

## **Sprawozdanie**

z kontroli przeprowadzonej w dniu 21 lipca 2016 r., na podstawie i trybie określonym w art. art. 34a w związku z art. 5c pkt 3, art. 33 ust. 3 pkt 1-2 i ust. 4-6 ustawy o systemie oświaty w Szkole Podstawowej Nr 63 , przy ul. Starołęckiej 142 w Poznaniu, przez Katarzynę Galla-Kędziorek pracownika Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania, na podstawie planu kontroli Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli na rok 2016 zatwierdzonego przez Prezydenta Miasta Poznania w dniu 24 marca 2016 r. Kontrola prowadzona jest w trybie i na zasadach określonych w §§ 39-41 Zarządzenia Nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania (zawiadomienie o kontroli włączono do akt kontroli – str. 1).

Czynności wyjaśniające trwały do dnia 02.08.2016 r.

Kontroler złożył kierownikowi kontrolowanej jednostki oświadczenie o zachowaniu w tajemnicy informacji i danych uzyskanych w związku z wykonywaniem czynności kontrolnych (oświadczenie zostało włączone do akt kontroli – str. 2).

### **I. Akty prawne będące odniesieniem dla prowadzonej kontroli:<sup>1</sup>**

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - zwana dalej u.f.p,
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości - zwana dalej u.r.,
- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty - zwana dalej u.s.o.,
- ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej - zwana dalej u.p.s.,
- ustawa z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych - zwana dalej u.ś.r.,
- ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych - zwana dalej u.p.s.,
- ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych - zwana dalej u.d.f.p.,

---

<sup>1</sup> Kontrolująca dokonała oceny faktów wg stanu prawnego w dniu ich zdarzenia.

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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,
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 23 czerwca 2015 r. w sprawie warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników i materiałów edukacyjnych,
- Zarządzenie nr 477/2015/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 20 lipca 2015 r. w sprawie ustalenia terminu składania wniosków na dofinansowanie zakupu podręczników i materiałów edukacyjnych w roku szkolnym 2015/2016, zwane dalej zarządzeniem.

## **II. Cel kontroli**

Przeprowadzenie kontroli ma na celu ocenę funkcjonowania jednostki w aspekcie wykorzystania i rozliczenia środków publicznych przekazanych w 2015 r. tej jednostce ze środków budżetu państwa w formie dotacji celowej w dziale 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza, rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów.

Kontrolę przeprowadza się pod względem następujących kryteriów:

- 1) legalności, która obejmuje zgodność działania z przepisami prawa powszechnie obowiązującego, przepisami prawa wewnętrznego, umowami, decyzjami w sprawach indywidualnych oraz innymi rozstrzygnięciami podjętymi przez uprawnione podmioty,
- 2) gospodarności, czyli zgodności działań kontrolowanej jednostki z zasadami efektywnego gospodarowania (tj. oszczędności i minimalizacji nakładów/kosztów prowadzonych działań przy zachowaniu wymaganej jakości), i wydajności (tj. uzyskiwania najlepszych efektów przy możliwie najmniejszych nakładach), wykorzystania możliwości zapobieżenia lub ograniczenia wysokości ewentualnych lub zaistniałych szkód,

- 3) celowości, która obejmuje zgodność z celami określonymi dla kontrolowanej jednostki lub działalności, stosowanie metod i środków odpowiednich dla osiągnięcia celów oraz osiągnięcia tych celów (skuteczność), przy czym skuteczność rozumie się jako stopień zgodności pomiędzy zamierzonymi a faktycznymi skutkami działalności,
- 4) rzetelności, która obejmuje wypełnianie obowiązków z należytą starannością, sumiennie i terminowo, wykonywanie zobowiązań zgodnie z ich treścią, przestrzeganie wewnętrznych reguł funkcjonowania jednostki, dokumentowanie określonych działań lub stanów faktycznych zgodnie z rzeczywistością, we właściwej formie i wymaganych terminach, bez pomijania określonych faktów i okoliczności.

### **III. Zakres kontroli oraz okres objęty kontrolą.**

Zakres kontroli objął prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej udzielonej w ramach rządowego programu pomocy uczniom „Wyprawka szkolna” w 2015 r.

#### **Kontrolą objęto:**

- stosowanie procedur kontroli dochodów i wydatków dokonywanych ze środków publicznych, w tym zgodności z planem finansowym,
- stosowanie zasad wstępnej oceny celowości ponoszonych wydatków,
- prowadzenie zapisów księgowych.

### **IV. Ustalenia**

Dyrektorem Szkoły Podstawowej nr 63 im. Jana Kasprowicza w Poznaniu, przy ul. Starołęckiej 142 (zwanej dalej szkołą) jest p. Grażyna Kożuchowska. Funkcję Głównego Księgowego pełni p. A.N.

1. Na podstawie wniosków złożonych przez rodziców lub opiekunów uczniów, Dyrektor szkoły sporządził listę uczniów uprawnionych do otrzymania dofinansowania zakupu podręczników w roku szkolnym 2015/2016 „Szkoła Podstawowa – na podstawie kryterium dochodowego lub przekroczenia dochodu (klasa III)” na łączną kwotę dofinansowania 1125,00 zł netto.

W dniu 7.10.2015 r. ww. listy zostały przekazane do Poznańskiego Centrum Świadczeń w Poznaniu (akta kontroli str. 3-4).

2. W dniu 18.11.2015 r. zgodnie z dokonaną zmianą planu wydatków budżetowych w 2015 roku (zmiana 21 Ow - III.3024.131.2015) – zwiększony został plan finansowy szkoły o kwotę 1125,00 zł w dziale 854 – rozdziale 85415 - § 3260.

W dniu 19.11.2015 r. kwota 1125,00 zł została przekazana na rachunek bankowy kontrolowanej jednostki.

3. Kontroler zapoznał się z:

- a. Wnioskiem N\* z dnia 10.09.2015 r. o przyznanie dofinansowania zakupu podręczników w roku szkolnym 2015/2016 - kryterium dochodowe z ustawy o świadczeniach rodzinnych (akta kontroli - str. 5-10);
- b. Wnioskiem P\* z dnia 30.09.2015 r. o przyznanie dofinansowania zakupu podręczników w roku szkolnym 2015/2016 - kryterium dochodowe z ustawy o świadczeniach rodzinnych (akta kontroli - str. 11-19);
- c. Wnioskiem M\* z dnia 18.09.2015 r. o przyznanie dofinansowania zakupu podręczników w roku szkolnym 2015/2016 - kryterium dochodowe z ustawy o świadczeniach rodzinnych (akta kontroli - str. 20-25);
- d. Wnioskiem G\* z dnia 30.09.2015 r. o przyznanie dofinansowania zakupu podręczników w roku szkolnym 2015/2016 - kryterium dochodowe z ustawy o świadczeniach rodzinnych (akta kontroli - str. 26-36);
- e. Wnioskiem W\* z dnia 08.09.2015 r. o przyznanie dofinansowania zakupu podręczników w roku szkolnym 2015/2016 - kryterium dochodowe z ustawy o świadczeniach rodzinnych (akta kontroli - str. 37-44);

Wszystkie wnioski o dofinansowanie zakupu podręczników zostały złożone do dyrektora szkoły z zachowaniem terminu określonego w zarządzeniu, tj. do 30.09.2015 r.

Do wniosków zostały dołączone następujące dokumenty:

Ad 3 a.

Zaświadczenie z Urzędu Skarbowego Poznań – Nowe Miasto o dochodzie członka rodziny Nr OB-I/4141-4222/14/BKR/F z dnia 1.09.2015 r., paragon z dnia 27.08.2015 r. Nr W002886, informacja dotycząca formy wypłacenia świadczenia.

Ad. 3 b.

Zaświadczenie z Urzędu Skarbowego Poznań – Nowe Miasto o dochodzie członka rodziny Nr OB-131/4062-3327/15/JDZ/F z dnia 10.09.2015 r., Nr OB-131/4062-3328/15/JDZ/F z dnia 10.09.2015 r., Decyzja o przyznaniu zasiłku okresowego z dnia 24.08.2015 r.,

paragon z dnia 27.08.2015 r. Nr W002887, oświadczenie opiekuna prawnego o zakupie podręczników, informacja dotycząca formy wypłacenia świadczenia.

Ad. 3 c.

Zaświadczenie z Urzędu Skarbowego Poznań – Nowe Miasto o niezłożeniu przez podatnika w organie podatkowym zeznania podatkowego za rok 2013 z dnia 17.09.2015 r. Nr OB131/4062-3645/15/JDZ/F, Zaświadczenie z Urzędu Skarbowego Poznań – Nowe Miasto o dochodzie członka rodziny Nr OB-131/4062-3643/15/JDZ/F z dnia 17.09.2015 r., paragon z dnia 27.08.2015 r. Nr W002891.

Ad. 3 d.

PIT - 37 „Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty w roku podatkowym”, PIT/0 „Informacja o odliczeniach od dochodu (przychodu i od podatku) w roku podatkowym 2013” który został złożony w Urzędzie Skarbowym w Poznaniu dnia 16.04.2014 r., paragon z dnia 27.08.2015 r. Nr W002888.

Ad. 3 e.

Zaświadczenie z Urzędu Skarbowego Poznań – Nowe Miasto o dochodzie członka rodziny Nr OB-1/4141-2510/14/BKR/F z dnia 21.08.2014 r., Nr OB-1/4141-2511/14/BKR/F z dnia 21.08.2014 r., faktura Nr 105256/2015 z dnia 06.08.2015 r., informacja dotycząca formy wypłacenia świadczenia.

4. Dyrektor szkoły dokonał weryfikacji złożonych wniosków o dofinansowanie zakupu podręczników po kątem kwot wnioskowanych i kwot wydatków kwalifikowanych. W wyniku weryfikacji ustalona została ogólna kwota 1125,00 zł wydatku na dofinansowanie zakupu podręczników w roku szkolnym 2015/2016.
5. W dniu 20.11.2015 r. dokonano przelewów z konta 130 „Rachunek bieżący” szkoły, na rachunki bankowe poszczególnych wnioskodawców należnych kwot dofinansowania zakupu podręczników (akta kontroli - str. 45-52).
7. W dniu 15.01.2016 r. zostało złożone do Wydziału Oświaty sprawozdanie budżetowe Rb-28S „z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do końca 31 grudnia 2015 (roczne)”, przedstawiające wydatki na zakup podręczników sfinansowanych dotacją celową w dziale 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza, rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów ( akta kontroli – str. 53-54).

Stan faktyczny utrwalony został w niniejszym sprawozdaniu.

W wyniku kontroli nie zachodzi potrzeba formułowania wniosków i zaleceń pokontrolnych.

Zgodnie z art. 33 ust. 5 i 6 ustawy o systemie oświaty oraz § 40 w zw. z § 1 ust. 3 zarządzenia Nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania, kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 7 dni od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić stanowisko wobec zawartych w nim ustaleń, ocen i wniosków. Zawarte w sprawozdaniu oceny i wnioski są ocenami i wnioskami kontrolera. Ich wykorzystanie leży w wyłącznej kompetencji Pani Dyrektora i organu nadzorującego.

Na tym sprawozdanie zakończono.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 15 /2016 r.

Poznań, dnia 16.08.2016 r.

Kontroler

(-) Katarzyna Galla – Kędziorek

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. Pani Barbara Sajnaj- Skarbnik Miasta Poznania.
2. Pan Przemysław Foligowski- Dyrektor Wydziału Oświaty UMP.
3. Pan Grzegorz Karolczyk - Dyrektor Poznańskiego Centrum Świadczeń.