

Wyniki kontroli w zakresie prawidłowego rozliczania stypendiów i zasiłków szkolnych, przeprowadzonych w roku szkolnym 2007/2008.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Niecelowe wydatkowanie pomocy materialnej (rozliczenie rachunków imiennych i faktur niezgodnie z §2 Regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym stanowiącym załącznik do Uchwały Nr CIX/1092/06 Rady Miasta Krakowa z dnia 10 maja 2006 r., oraz z art. 90 b ust. 2, art. 90 d ust. 2 ustawy o systemie oświaty):

- rozliczenie stypendium szkolnego za pomocą faktur VAT lub rachunków imiennych dokumentujących zakup mebli (biurko),
- rozliczenie stypendium szkolnego za pomocą faktur VAT lub rachunków imiennych dokumentujących zakup materiałów budowlanych (pianka podkładowa, panele podłogowe),
- rozliczenie stypendium szkolnego za pomocą faktur VAT lub rachunków imiennych dokumentujących zapłatę za udział ucznia na obozie letnim lub kolonii w okresie wakacji,
- rozliczenie stypendium szkolnego za pomocą faktur VAT lub rachunków imiennych dokumentujących zapłatę za dostęp do internetu w okresie wakacji,
- rozliczenie stypendium szkolnego za pomocą faktur VAT potwierdzających zapłatę za pakiet usług (telefon, telewizja, internet) bez wyodrębnienia kwot dotyczących abonamentu internetowego,
- rozliczenie stypendium szkolnego za pomocą faktur VAT lub rachunków imiennych dokumentujących zakup odzieży przeznaczonej do użytku codziennego (spodnie, buty),
- rozliczenie stypendium szkolnego za pomocą faktur VAT lub rachunków imiennych dokumentujących zakup przedmiotów niezwiązanych z procesem edukacji (urządzenia bluetooth, środki do czyszczenia komputera, wydatki na mikołajki klasowe, wydatki związane z I komunią św., wydatki na instalację linii telefonicznej, aktywację dostępu do sieci internetowej, wydatki na lekarstwa, przedmioty związane z leczeniem i rehabilitacją)
- uwzględnianie w rozliczeniu uczniów, którym zostało przyznane stypendium, wydatków związanych z edukacją ich rodzeństwa, które stypendium nie otrzymało,

2. Nieprawidłowe rozliczenie stypendiów szkolnych (rozliczenie niezgodne z wytycznymi zawartymi w piśmie do Dyrektorów Szkół Samorządowych z dnia 23.11.2007 r. - EK-04.4354-4-155/2007):

- uwzględnianie paragonów fiskalnych zamiast rachunków imiennych i faktur VAT,
- brak na odwrocie rachunków przedstawianych do rozliczenia przyznanych stypendiów szkolnych opisu zgodnego z wzorem zawartym w piśmie do Dyrektorów Szkół z dnia 23.11.2007 r. (EK-04.4354-4-155/2007),
- uwzględnianie przedkładanych przez pedagogów szkolnych lub wychowawców klas oświadczeń o wydatkowaniu drobnych kwot,
- w przypadku rodzeństwa - nierozliczanie rachunków indywidualnie na każdego ucznia na kwotę przyznaną w decyzji administracyjnej,

- rozliczenie stypendium szkolnego za pomocą faktur VAT lub rachunków imiennych wystawionych na inne osoby niż uczeń i wnioskodawca,
- rozliczanie w ramach stypendium szkolnego opłat za internet na podstawie faktur VAT bez przedstawienia dowodów zapłaty.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami wydano następujące zalecenia:

- 1) Rozliczać rachunki imienne i faktury zgodnie z §2 Regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Miasta Krakowa stanowiącego załącznik do Uchwały Nr CIX/1092/06 Rady Miasta Krakowa z dnia 10 maja 2006 r. (z późn. zm.), (nie rozliczać zakupu mebli, materiałów budowlanych, lekarstw, okularów, wkładek ortopedycznych i innych przedmiotów związanych z rehabilitacją i leczeniem, wpłat na „mikołajki” klasowe, , kosztów związanych z I komunią św., kosztów aktywacji dostępu do sieci internetowej, abonamentu internetowego z okresu wakacji, kosztów zajęć dodatkowych w okresie wakacji, kosztów wypoczynku dzieci w okresie wakacji, faktur na zakup obuwia umożliwiającego uczęszczanie do szkoły i odzieży codziennej oraz innych przedmiotów i usług niezwiązanych z procesem edukacji).
- 2) W rozliczeniach kosztów wyjazdów na „zieloną szkołę” oraz w przypadku organizowanego przez szkołę zakupu podręczników uwzględniać rachunki imienne, faktury lub kopie faktur zbiorczych (wraz z opisem określającym kwotę wpłaconą przez ucznia, który otrzymał stypendium i opisanych właściwą formułą rozliczeniową). W rozliczeniach nie uwzględniać paragonów fiskalnych.
- 3) Uwzględniać poświadczenia wpłat wraz z załączonymi fakturami VAT.
- 4) Rozliczać opłaty za abonament internetowy na podstawie faktur VAT wraz z załączonymi dowodami zapłaty (blankiet potwierdzony przez pocztę lub bank, bądź potwierdzenie przelewu z datą, określeniem tytułu wpłaty i kwotą).
- 5) Rozliczać rachunki imienne i faktury VAT dokumentujące zakup pomocy edukacyjnych i podręczników szkolnych, wystawionych z datą od 1 lipca roku szkolnego poprzedzającego rok szkolny, w którym ma być przyznane stypendium.
- 6) W przypadku rozliczeń rodzeństwa rozliczać i opisywać rachunki indywidualnie na każdego ucznia na kwotę przyznaną w decyzji administracyjnej.
- 7) W rozliczeniu uczniów, którym zostało przyznane stypendium nie uwzględniać wydatków związanych z edukacją ich rodzeństwa, które stypendium nie otrzymuje.
- 8) Wyplacać stypendia przyznane w formie refundacji poniesionych wydatków związanych z edukacją zgodnie z decyzją tj. po uprzednim przedstawieniu rachunków imiennych lub faktur lub w formie rzeczowej uwzględniając faktyczne potrzeby edukacyjne ucznia.
- 9) Uwzględniać faktury VAT i rachunki wystawione na nazwisko ucznia lub wnioskodawcy. Opisywać tylko faktury za abonament internetowy, a nie dołączone do nich załączniki ze specyfikacją usług. Dopuszcza się możliwość dokumentowania wydatku pisemnym oświadczeniem wnioskodawcy potwierdzonym uprzednio przez wychowawcę tylko w szczególnych sytuacjach (np. zakup za drobną kwotę, organizowania przez szkołę wyjść do teatru, kina).
- 10) W przypadku rozliczania faktur zbiorowych na kopiach tych faktur (potwierdzonych „za zgodność z oryginałem”) dokonywać opisu określającego tytuł wpłaty i kwotę wpłaconą przez ucznia, który otrzymał stypendium.
- 11) Uwzględniać pokwitowania lub dowody wpłaty (opisane przez wnioskodawcę) w przypadkach, gdy przedłożenie rachunków imiennych lub faktur VAT nie jest

możliwe. W szczególnych sytuacjach (zakup za drobną kwotę, zakup podręczników używanych, organizowania przez szkołę wycieczek i wyjść do teatru, kina, na basen) uwzględniać pisemne oświadczenia wnioskodawcy potwierdzone uprzednio przez wychowawcę.

- 12) Opisywać rachunki przedstawiane do rozliczenia stypendiów szkolnych według wzorów przedstawionych w piśmie do Dyrektorów Szkół z dnia 23.11.2007 r. (EK-04.4354-4-155/2007).