**

**3.3. Wydane decyzje w 2010 i 2011 roku, zawierały błędny zapis w pouczeniu, „od niniejszej decyzji służy odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Koszalinie za pośrednictwem organu wydającego decyzję, w terminie 14 dni od daty otrzymania decyzji”.** Taka forma odwołania nie przysługuje.

**3.3.1. Wydane decyzje w uzasadnieniu zawierały nieprawidłowy zapis, „Wnioskodawca przed otrzymaniem świadczenia pieniężnego jest zobowiązany w wyznaczonym terminie przedłożyć rachunki potwierdzające dokonanie zakupu podręczników dla dziecka. W przypadku nie rozliczenia rachunków za podręczniki – dofinansowanie nie będzie wypłacone” – jest to niezgodne z § 7 pkt 5 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 maja 2010 roku w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników, który stanowi, że „W przypadku zakupów indywidualnych dowodem zakupu podręczników jest faktura VAT wystawiona imiennie na ucznia, rodzica (prawnego opiekuna, rodzica zastępczego), rachunek, paragon lub oświadczenie o zakupie podręczników”.**

**1.1.1. Wydane decyzje w 2011 roku, w uzasadnieniu zawierały nieprawidłowy zapis, „W przypadku nie rozliczenia rachunków za podręczniki – dofinansowanie nie będzie wypłacone” - jest to niezgodne z § 7 pkt 5 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 maja 2011 roku w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników, który stanowi, że „W przypadku zakupów indywidualnych dowodem zakupu podręczników jest faktura VAT wystawiona imiennie na ucznia, rodzica (prawnego opiekuna, rodzica zastępczego), rachunek, paragon lub oświadczenie o zakupie podręczników”.**

**1.1.2. W wydanych decyzjach w 2012 roku, zawarto nieprawidłową podstawę prawną, „ § 7 ust. 2 pkt 18 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Kołobrzeg stanowiącego załącznik do Zarządzenia Wewnętrznego Nr 86/11 Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 04.07.2011 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Kołobrzeg”. Ujawniono nie zawarcie informacji o Zarządzeniu Nr 76/12 Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 31 lipca 2012 r. w sprawie ustalenia terminu składania wniosków na dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów objętych Rządowym programem pomocy uczniom w 2012 r. – „Wyprawka szkolna”.**

## **2. RZETELNOŚĆ, LEGALNOŚĆ I TERMINOWOŚĆ ROZLICZANIA POMOCY FINANSOWEJ.**

- 2.1. Dokonane wydatki zostały prawidłowo sklasyfikowane w dziale 854 rozdz. 85415 § 3260. – klasyfikacji budżetowej.
- 2.2. Sporządzone listy wypłat osób, które otrzymały dofinansowanie „wyprawkę szkolną”, zawierają informację, kto je sporządził, adnotację o przeprowadzeniu kontroli merytorycznej i formalno- rachunkowej, oraz zostały zatwierdzone do wypłaty.
- 2.3. W wyniku kontroli nie stwierdzono przypadku zaniżenia lub zawyżenia kwoty przyznawanych świadczeń.
- 2.4. Dofinansowania otrzymywały dzieci do tego uprawnione.
- 2.5. Pozycje w dowodach zakupu na podstawie, których dokonano zwrotu, dotyczące kształcenia ogólnego są zgodne z wykazem podręczników.
- 2.6. Wnioskodawcy w 2010 i 2011 roku otrzymali kwotę dofinansowania w formie gotówkowej i potwierdzili pisemnie jej odbiór. Natomiast wnioskodawcy w 2012 roku otrzymali kwotę dofinansowania na swoje rachunki bankowe. Stwierdzono, że wszyscy uprawnieni przedłożyli pisemne wnioski w celu dokonania przelewu na odpowiedni rachunek bankowy.
- 2.7. Wnioskodawcy przedstawili w ramach rozliczenia faktury VAT, w 1 przypadku rachunek. Dowody księgowo były wystawione odpowiednio albo imiennie na dziecko lub imiennie na rodzica/opiekuna prawnego. 7 wnioskodawców przedstawiło paragony a 1 wnioskodawca dowód wpłaty oraz 2 oświadczenia, na których stwierdzono brak informacji „o rozliczeniu wydatków tylko w ramach Rządowego programu pomocy uczniom 2010 r. – Wyprawka szkolna oraz wypłaty uczniom zasiłku powodziowego”. Dodatkowo załączono zaświadczenie potwierdzone przez

Pedagoga o posiadaniu przez uczennicę wszystkich niezbędnych podręczników szkolnych.

**Podsumowanie:**

W kontrolowanej jednostce Rządowy Program Pomocy Uczniom w latach 2010-2012 „Wyprawka szkolna”, w zakresie ustalania uprawnień, przyznawania i wypłaty świadczeń był realizowany poprawnie. Ujednoczenia i zweryfikowania wymagają zapisy wydawanych decyzji.

Na tym sprawozdanie zakończono.

Kołobrzeg, dnia 07.10.2013r.

*Sprezentacja pod kątem  
urzędu o ochronie danych  
osobowych*  
**KIEROWNIK**  
Biura Audytu i Kontroli  
*[Podpis]*  
Sławomir Dassow  
10.10.2013

Kontrolujący

INSPEKTOR  
ds. KONTROLI

*[Podpis]*  
mgr. Elżbieta Mieszczyńska  
(data, podpis)

*07.10.2013r.*

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

**PEŁNOMOCNIK**  
d/s OCHRONY INFORMACJI NIEJAWNYCH

*[Podpis]*  
Marek Hubert

16.10.13

