

INFORMACJA O SPOSOBIE DOKUMENTOWANIA WYDATKÓW

Koszt udziału ucznia w zajęciach edukacyjnych oraz koszt zakupu podręczników oraz innych przedmiotów i materiałów, stanowiących pomoc rzeczową o charakterze edukacyjnym powinien zostać potwierdzony odpowiednimi dokumentami, tj.:

- fakturą VAT,
- rachunkiem imiennym od przedsiębiorców nie będących podatnikami podatku od towarów i usług,
- dowodem wpłaty Kasa Przyjmie - „KP”,
- kwitariuszem przychodowym K103,
- pisemnym oświadczeniem (w szczególnych sytuacjach – przy zakupach za drobną kwotę), przy zakupach na targowisku, do wysokości 10 % kwoty przyznanego stypendium.

Wyjaśnienia dotyczące faktur i rachunków:

- W celu uzyskania refundacji świadczeniobiorca zobowiązany jest złożyć oryginały dokumentów księgowych.
- Z uwagi na dużą ilość przypadków wypożyczania oryginałów rachunków i faktur w celu składania reklamacji lub korzystania z napraw gwarancyjnych świadczeniobiorcy dokonujący rozliczenia świadczeń pomocy materialnej dla uczniów, przed złożeniem dokumentów księgowych do refundacji, powinni wykonać ich kopie na własny użytek. Dotyczy to zwłaszcza faktur na zakup sprzętu komputerowego a także odzieży i obuwia sportowego.
- Wskazane jest, aby faktura lub rachunek były wystawione na imię i nazwisko ucznia uprawnionego do świadczenia.
- W przypadku faktury lub rachunku wystawionych na rodziców ucznia (ujętych we wniosku o przyznanie świadczenia) objętego pomocą, należy je opisać danymi ucznia.
- Faktura lub rachunek może być wystawiona na kwotę wyższą niż przyznane świadczenie (wymaga wówczas opisanie w jakim zakresie i w jakiej kwocie została zrefundowana).
- Faktura VAT lub rachunek wystawione przez przedsiębiorcę, który nie jest podatnikiem podatku VAT, musi zawierać informację o zwolnieniu przedmiotowym z płacenia podatku VAT wraz ze wskazaniem podstawy prawnej tego zwolnienia.
- Faktury i rachunki przedstawione do rozliczenia świadczeń przyznaných na okres wrzesień – grudzień danego roku szkolnego muszą pochodzić z okresu odpowiadającego okresowi objęcia pomocą, tj z okresu wrzesień – grudzień. W drodze wyjątku mogą one pochodzić z lipca danego roku, pod warunkiem jednak, iż sprzedaż lub usługa zostały dokonane nie wcześniej niż w dniu 1-go lipca.
- Faktury i rachunki przedstawione do rozliczenia świadczeń przyznaných na okres styczeń – czerwiec danego roku szkolnego muszą pochodzić z okresu odpowiadającego okresowi objęcia pomocą, tj. z okresu styczeń – czerwiec. W drodze wyjątku mogą one pochodzić z okresu wrzesień - grudzień, pod warunkiem jednak, iż w grudniu rozpoczęto refundację wydatku, ale nie została ona zakończona.
- Do faktur i rachunków opłaconych przelewem musi być załączone potwierdzenie przelewu w celu udokumentowania wpłaty.

- Faktury lub rachunki zbiorcze (np. za udział w wycieczce szkolnej lub „zielonej szkole”) muszą być opisane danymi ucznia objętego pomocą wraz ze wskazaniem kwoty wydatku poniesionego przez tego konkretnego ucznia.
- Oryginały wszystkich dokumentów finansowych, zgromadzone w szkole/placówce w toku prowadzonych rozliczeń muszą być **opatrzone informacją o sprawdzeniu ich treści pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym przez uprawnionego pracownika.**

Nie mogą stanowić podstawy rozliczenia świadczeń pomocy materialnej dla uczniów:

- umowy zlecenia i umowy o dzieło za udzielanie korepetycji albo świadczenie innych usług edukacyjnych,
- umowy sprzedaży.

Podstawę rozliczenia wydatków na „zieloną szkołę”, wycieczkę szkolną mogą stanowić wyłącznie dokumenty księgowe. Dowodem wydatkowania środków na „zieloną szkołę”, wycieczkę szkolną, może być faktura VAT, rachunek imienny, dowód wpłaty KP z odpowiednią adnotacją wychowawcy klasy potwierdzającą udział ucznia w takim wyjeździe. Podstawy rozliczenia wskazanych powyżej kategorii wydatków nie może stanowić pisemne oświadczenie wychowawcy klasy lub innego pracownika szkoły albo placówki oświatowej potwierdzające przekazanie pieniędzy wymienionym tutaj osobom.

Podstawę rozliczenia wydatków na wyjście do muzeum, galerii, kina lub teatru zorganizowanych przez szkołę mogą stanowić wyłącznie dokumenty księgowe. Dowodem wydatkowania środków na wyjście do muzeum, galerii, kina lub teatru, zorganizowanych przez szkołę może być faktura VAT, rachunek imienny, dowód wpłaty KP z odpowiednią adnotacją wychowawcy klasy potwierdzającą udział ucznia w takim wyjściu. Podstawy rozliczenia wskazanych powyżej kategorii wydatków nie może stanowić pisemne oświadczenie wychowawcy klasy lub innego pracownika szkoły albo placówki oświatowej potwierdzające przekazanie pieniędzy wymienionym tutaj osobom.

Dowodem wydatkowania środków na zakupy dokonywane za pośrednictwem sieci Internet – w sklepach internetowych lub serwisach zakupowych – może być wyłącznie faktura VAT lub rachunek imienny, wystawione przez profesjonalnego sprzedawcę. **Dowodem tym nie mogą być natomiast potwierdzenia zamówienia, dokumenty spedycyjne, specyfikacje wysyłki, paragony imienne, itp.** W ramach refundacji wydatków na zakupy dokonywane w sieci Internet dopuszczalne jest uwzględnienie do rozliczenia kosztów transportu (wysyłki) zamówionych przedmiotów.

W przypadku refundacji zakupów dokonywanych w systemie ratalnym dokumentami potwierdzającymi wydatkowanie środków są: faktura VAT lub rachunek imienny wystawione przez profesjonalnego sprzedawcę wraz z dowodami wpłaty rat. **W takim przypadku refundacji podlegają wyłącznie raty opłacone do momentu dokonania refundacji.**

Wszelkie refundacje mogą być prowadzone wyłącznie w obrębie jednego roku szkolnego – objętego wnioskiem o przyznanie świadczenia i decyzją dotyczącą udzielenia pomocy.

W przypadku refundacji opłat za dostęp do sieci Internet, dokumentem potwierdzającym wydatkowanie środków jest: faktura VAT wystawiona przez profesjonalnego usługodawcę wraz z dowodem wpłaty. Faktury stanowiące podstawę refundacji opłat za dostęp do sieci Internet mogą być wystawione wyłącznie na rodziców/opiekunów prawnych, którzy zostali wskazani w treści wniosku o przyznanie świadczenia jako członkowie rodziny ucznia objętego pomocą i faktycznie z nim mieszkają oraz prowadzą z nim wspólne gospodarstwo domowe. Podstawę rozliczenia stanowią mogą wyłącznie faktury dotyczące opłat za miesiące, w których prowadzone są zajęcia szkolne. **Niedopuszczalne jest rozliczanie opłat za dostęp do sieci Internet za miesiące wakacyjne: lipiec i sierpień.**

Dowód wydatkowania środków na zakup biletu miesięcznego dla ucznia szkoły ponadgimnazjalnej stanowić może wyłącznie oryginał biletu (informacja o kodowaniu biletu) wraz z kopią karty imiennej („migawki”) lub faktura VAT. Podstawy rozliczenia wskazanej powyżej kategorii wydatku nie mogą stanowić jakiegokolwiek inne dokumenty dotyczące nabycia dostępu do usługi transportowej. Podstawę rozliczenia stanowią mogą wyłącznie opłaty za miesiące, w których prowadzone są zajęcia szkolne. **Niedopuszczalne jest rozliczanie opłat za bilety miesięczne za miesiące wakacyjne: lipiec i sierpień.**