

KO. 1710.6.2015.



Poznań, dnia 7 lipca 2015 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

FB-V.431.27.2015.1

SEKRETARIAT
Prezydenta Miasta Konina
10.07.2015
Wpłynęło

Urząd Miejski w Koninie
10.07.2015
Wpłynęło

KO SK

Prośba o kaspotowanie
K. wystąpieniem
Opinie 10.07.2015 r.

Pan
Józef Nowicki
Prezydent Miasta Konina

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), w dniach od 20 kwietnia do 22 maja 2015 r. została przeprowadzona w Urzędzie Miejskim w Koninie kontrola w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań w rozdziałach: 75011, 80104 i 85415, przekazywania należnej Skarbowi Państwa części dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r.

Czynności kontrolne przeprowadziła, na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego Nr 260/15 z dnia 17 kwietnia 2015 r., Agata Żabierek - inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu. Jednostka kontrolowana została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem nr FB-V.431.27.2015.1 z dnia 13 kwietnia 2015 r.

Celem kontroli była ocena funkcjonowania jednostki kontrolowanej w aspekcie wykorzystania i rozliczenia środków publicznych przekazanych tej jednostce ze środków budżetu państwa w formie dotacji celowych w rozdziałach: 75011, 80104 i 85415, a także w obszarze przekazywania należnej Skarbowi Państwa części dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami. Szczegółowej kontroli poddano wykorzystanie i rozliczenie:

- dotacji celowej przekazanej Miastu Konin na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami w dziale 750 - *Administracja publiczna*, rozdział 75011 - *Urzędy wojewódzkie*,
- dotacji celowych przekazanych ww. jednostce samorządu terytorialnego na realizację zadań własnych gmin w dziale 801 - *Oświata i wychowanie*, rozdział 80104 - *Przedszkola* oraz w dziale 854 - *Edukacyjna opieka wychowawcza*, rozdział 85415 - *Pomoc materialna dla uczniów*,
- dotacji celowej przekazanej Miastu Konin na realizację zadania bieżącego gminy z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanego w całości przez budżet państwa w ramach programu rządowego w dziale 854 - *Edukacyjna opieka wychowawcza*, rozdział 85415 - *Pomoc materialna dla uczniów*.

Kontrolą objęto także przekazywanie należnej Skarbowi Państwa części dochodów budżetowych związanych z realizacją z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami.

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych sześciu nieprawidłowości oraz trzech uchybień funkcjonowanie jednostki kontrolowanej w obszarze zakreślonym celami kontroli.

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- brak zastrzeżeń w odniesieniu do terminowości rozliczenia dotacji przekazanych Miastu Konin w części niewykorzystanej do końca roku,
- dofinansowanie kosztów realizacji zadań własnych gminy w rozdziale 80104 i w rozdziale 85415 zgodnie z zasadami określonymi przepisem art. 128 ust. 2 ustawy *o finansach publicznych*,
- wydatkowanie zgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotacji środków przekazanych ww. jednostce samorządu terytorialnego w rozdziałach: 75011 i 80104,
- terminowe opłacanie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne,
- terminowe przekazywanie zaliczek na podatek dochodowy,
- zgodna z listami wypłat wypłata stypendiów szkolnych oraz świadczeń w ramach realizacji *Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. - „Wyprawka szkolna”*,
- dofinansowanie zakupu podręczników i materiałów edukacyjnych w 2014 r. uczniom wymienionym w § 2 ust. 1-3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 lipca

2014 r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników i materiałów edukacyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1024),

- refundacja wydatków poniesionych na zakup podręczników i materiałów edukacyjnych na podstawie dowodów określonych w § 8 ust. 6-8 ww. rozporządzenia,
- wypłata dofinansowania zakupu podręczników i materiałów edukacyjnych w wysokości określonej przepisami § 3 rozporządzenia w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników i materiałów edukacyjnych,
- prawidłowe ujmowanie dochodów i wydatków w ewidencji księgowej,
- terminowe przekazywanie należnej Skarbowi Państwa części dochodów budżetowych pobranych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami - w odniesieniu do dochodów pobranych z tytułu opłat za udostępnianie danych ze zbiorów meldunkowych, zbioru PESEL oraz ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych, zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego, usług opiekuńczych świadczonych dla podopiecznych w ośrodkach wsparcia.

* W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Wypłatę zawyżonych kwot świadczeń w ramach realizacji *Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. - „Wyprawka szkolna”*.
2. Wykorzystanie niezgodnie z przeznaczeniem części dotacji celowej przekazanej Miastu Konin na realizację ww. programu.
3. Dwa przypadki dwukrotnego ujęcia tych samych wydatków, wynikających z przedłożonych przez wnioskodawcę faktury VAT i kopii ww. dokumentu, do wypłaty dofinansowania do zakupu podręczników w ramach *Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. - „Wyprawka szkolna”* i w ramach stypendiów szkolnych.
4. Wypłatę zawyżonych kwot świadczeń w ramach stypendiów szkolnych.
5. Dwa przypadki ujęcia operacji gospodarczych w ewidencji księgowej przedszkoli publicznych w Koninie w dacie innej niż ich faktyczna realizacja.
6. Jednostkowy przypadek ujęcia operacji gospodarczej w ewidencji księgowej Urzędu Miasta w Koninie w dacie innej niż jej faktyczna realizacja.

Ad. 1

Kontrola wydatkowania i rozliczenia dotacji celowej udzielonej Miastu Konin z budżetu państwa na realizację *Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. - „Wyprawka szkolna”* ujawniła przypadki wypłaty świadczeń w zawyżonych kwotach. Nieprawidłowości dotyczyły świadczeń wypłaconych na rzecz uczniów następujących placówek oświatowych:

- 1) Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi nr 9 w Koninie - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie dla ucznia klasy VI w kwocie 325,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki w łącznej kwocie 663,09 zł, z czego 339,84 zł wydatkowano na zakup podręczników dla klasy III. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 323,25 zł. W tym stanie rzeczy kwota 1,75 zł stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości (poz. 17, pkt 2).

Pedagog ww. placówki oświatowej wyjaśnił: „ (...) kwota zakupu podręczników (...) mieści się w kwocie ogólnego dofinansowania”.

- 2) Szkoły Podstawowej nr 3 w Koninie:

W ww. placówce oświatowej stwierdzono dwa przypadki nieuprawnionej wypłaty świadczeń, a mianowicie:

- przyznano, a następnie świadczenie w wysokości 225,00 zł na rzecz ucznia klasy III, podczas gdy - na podstawie dokumentacji przedłożonej kontrolerowi - ustalono, że świadczeniobiorca przedłożył, obok wniosku o przyznanie świadczenia, wyłącznie dokumenty dotyczące wysokości dochodów, natomiast nie wykazał poniesionych wydatków (lista nr 1, poz. 32);

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 225,00 zł na rzecz ucznia klasy II, podczas gdy - na podstawie dokumentacji przedłożonej kontrolerowi - ustalono, że świadczeniobiorca przedłożył obok wniosku o przyznanie świadczenia zaświadczenie lekarskie oraz zwolnienie z zajęć wychowania fizycznego (lista nr 2, poz. 6).

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 3 w Koninie wyjaśnił: „Kwotę należną przekazaliśmy rodzicom po ich oświadczeniu, iż rachunki „gdzieś im się zagubiły”, gdyż znamy sytuację materialną tych rodzin oraz ich możliwości wychowawcze – stała pomoc pedagoga szkolnego i wychowawców. Przekazane im pieniądze – uważamy, były bardzo potrzebne i celowe dla funkcjonowania tych rodzin”.

- 3) Szkoły Podstawowej Nr 15 w Koninie:

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 283,00 zł, podczas gdy wnioskodawca udokumentował wydatki na łączną kwotę 282,90 zł. W tym stanie rzeczy przyznano świadczenie zawyżone o 0,10 zł (lista Nr 1 - uczniowie w kryterium dochodowym (klasa VI), poz. 11);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 260,00 zł, podczas gdy wnioskodawca udokumentował wydatki na łączną kwotę 259,86 zł. W tym stanie rzeczy przyznano świadczenie zawyżone o 0,14 zł (lista Nr 1 - uczniowie w kryterium dochodowym (klasa VI), poz. 19);
 - przyznano, a następnie wypłacono wnioskodawcy świadczenie w kwocie 282,00 zł, podczas gdy wnioskodawca udokumentował wydatki na łączną kwotę 281,27 zł. W tym stanie rzeczy przyznano świadczenie zawyżone o 0,73 zł (lista Nr 1 - uczniowie w kryterium dochodowym (klasa VI), poz. 21);
 - przyznano, a następnie wypłacono wnioskodawcy świadczenie w kwocie 250,00 zł, podczas gdy wnioskodawca udokumentował wydatki na łączną kwotę 248,79 zł. W tym stanie rzeczy przyznano świadczenie zawyżone o 1,21 zł (lista Nr 2 - uczniowie poza kryterium dochodowym (klasa VI), poz. 9);
 - przyznano, a następnie wypłacono wnioskodawcy świadczenie w kwocie 650,00 zł, podczas gdy wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 360,78 zł. W tym stanie rzeczy przyznano świadczenie zawyżone o 289,22 zł (lista Nr 2 - uczniowie poza kryterium dochodowym, poz. 5-6);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 240,00 zł dla ucznia klasy VI, podczas gdy wnioskodawca udokumentował wydatki na łączną kwotę 238,80 zł. W tym stanie rzeczy przyznano świadczenie zawyżone o 1,20 zł (lista Nr 3 - uczniowie niepełnosprawni, poz. 1);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 296,00 zł dla ucznia klasy V, podczas gdy wnioskodawca udokumentował wydatki na łączną kwotę 294,75 zł. W tym stanie rzeczy przyznano świadczenie zawyżone o 1,25 zł (lista Nr 3 - uczniowie niepełnosprawni, poz. 6);
- Dyrektor placówki oświatowej wyjaśnił: „(...) przez pomyłkę zdublowany paragon informuję, iż rodzice zostali powiadomieni o zaistniałej pomyłce i konieczności zwrotu otrzymanej nadwyżki (...)”.
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 150,00 zł. Kontrola wykazała, iż wnioskodawca przedłożył fakturę na kwotę 417,33 zł, z czego jedynie

kwota 147,42 zł dotyczyła wydatków dla klasy V. W tym stanie rzeczy przyznano świadczenie zawyżone o 2,58 zł (lista Nr 3 - uczniowie niepełnosprawni, poz. 9);

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 250,00 zł, podczas gdy wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 240,91 zł. W tym stanie rzeczy przyznano świadczenie zawyżone o 9,09 zł (lista Nr 3 - uczniowie niepełnosprawni, poz. 12);

Przyczyną wykazanej nieprawidłowości - zdaniem dyrektora placówki oświatowej - było zaokrąglenie kwot wynikających z dowodów zakupu podręczników szkolnych.

- 4) I Liceum Ogólnokształcącego w Koninie - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 247,40 zł dla ucznia klasy III, podczas gdy wnioskodawca udokumentował wydatki kwalifikowalne w kwocie 247,20 zł. W tym stanie rzeczy przyznane świadczenie zawyżono o 0,20 zł (poz. 9).

Jako przyczynę wykazanej nieprawidłowości dyrektor placówki oświatowej wskazał błędne naliczenie kosztów zakupu podręczników.

- 5) Gimnazjum nr 1 w Koninie:

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenia w kwocie 700,00 zł (świadczenia na rzecz dwóch uczniów w kwocie po 350,00 zł), podczas gdy wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 492,90 zł. W tym stanie rzeczy przyznane świadczenia zawyżono o 207,10 zł (poz. 1-2);
- przyznano, a następnie wypłacono wnioskodawcy świadczenie w kwocie 350,00 zł, podczas gdy wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 46,10 zł. W tym stanie rzeczy przyznane świadczenie zawyżono o 303,90 zł (poz. 3);

- 6) Gimnazjum nr 2 w Koninie - wnioskodawca nie udokumentował poniesienia wydatków do dnia wypłaty świadczenia, tj. do 10 października 2014 r. W dokumentacji przedłożonej kontrolerowi, obok wniosku o przyznanie świadczenia znajdowało się orzeczenie o niepełnosprawności oraz faktura VAT 1581/14 z dnia 23 października 2014 r. Pomimo nieudokumentowania poniesienia wydatków przyznano świadczenie w kwocie 192,50 zł. W tym stanie rzeczy kwota 192,50 zł została przyznana nienależnie i stanowi dotację pobraną w miernej wysokości (poz. 1);

Dyrektor placówki oświatowej wyjaśnił: „(...) W chwili dostarczenia faktur do szkoły rodzic nie miał kompletu na kwotę 192,50 zł (...) Zobowiązał się do dostarczenia faktury na kwotę 34,15 zł w późniejszym terminie, czego jednak nie uczynił”.

- 7) Zespołu Szkół Kształcenia Ustawicznego w Koninie - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 380,00 zł, podczas gdy wnioskodawca

udokumentował wydatki na kwotę 379,60 zł. W tym stanie rzeczy przyznane świadczenie zawyżono o 0,40 zł (poz. 8);

- 8) Liceum Ogólnokształcącego Konińskie Centrum Edukacyjne - przyznano, a następnie wypłacono wnioskodawcy świadczenie w kwocie 445,00 zł, podczas gdy wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 412,54 zł. W tym stanie rzeczy przyznane świadczenie zawyżono o 32,46 zł (poz. 2).

Łącznie w efekcie wykazanych powyżej nieprawidłowości wypłacone zostały świadczenia zawyżone o 1.493,83 zł. Kwota ta stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości, która podlega zwrotowi na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w trybie przewidzianym przepisami art. 169 ustawy *o finansach publicznych*.

Ad. 2

Ujawniono przypadki dofinansowania ze środków dotacji celowej budżetu państwa przekazanych Miastu Konin na realizację *Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. - „Wyprawka szkolna”* wydatków niekwalifikowalnych w ramach ww. programu.

Przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 lipca 2014 r. w sprawie *szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników i materiałów edukacyjnych* (Dz. U. z 2014 r., poz. 1024) przewidują - co do zasady - pomoc w formie dofinansowania zakupu podręczników dopuszczonych do użytku szkolnego. Ww. rozporządzenie dopuszcza rozszerzenie katalogu form pomocy udzielanej w ramach *Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. - „Wyprawka szkolna”* wyłącznie w odniesieniu do uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym oraz uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi, w przypadku gdy jedną z niepełnosprawności jest upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym lub znacznym. Tej grupie uczniów może być udzielona dodatkowo pomoc w formie refundacji zakupu materiałów edukacyjnych w rozumieniu art. 3 pkt 24 ustawy z dnia 7 września 1991 r. *o systemie oświaty* (Dz. U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 ze zm.). Zgodnie z ww. przepisem materiał edukacyjny to materiał zastępujący lub uzupełniający podręcznik, umożliwiający realizację programu nauczania, mający postać papierową lub elektroniczną. Przepisy przywołanego rozporządzenia nie przewidują natomiast możliwości dofinansowania materiałów ćwiczeniowych, tj. materiałów przeznaczonych dla uczniów służących utrwalaniu przez nich wiedzy i umiejętności.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły 25 placówek oświatowych, a mianowicie:

1) Szkoły Podstawowa nr 10 w Koninie:

- przyznano, a następnie wypłacono w świadczenie w wysokości 325,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki dla klasy VI na kwotę 506,40 zł, z czego 189,80 zł wydatkowano na zakup ćwiczeń oraz podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. Biorąc pod uwagę wykazaną powyżej kwotę wydatków niekwalifikowalnych (189,80 zł), przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 316,60 zł. W tym stanie rzeczy pochodząca z dotacji celowej kwota 8,40 zł została wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 9);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 325,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 487,50 zł, z czego 167,80 zł wydatkowano na zakup ćwiczeń oraz podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. Biorąc pod uwagę wykazaną powyżej kwotę wydatków niekwalifikowalnych (167,80 zł), przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 319,70 zł. W tym stanie rzeczy pochodząca z dotacji celowej kwota 5,30 zł została wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 11);

W efekcie wykazanych powyżej nieprawidłowości w ww. placówce oświatowej wydatkowano niezgodnie z przeznaczeniem kwotę 13,70 zł.

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 10 w Koninie wyjaśnił: „(...) do wartości łącznej zakupionych podręczników omyłkowo doliczone zostały podręczniki do nauki religii (...)”.

2) Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi nr 8 w Koninie:

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 228,87 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 231,64 zł, z czego 81,14 zł wydatkowano na zakup ćwiczeń. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 150,50 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 78,37 zł (lista nr 1 - w kryterium dochodowym, poz. 11);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 325,00 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 126,39 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych oraz ćwiczeń. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi

- dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem lista nr 1 - w kryterium dochodowym, poz. 22);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 298,40 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 94,50 zł dotyczyła zakupu ćwiczeń. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (lista nr 1 - w kryterium dochodowym, poz. 25);
 - przyznano, a następnie wypłacono wnioskodawcy świadczenie w kwocie 325,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 325,78 zł, z czego 126,39 zł wydatkowano na zakup ćwiczeń oraz podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 199,39 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 125,61 zł (lista nr 1 - w kryterium dochodowym, poz. 29);
 - przyznano, a następnie wypłacono wnioskodawcy świadczenie w kwocie 300,18 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 311,78 zł, z czego 112,39 zł wydatkowano na zakup ćwiczeń oraz podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 199,39 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 100,79 zł (lista nr 1 - w kryterium dochodowym, poz. 31);
 - przyznano, a następnie wypłacono wnioskodawcy świadczenie w kwocie 325,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 326,90 zł, z czego 85,00 zł wydatkowano na zakup ćwiczeń. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 241,90 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 83,10 zł (lista nr 1- w kryterium dochodowym, poz. 32);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 325,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 373,99 zł, z czego 65,59 zł wydatkowano na zakup ćwiczeń oraz podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 308,40 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 16,60 zł (lista nr 2 - poza kryterium dochodowym, poz. 4);

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 314,88 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 58,99 zł wydatkowano na zakup podręcznika do zajęć nieobowiązkowych oraz ćwiczenia. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (lista nr 2 - poza kryterium dochodowym, poz. 8);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 278,18 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 114,79 zł wydatkowano na zakup podręcznika do zajęć nieobowiązkowych oraz ćwiczeń. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (lista nr 2 - poza kryterium dochodowym, poz. 9);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 325,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 335,08 zł, z czego 33,00 zł wydatkowano na zakup podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 302,08 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 22,92 zł (lista nr 3 - uczniowie niepełnosprawni, poz. 10);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 325,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 331,04 zł, z czego 14,00 zł wydatkowano na zakup podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 317,04 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 7,96 zł (lista nr 3 - uczniowie niepełnosprawni, poz. 16);

W efekcie wykazanych powyżej nieprawidłowości zrefundowano zakup wydatków niekwalifikowalnych na łączną kwotę 830,02 zł. Wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 8 w Koninie wyjaśnił: „(...) *Ćwiczenia do poszczególnych przedmiotów w klasie VI uznaliśmy jako część pakietu podręczników niezbędna do realizacji wymaganego i obowiązującego programu nauczania (...) Uczeń bierze udział w lekcjach religii po wyrażeniu pisemnej zgody rodzica/opiekuna. Stanowi to dla nas podstawę uznania religii jako przedmiotu obowiązującego, do którego jest również pakiet podręczników (...)*”.

3) Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi nr 9 w Koninie:

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 325,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 359,00 zł, z czego 212,00 zł wydatkowano na zakup ćwiczeń, podręcznika do zajęć nieobowiązkowych oraz artykułów szkolnych. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 147,00 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 178,00 zł (wyciąg bankowy nr 189/2014 r. z dnia 6 listopada 2014 r., poz. 5);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 325,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 388,44 zł, z czego 204,54 zł wydatkowano na zakup ćwiczeń oraz podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 183,90 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 141,10 zł (wyciąg bankowy Nr 174/2014 r. z dnia 13 października 2014 r., poz. 17 pkt 1);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 325,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca przedstawił jedynie fakturę na kwotę 323,25 zł (ww. nieprawidłowość została opisana w punkcie 1 niniejszego wystąpienia pokontrolnego). Ponadto w ramach ww. kwoty zakupiono ćwiczenia oraz podręcznik do zajęć nieobowiązkowych za 166,60 zł. W konsekwencji przedłożona faktura stanowiła podstawę do przyznania świadczenia w kwocie 156,65 zł, natomiast pozostała kwota świadczenia służyła sfinansowaniu wydatków niekwalifikowalnych w ramach *Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. - „Wyprawka szkolna”*. Kwota 166,60 zł została więc wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem (wyciąg bankowy Nr 174/2014 r. z dnia 13 października 2014 r., poz. 17 pkt 2);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 325,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 348,83 zł, z czego 188,88 zł wydatkowano na zakup ćwiczeń oraz podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 159,95 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 165,05 zł (wyciąg bankowy Nr 174/2014 r. z dnia 13 października 2014 r., poz. 17 pkt 3);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 325,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 334,01 zł, z czego 147,95 zł wydatkowano na zakup ćwiczeń. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu

stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 186,06 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 138,94 zł (wyciąg bankowy Nr 174/2014 r. z dnia 13 października 2014 r., poz. 17 pkt 5);

- przyznano, a następnie wypłacono wnioskodawcy świadczenie w kwocie 325,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 364,00 zł, z czego 216,00 zł wydatkowano na zakup ćwiczeń oraz podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 148,00 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 177,00 zł (wyciąg bankowy Nr 174/2014 r. z dnia 13 października 2014 r., poz. 17 pkt 21);

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 325,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 394,38 zł, z czego 215,88 zł wydatkowano na zakup ćwiczeń oraz podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 178,50 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 146,50 zł (wyciąg bankowy Nr 174/2014 r. z dnia 13 października 2014 r., poz. 17 pkt 22);

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 317,97 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 122,52 zł dotyczyła zakupu ćwiczeń oraz podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (wyciąg bankowy Nr 174/2014 r. z dnia 13 października 2014 r., poz. 17 pkt 23);

- przyznano, a następnie wypłacono wnioskodawcy świadczenie w kwocie 325,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 358,50 zł, z czego 180,00 zł wydatkowano na zakup ćwiczeń oraz podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 178,50 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 146,50 zł (wyciąg bankowy Nr 174/2014 r. z dnia 13 października 2014 r. wyciąg bankowy Nr 174/2014 r. z dnia 13 października 2014 r., poz. 17 pkt 24);

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 315,53 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 149,23 zł dotyczyła zakupu ćwiczeń oraz podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację

wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (wyciąg bankowy Nr 174/2014 r. z dnia 13 października 2014 r., poz. 17 pkt 25);

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 325,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 339,56 zł, z czego 193,05 zł wydatkowano na zakup ćwiczeń oraz podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 146,51 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 178,49 zł (wyciąg bankowy Nr 174/2014 r. z dnia 13 października 2014 r., poz. 17 pkt 27);
- przyznano, a następnie wypłacono wnioskodawcy świadczenie w kwocie 325,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 357,33 zł, z czego 126,53 zł wydatkowano na zakup ćwiczeń oraz podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 230,80 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 94,20 zł (RK B/000038/2014 z dnia 13 października 2014 r.).

W efekcie wykazanych powyżej nieprawidłowości zrefundowano zakup wydatków niekwalifikowalnych na łączną kwotę 1.804,13 zł. Wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.

Dyrektor szkoły wyjaśnił: „(...) zwrócono koszt zakupu podręczników i ćwiczeń. Komisja d/s przydzielania wyprawki szkolnej kierowała się dotychczas obowiązującymi przepisami prawa w tym zakresie i stąd podjęła decyzję o całkowitym zwrocie zakupu książek (...)”.

4) Szkoły Podstawowej nr 1 w Koninie:

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 262,94 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 130,88 zł wydatkowano na zakup repetytorium oraz ćwiczeń. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 2);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 325,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 349,00 zł, z czego 227,00 zł wydatkowano na zakup ćwiczeń, sprawdzianów szóstoklasisty, repetytoriów oraz podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 122,00 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 203,00 zł (poz. 3);

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 325,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 332,91 zł, z czego 211,01 zł wydatkowano na zakup ćwiczeń, sprawdzianów szóstoklasisty, repetytorium oraz podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 121,90 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 203,10 zł (poz. 7);
- na podstawie wykazu uczniów przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 291,85 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 211,35 zł wydatkowano na zakup podręcznika do zajęć nieobowiązkowych, repetytorium, sprawdzianów szóstoklasisty, kosztów wysyłki oraz ćwiczeń. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 10);
- na podstawie wykazu uczniów przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 205,90 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 116,00 zł wydatkowano na zakup ćwiczeń oraz podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 11);
- na podstawie wykazu uczniów przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 276,50 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 149,00 zł wydatkowano na zakup podręcznika do zajęć nieobowiązkowych, repetytorium, sprawdzianu szóstoklasisty oraz ćwiczeń. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 12);
- na podstawie wykazu uczniów przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 310,50 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 192,50 zł wydatkowano na zakup ćwiczeń, repetytorium, sprawdzian szóstoklasisty oraz podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 15);
- na podstawie wykazu uczniów przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 284,21 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 196,71 zł wydatkowano na zakup repetytorium, sprawdzian szóstoklasisty oraz ćwiczeń. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 16);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 325,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 329,33 zł, z czego 60,50 zł wydatkowano na zakup ćwiczeń oraz repetytorium. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 268,83 zł.

- W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 56,17 zł (poz. 19);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 325,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 329,94 zł, z czego 209,04 zł wydatkowano na zakup ćwiczeń oraz podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 120,90 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 204,10 zł (poz. 25);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 325,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 349,00 zł, z czego 227,00 zł wydatkowano na zakup ćwiczeń, podręcznika do zajęć nieobowiązkowych oraz repetytorium. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 122,00 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 203,00 zł (poz. 33);
 - na podstawie wykazu uczniów przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 304,84 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 184,03 zł wydatkowano na zakup podręcznika do zajęć nieobowiązkowych, atlasu oraz ćwiczeń. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 34);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 325,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 404,00 zł, z czego 239,00 zł wydatkowano na zakup ćwiczeń, repetytorium oraz podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 165,00 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 160,00 zł (poz. 35);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 325,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 328,94 zł, z czego 208,04 zł wydatkowano na zakup podręcznika do zajęć nieobowiązkowych, ćwiczeń oraz repetytorium. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 120,90 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 204,10 zł (poz. 40);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 325,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 342,00 zł, z czego 210,00 zł wydatkowano na zakup ćwiczeń, repetytorium oraz podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły

- podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 132,00 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 193,00 zł (poz. 42);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 325,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 331,99 zł, z czego 183,99 zł wydatkowano na zakup ćwiczeń, podręcznika do zajęć nieobowiązkowych oraz repetytorium. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 148,00 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 177,00 zł (poz. 45);
 - na podstawie wykazu uczniów przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 310,50 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 192,50 zł wydatkowano na zakup repetytorium, podręcznika do zajęć nieobowiązkowych oraz ćwiczeń. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 48);
 - na podstawie wykazu uczniów przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 318,00 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 227,00 zł wydatkowano na zakup repetytorium, podręcznika do zajęć nieobowiązkowych oraz ćwiczeń. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 52);

W efekcie wykazanych powyżej nieprawidłowości zrefundowano zakup wydatków niekwalifikowalnych na łączną kwotę 3.203,44 zł. Wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 1 w Koninie wyjaśnił: „(...) *Na podstawie dowodu zakupu przedstawionego przez wnioskodawcę, przyznaliśmy dofinansowanie do podręczników i ćwiczeń, które stanowią integralną część kupowanego zestawu podręczników i są ich uzupełnieniem. Ponadto są one niezbędne do realizacji nowej podstawy programowej kształcenia ogólnego. Były one wyszczególnione w szkolnym zestawie podręczników na rok szkolny 2014/2015 (znajdowały się tam też podręczniki i ćwiczenia do nauki religii). W związku z tym potraktowaliśmy to jako zestaw podręczników do klasy VI (...) Podręcznik do języka angielskiego nazwano w nagłówku jako repetytorium. Faktyczni są to podręczniki dla wszystkich uczniów klas VI (...)*”.

5) Szkoły Podstawowej nr 6 w Koninie:

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 258,33 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 46,65 zł została wydatkowana na zakup ćwiczeń. W tym stanie

rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (lista nr 1 klasa VI, poz. 1);

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 251,81 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 103,32 zł wydatkowano na zakup ćwiczeń oraz podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (lista nr 1 klasa VI poz. 2);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 249,33 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 106,86 zł wydatkowano na zakup ćwiczeń oraz podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (lista nr 1 klasa VI, poz. 4);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 252,35 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 109,36 zł wydatkowano na zakup ćwiczeń, torby poliestrowej oraz podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (lista nr 1 klasa VI, poz. 5);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 252,80 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 121,40 zł wydatkowano na zakup ćwiczeń oraz podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (lista nr 1 klasa VI, poz. 7);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 264,40 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 137,40 zł wydatkowano na zakup ćwiczeń oraz podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (lista nr 1 klasa VI, poz. 9);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 256,30 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 106,68 zł wydatkowano na zakup ćwiczeń oraz podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (lista nr 1 klasa VI, poz. 10);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 246,84 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 100,91 zł wydatkowano na zakup ćwiczeń oraz podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (lista nr 2 klasa VI poz. 3);

W efekcie wykazanych powyżej nieprawidłowości zrefundowano zakup wydatków niekwalifikowalnych na łączną kwotę 832,58 zł. Wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 6 w Koninie wyjaśnił: „(...) Zgodnie z instrukcją dotyczącą składania wniosków dla uczniów klas VI na dofinansowanie zakupu podręczników w ramach rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. – „Wyprawka szkolna” – pkt 6 – dofinansowanie zakupu podręczników w roku 2014 wynosić będzie do 325 zł. Kwota wypłacona uczniom klas VI w Szkole Podstawowej nr 6, w przypadku refundacji wydatków nie podlegających dofinansowaniu, jest zdecydowanie niższa, zgodna z przedstawionymi dowodami zakupu podręczników ”.

6) Szkoły Podstawowej nr 3 w Koninie:

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 229,26 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 70,66 zł wydatkowano na zakup ćwiczeń oraz podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (lista nr 1 z dnia 26 września 2014 r., poz. 4);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 272,20 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 126,30 zł wydatkowano na zakup ćwiczeń oraz podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (lista nr 1 z dnia 26 września 2014 r., poz. 11);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 277,41 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 130,01 zł wydatkowano na zakup ćwiczeń oraz podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (lista nr 1 z dnia 26 września 2014 r., poz. 16);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 219,80 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 129,80 zł wydatkowano na zakup ćwiczeń oraz podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (lista nr 1 z dnia 26 września 2014 r., poz. 27);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 297,94 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 96,69 zł wydatkowano na zakup ćwiczeń oraz podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (lista nr 2 z dnia 26 września 2014 r., poz. 2);

- przyznano, a następnie wypłacono wnioskodawcy świadczenie w kwocie 325,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 349,80 zł, z czego 117,61 zł wydatkowano na zakup ćwiczeń, zbioru zadań oraz podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 232,19 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 92,81 zł (lista nr 2 z dnia 26 września 2014 r., poz. 8);

W efekcie wykazanych powyżej nieprawidłowości zrefundowano zakup wydatków niekwalifikowalnych na łączną kwotę 646,27 zł. Wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 3 w Koninie wyjaśnił: „(...) *W przypadku zakupu ćwiczeń uwzględniliśmy je przy zwrocie dofinansowania, ponieważ uważamy, iż dzieci z trudnymi warunkami nie mogą być gorsze w przygotowaniu do zajęć od pozostałych. Ćwiczenia w tych przypadkach są niezbędne do realizacji zadań związanych z programem nauczania*”.

7) Szkoły Podstawowej nr 4 w Koninie:

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 325,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 350,43 zł, z czego 89,00 zł wydatkowano na zakup ćwiczeń. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 261,43 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 63,57 zł (poz. 23);

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 237,50 zł, zgodnie z przedstawionymi dowodami zakupu. Kontrola wykazała, że kwota 124,00 zł wydatkowano na zakup ćwiczeń. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 113,50 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 124,00 zł (poz. 24);

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 325,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 335,02 zł, z czego 169,55 zł wydatkowano na zakup ćwiczeń oraz podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 165,47 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 159,53 zł (poz. 25);

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 325,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 395,00 zł, z czego 75,00 zł wydatkowano na zakup ćwiczeń. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 320,00 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 5,00 zł (poz. 27);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 325,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 387,80 zł, z czego 150,80 zł wydatkowano na zakup ćwiczeń oraz podręcznik do zajęć nieobowiązkowych. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 237,00 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 88,00 zł (poz. 31).

W efekcie wykazanych powyżej nieprawidłowości zrefundowano zakup wydatków niekwalifikowalnych na łączną kwotę 440,10 zł. Wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 4 w Koninie wyjaśnił: „(...) *Podręcznik wraz z ćwiczeniami tworzy całość i posiadanie wyłącznie podręcznika uniemożliwiłoby uczniom efektywną naukę (...) Ponadto sytuacja materialna tych rodzin jest na tyle trudna, że zakup ćwiczeń byłby dodatkowym, dużym obciążeniem finansowym*”.

8) Szkoły Podstawowej nr 12 w Koninie:

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 276,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 306,81 zł, z czego 98,23 zł wydatkowano na zakup ćwiczeń oraz podręcznik do zajęć nieobowiązkowych. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 208,58 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 67,42 zł (lista SP-12.503.1.2014.15 pkt 1 - uczniom pochodzącym z rodzin spełniających kryterium dochodowe z dnia 16 września 2014 r., poz. 18);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 325,00 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 72,42 zł wydatkowano na zakup podręcznika do zajęć nieobowiązkowych oraz ćwiczeń. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (lista SP-12.503.1.2014.15 pkt 1 - uczniom pochodzącym z rodzin spełniających kryterium dochodowe z dnia 16 września 2014 r., poz. 19);

- przyznano, a następnie wypłacono wnioskodawcy świadczenie w kwocie 325,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 334,58 zł, z czego 28,06 zł wydatkowano na zakup podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 306,52 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 18,48 zł (lista SP-12.503.1.2014.15 pkt 1 - uczniom pochodzącym z rodzin spełniających kryterium dochodowe z dnia 16 września 2014 r., poz. 20);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 261,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 274,71 zł, z czego 72,56 zł wydatkowano na zakup podręcznika do zajęć nieobowiązkowych oraz ćwiczenia. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 202,15 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 58,85 zł (lista SP-12.503.1.2014.15 pkt 1 - uczniom pochodzącym z rodzin spełniających kryterium dochodowe z dnia 16 września 2014 r., poz. 21);
- przyznano, a następnie wypłacono wnioskodawcy świadczenie w kwocie 268,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 282,00 zł, z czego 72,99 zł wydatkowano na zakup podręcznika do zajęć nieobowiązkowych oraz ćwiczeń. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 209,01 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 58,99 zł (lista SP-12.503.1.2014.15 pkt 1 - uczniom pochodzącym z rodzin spełniających kryterium dochodowe z dnia 16 września 2014 r., poz. 22);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 325,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 363,96 zł, z czego 167,97 zł wydatkowano na zakup dla innych klas niż przyznano świadczenie, podręcznika do zajęć nieobowiązkowych oraz ćwiczeń. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 195,99 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 129,01 zł (lista SP-12.503.1.2014.15 pkt 2 - uczniom pochodzącym z rodzin niespełniających kryterium dochodowe z dnia 16 września 2014 r., poz. 5);

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 264,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 278,00 zł, z czego 72,23 zł wydatkowano na zakup podręcznika do zajęć nieobowiązkowych oraz ćwiczenia. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 205,77 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 58,23 zł (wykaz uczniów z rodzin niespełniających kryterium dochodowe z dnia 22 września 2014 r., poz. 1).

W efekcie wykazanych powyżej nieprawidłowości w ww. placówce oświatowej zrefundowane zostały wydatki niekwalifikowalne na łączną kwotę 463,40 zł. Ww. kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.

Dyrektor placówki oświatowej wyjaśnił: „(...) *podręczniki i materiały ćwiczeniowe do religii, ponieważ były one wymagane przez szkołę do pełnej realizacji programu nauczania w roku szkolnym 2014/2015. Materiały ćwiczeniowe są integralną częścią uzupełniającą podręczniki, a podręczniki do religii są dopuszczone do użytku szkolnego, gdyż znajdują się w „Wykazie podręczników obowiązujących w Szkole Podstawowej Nr 12 w Koninie w roku szkolnym 2014/2015” (...)*”.

9) Szkoły Podstawowej Nr 15 w Koninie:

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 250,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 253,98 zł, z czego 108,98 zł wydatkowano na zakup podręcznika do zajęć nieobowiązkowych oraz ćwiczeń. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę o wypłaty świadczenia w kwocie 145,00 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 105,00 zł (lista Nr 1 - uczniowie w kryterium dochodowym, poz. 7);

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 283,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca przedstawił jedynie fakturę na kwotę 282,90 zł (ww. nieprawidłowość została opisana w punkcie 1 niniejszego wystąpienia pokontrolnego). Ponadto w ramach ww. kwoty zakupiono podręcznik do zajęć nieobowiązkowych oraz ćwiczenia za 124,30 zł. W konsekwencji przedłożona faktura stanowiła podstawę o przyznania świadczenia w kwocie 158,60 zł, natomiast pozostała kwota świadczenia służyła sfinansowaniu wydatków niekwalifikowanych w ramach *Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. - „Wyprawa szkolna”*. Kwota 124,30 zł została więc wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem (lista Nr 1 - uczniowie w kryterium dochodowym, poz. 11);

- przyznano, a następnie wypłacono wnioskodawcy świadczenie w kwocie 280,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 280,56 zł, z czego 112,57 zł wydatkowano na zakup podręcznika do zajęć nieobowiązkowych oraz ćwiczeń. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 167,99 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 112,01 zł (lista Nr 1 - uczniowie w kryterium dochodowym, poz. 13);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 262,00 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 118,00 zł wydatkowano na zakup podręcznika do zajęć nieobowiązkowych oraz ćwiczeń. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (lista Nr 1 - uczniowie w kryterium dochodowym, poz. 18);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 260,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca przedstawił fakturę jedynie na kwotę 259,86 zł (ww. nieprawidłowość została opisana w punkcie 1 niniejszego wystąpienia pokontrolnego). Ponadto w ramach ww. kwoty zakupiono podręcznik do zajęć nieobowiązkowych, artykuły szkolne oraz ćwiczenia za 122,37 zł. W konsekwencji przedłożona faktura stanowiła podstawę do przyznania świadczenia w kwocie 137,49 zł, natomiast pozostała kwota świadczenia służyła sfinansowaniu wydatków niekwalifikowanych w ramach *Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. - „Wyprawka szkolna”*. Kwota 122,37 zł została więc wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem (lista Nr 1 - uczniowie w kryterium dochodowym, (lista Nr 1 - uczniowie w kryterium dochodowym, poz. 19);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 282,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca przedstawił fakturę jedynie na kwotę 281,27 zł (ww. nieprawidłowość została opisana w punkcie 1 niniejszego wystąpienia pokontrolnego). Ponadto w ramach ww. kwoty zakupiono podręcznik do zajęć nieobowiązkowych, artykuły szkolne oraz ćwiczenia za 112,66 zł. W konsekwencji przedłożona faktura stanowiła podstawę do przyznania świadczenia w kwocie 168,61 zł, natomiast pozostała kwota świadczenia służyła sfinansowaniu wydatków niekwalifikowanych w ramach *Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. - „Wyprawka szkolna”*. Kwota 112,66 zł została więc wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem (lista Nr 1 - uczniowie w kryterium dochodowym, poz. 21);

- przyznano, a następnie wypłacono wnioskodawcy świadczenie w kwocie 650,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca przedstawił jedynie paragon na kwotę 360,78 zł (ww. nieprawidłowość została opisana w punkcie 1 niniejszego wystąpienia pokontrolnego). Ponadto w ramach ww. kwoty zakupiono podręcznik do zajęć nieobowiązkowych oraz ćwiczenia za 108,32 zł. W konsekwencji przedłożony paragon stanowił podstawę do przyznania świadczenia w kwocie 252,46 zł, natomiast pozostała kwota świadczenia służyła sfinansowaniu wydatków niekwalifikowanych w ramach *Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. - „Wyprawka szkolna”*. Kwota 108,32 zł została więc wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem (lista Nr 2 - uczniowie poza kryterium dochodowym, poz. 5-6);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 250,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca przedstawił jedynie fakturę na kwotę 248,79 zł (ww. nieprawidłowość została opisana w punkcie 1 niniejszego wystąpienia pokontrolnego). Ponadto w ramach ww. kwoty zakupiono podręcznik do zajęć nieobowiązkowych oraz ćwiczenia za 99,77 zł. W konsekwencji przedłożona faktura stanowiła podstawę do przyznania świadczenia w kwocie 149,02 zł, natomiast pozostała kwota świadczenia służyła sfinansowaniu wydatków niekwalifikowanych w ramach *Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. - „Wyprawka szkolna”*. Kwota 99,77 zł została więc wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem (lista Nr 2 - uczniowie poza kryterium dochodowym, poz. 9);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 215,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 230,05 zł, z czego 84,14 zł wydatkowano na zakup podręcznika do zajęć nieobowiązkowych oraz ćwiczeń. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 145,91 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 69,09 zł (lista Nr 2 - uczniowie poza kryterium dochodowym, poz. 10);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 292,00 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 19,00 zł wydatkowano na zakup podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (lista Nr 3 - uczniowie niepełnosprawni, poz. 2);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 296,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca przedstawił fakturę na kwotę 294,75 zł

(ww. nieprawidłowość została opisana w punkcie 1 niniejszego wystąpienia pokontrolnego). Ponadto w ramach ww. kwoty zakupiono podręczniki do zajęć nieobowiązkowych za 30,43 zł. W konsekwencji przedłożona faktura stanowiła podstawę do przyznania świadczenia w kwocie 149,02 zł, natomiast pozostała kwota świadczenia służyła sfinansowaniu wydatków niekwalifikowanych w ramach *Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. - „Wyprawka szkolna”*. Kwota 30,43 zł została więc wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem (lista Nr 3 - uczniowie niepełnosprawni, poz. 6);

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 293,00 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 148,38 zł dotyczyła zakupu ćwiczeń oraz zeszytów ćwiczeń. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (lista Nr 3 - uczniowie niepełnosprawni, poz. 7);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 150,00 zł. Kontrola wykazała, iż wnioskodawca przedłożył fakturę na kwotę 417,33 zł, z czego jedynie kwota 147,42 zł dotyczyła wydatków dotyczących klasy V (ww. nieprawidłowość została opisana w punkcie 1 niniejszego wystąpienia pokontrolnego). Ponadto stwierdzono, iż w ramach tych wydatków zakupiono podręcznik do zajęć nieobowiązkowych w kwocie 15,99 zł. W tym stanie rzeczy kwota 18,57 zł stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (lista Nr 3 - uczniowie niepełnosprawni, poz. 9);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 325,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 377,08 zł, z czego 64,50 zł wydatkowano na zakup podręcznika do zajęć nieobowiązkowych oraz artykułów szkolnych. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 312,58 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 12,42 zł (lista Nr 3 - uczniowie niepełnosprawni, poz. 10);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 250,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca przedstawił faktury jedynie na kwotę 240,91 zł (ww. nieprawidłowość została opisana w punkcie 1 niniejszego wystąpienia pokontrolnego). Ponadto w ramach ww. kwoty zakupiono podręcznik do zajęć nieobowiązkowych oraz ćwiczenia za 89,21 zł. W konsekwencji przedłożone faktury stanowiły podstawę do przyznania świadczenia w kwocie 151,70 zł, natomiast pozostała kwota świadczenia służyła sfinansowaniu wydatków niekwalifikowanych

- w ramach *Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. - „Wyprawka szkolna”*. Kwota 89,21 zł została więc wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem (lista Nr 3 - uczniowie niepełnosprawni, poz. 12);
- przyznano, a następnie wypłacono wnioskodawcy świadczenie w kwocie 770,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 775,01 zł, z czego 93,80 zł wydatkowano na zakup artykułów szkolnych oraz sprzętu muzycznego. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 681,21 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 88,79 zł (lista Nr 3 - uczniowie niepełnosprawni, poz. 13);

Dyrektor placówki oświatowej wyjaśnił: *„(...) zakupiony papier ksero stanowi materiał do kart pracy, indywidualnie przygotowywanych do możliwości ucznia (...) Dzwonki są potraktowane jako forma ćwiczeń rewalidacyjnych. Pastele wykorzystywane są w kartach pracy (...)”*.

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 345,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 345,30 zł, z czego 67,95 zł dotyczyła zakupu liczydła oraz globusa. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 277,35 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 67,65 zł (lista Nr 3 - uczniowie niepełnosprawni, poz. 14);

Dyrektor placówki oświatowej wyjaśnił: *„(...) liczydło, globus - niezbędne w pracy z dzieckiem z niepełnosprawnością sprzężoną (...) Przy braku umiejętności czytania jedyną metodą nauki jest praca na konkretach. Wersja papierowa podręczników w przypadku ucznia jest nie do zastosowania. Globus i liczydło zostały uznane jako forma zamienna podręcznika (...)”*.

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 710,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 711,24 zł, z czego 133,43 zł wydatkowano na zakup artykułów szkolnych oraz sprzętu muzycznego. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 577,81 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 132,19 zł (lista Nr 3 - uczniowie niepełnosprawni, poz. 15);

Dyrektor placówki oświatowej wyjaśnił: *„(...) ze względu na niepełnosprawność (...) karty pracy muszą być indywidualnie przygotowywane dla uczennicy przez n-la*

prowadzącego zajęcia rewalidacyjne. - cymbalki, trójkąt - są wykorzystywane do stymulowania rozwoju psychofizycznego również w ramach ćwiczeń rewalidacyjnych - patyczki do liczenia - umożliwiają usprawnianie technik szkolnych, wykorzystywane i niezbędne do ćwiczeń rewalidacyjnych i zajęć edukacyjnych”.

W efekcie wykazanych powyżej nieprawidłowości w ww. placówce oświatowej zrefundowane zostały wydatki niekwalifikowalne na łączną kwotę 1.578,16 zł. Ww. kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.

Dyrektor placówki oświatowej wyjaśnił: „(...) w sprawie zatwierdzenia zrefundowania ćwiczeń do podręczników szkolnych oraz podręcznika do religii, pedagog po zapoznaniu się ze środowiskiem w jakim mieszkają wytypowani uczniowie do objęcia ich Rządowym programem pomocy uczniom w 2014 r. – „Wyprawka szkolna” oraz po skonsultowaniu się z wychowawcami tych uczniów stwierdził, iż sytuacja materialna i sytuacja rodzinna tych dzieci jest tak trudna, że rodzice (...) nie są w stanie zapewnić dzieciom pełnego wyposażenia w podręczniki i ćwiczenia. Znajomość opisanych warunków skłoniła do dołączenia ćwiczeń do kwoty podręczników (...)”.

10) Gimnazjum nr 1 w Koninie:

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 700,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca przedstawił faktury dokumentujące wydatki na kwotę 492,90 zł (ww. nieprawidłowość została opisana w punkcie I niniejszego wystąpienia pokontrolnego). Ponadto w ramach ww. kwoty zakupiono ćwiczenia za 114,50 zł. W konsekwencji przedłożona faktury stanowiły podstawę do przyznania świadczenia w kwocie 378,40 zł, natomiast pozostała kwota świadczenia służyła sfinansowaniu wydatków niekwalifikowanych w ramach *Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. - „Wyprawka szkolna”*. Kwota 114,50 zł została więc wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 1-2);

- przyznano, a następnie wypłacono wnioskodawcy świadczenie w kwocie 350,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca przedstawił jedynie fakturę na kwotę 46,10 zł (ww. nieprawidłowość została opisana w punkcie 1 niniejszego wystąpienia pokontrolnego). Ponadto w ramach ww. kwoty zakupiono skoroszyt za 1,10 zł. W konsekwencji przedłożona faktura stanowiła podstawę do przyznania świadczenia w kwocie 45,00 zł, natomiast pozostała kwota świadczenia służyła sfinansowaniu wydatków niekwalifikowanych w ramach *Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. - „Wyprawka szkolna”*. Kwota 1,10 zł została więc wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 3);

- przyznano, a następnie wypłacono wnioskodawcy świadczenie w kwocie 350,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 443,60 zł, z czego 136,80 zł wydatkowano na zakup ćwiczeń oraz podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 306,80 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 43,20 zł (poz. 4);

W efekcie wykazanych powyżej nieprawidłowości w ww. placówce oświatowej zrefundowane zostały wydatki niekwalifikowalne na łączną kwotę 158,80 zł. Ww. kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.

Dyrektor Gimnazjum nr 1 wyjaśnił: „(...) *na bieżąco kontaktowałam się z trzema rodzicami uczniów, którym przysługiwały wyprawki szkolne, kontrolowałam wyposażenie uczniów w podręczniki i zobligowałam wychowawców do dopilnowania aby posiadali pełne wyposażenie w podręczniki. (...) nie miałam powodów, aby nie zaakceptować złożonych przez rodziców wniosków, Zapewniam, że brak faktur opiewających na całą wymaganą kwotę nie świadczy o tym, że podręczniki nie zostały zakupione*”.

11) Gimnazjum nr 2 w Koninie:

- przyznano, a następnie wypłacono wnioskodawcy świadczenie w kwocie 192,50 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 211,25 zł, z czego 130,30 zł wydatkowano na zakup artykułów szkolnych. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 80,95 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 111,55 zł (poz. 3);

Dyrektor placówki oświatowej wyjaśnił: „(...) *Nie jest możliwa praca z tym uczniem bez użycia takich przyborów jak: kredki, farby, bloki rysunkowe, kleje, wycinanki. Są to podstawowe artykuły papirnicze do codziennej, systematycznej pracy z dzieckiem (...)*”.

- przyznano, a następnie wypłacono wnioskodawcy świadczenie w kwocie 350,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 397,01 zł, z czego 151,01 zł wydatkowano na zakup ćwiczeń oraz zbioru zadań. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 246,00 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 104,00 zł (poz. 7);

W efekcie wykazanych powyżej nieprawidłowości w ww. placówce oświatowej zrefundowane zostały wydatki niekwalifikowalne na łączną kwotę 215,55 zł. Ww. kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.

12) Gimnazjum nr 3 w Koninie:

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 350,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 367,39 zł, z czego 25,00 zł wydatkowano na zakup podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 342,39 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 7,61 zł (poz. 11);
- na podstawie wykazu uczniów przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 350,00 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 58,00 zł wydatkowano na zakup podręcznika do zajęć nieobowiązkowych oraz zbioru zadań. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 16);
- na podstawie wykazu uczniów przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 350,00 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 18,00 zł wydatkowano na zakup podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 18);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 350,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 373,67 zł, z czego 84,26 zł wydatkowano na zakup podręcznika do zajęć nieobowiązkowych, atlasu oraz zakupu ćwiczeń. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 289,41 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 60,59 zł (poz. 19);

W efekcie wykazanych powyżej nieprawidłowości w ww. placówce oświatowej zrefundowane zostały wydatki niekwalifikowalne na łączną kwotę 144,20 zł. Ww. kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.

Dyrektor placówki oświatowej wyjaśnił: „(...) w dokumentacji Rządowego Programu Pomocy Uczniom „Wyprawka szkolna” omyłkowo ujęto podręczniki do religii i ćwiczenia”.

13) Gimnazjum nr 5 w Koninie - na podstawie wykazu uczniów przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 291,40 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 18,00 zł

wydatkowano na zakup podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 2).

Pedagog szkolny wyjaśnił: „(...) *Z analizy dostępnych aktów prawnych nie wynika bezpośrednio, że podręczniki do nauki przedmiotów nadobowiązkowych powinny zostać wyłączone z dofinansowania, wobec czego koszt zakupu podręcznika do nauki religii (...) nie został odliczony od przyznanej kwoty dofinansowania*”.

W efekcie wykazanej powyżej nieprawidłowości w ww. placówce oświatowej zrefundowany został wydatek niekwalifikowalny na kwotę 18,00 zł. Ww. kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.

- 14) Gimnazjum nr 7 w Koninie - przyznano, a następnie wypłacono wnioskodawcy świadczenie w kwocie 350,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 395,49 zł, z czego 46,00 zł wydatkowano na zakup podręczników do zajęć nieobowiązkowych oraz papieru kancelaryjnego. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 349,49 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 0,51 zł (poz. 1);

Dyrektor placówki oświatowej wyjaśnił: „(...) *otrzymała sumę 350 zł a powinna otrzymać 349,49 zł. Suma 0,51 zł o którą przekroczone zostało uprawnione dofinansowanie do zakupu podręczników spowodowana została omyłkowym uznaniem dowodu zakupu podręcznika do religii*”.

W efekcie wykazanej powyżej nieprawidłowości w ww. placówce oświatowej zrefundowany został wydatek niekwalifikowalny na kwotę 0,51 zł. Ww. kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.

- 15) Zespołu Szkół Technicznych i Hutniczych w Koninie - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 172,40 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 19,00 zł została wydatkowana na zakup podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 1);

W efekcie wykazanej powyżej nieprawidłowości zrefundowano zakup wydatku niekwalifikowalnego na kwotę 19,00 zł. Wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.

Dyrektor ww. placówki oświatowej wyjaśnił: „(...) *W rozliczonych fakturach był rozliczony podręcznik do religii i języka angielskiego. Z uwagi na to, że zostały one w szkole zatwierdzone do użytku szkolnego, potraktowałam je na równi z innymi*

podręcznikami (...) Religia jest przedmiotem nieobowiązkowym, jednakże na życzenie rodziców lub pełnoletnich uczniów szkoła ma obowiązek nauczanie jej zorganizować i lekcja ta znajduje się w tygodniowym planie zajęć (...)”.

16) I Liceum Ogólnokształcącego w Koninie:

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 140,11 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 19,01 zł wydatkowano na zakup kart pracy z biologii. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 1);

Dyrektor ww. placówki oświatowej wyjaśnił, iż: *„(...) karty pracy zostały zakwalifikowane przez szkolną komisję stypendialną jako zakup kwalifikowany. Pozycja ta została wskazana przez nauczyciela biologii jako nieodzowną część zestawu do nauki biologii w klasie maturalnej (...)”.*

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 151,76 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 44,76 zł wydatkowano na zakup repetytorium. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 3);

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 206,00 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 68,00 zł wydatkowano na zakup repetytorium. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 4);

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 327,10 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 26,00 zł wydatkowano na zakup zestawów maturalnych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 6);

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 301,67 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 45,00 zł wydatkowano na zakup repetytorium. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 7);

Dyrektor ww. placówki oświatowej wyjaśnił, iż *„ Repetytorium Destination Matura 2015 zostało zakwalifikowane przez szkolną komisję stypendialną jako zakup kwalifikowany. Pozycja ta znajduje się na liście podręczników dopuszczonych przez MEN oraz na wewnątrzszkolnej liście podręczników obowiązujących (...)”.*

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 247,40 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca przedstawił fakturę jedynie na kwotę 247,20 zł

(ww. nieprawidłowość została opisana w punkcie 1 niniejszego wystąpienia pokontrolnego). Ponadto w ramach ww. kwoty zakupiono ćwiczenia dla klasy II gimnazjum za 29,00 zł. Wykazana kwota została więc wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 9);

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 238,10 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 83,10 zł wydatkowano na zakup repetytorium oraz kart pracy. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 10);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 197,60 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 62,10 zł wydatkowano na zakup repetytorium. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 11);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 288,40 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 45,00 zł wydatkowano na zakup repetytorium. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 13);

W efekcie wykazanych powyżej nieprawidłowości zrefundowano zakup wydatków niekwalifikowalnych na łączną kwotę 421,97 zł. Wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.

17) II Liceum Ogólnokształcącego w Koninie:

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 193,59 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 62,09 zł wydatkowano na zakup repetytorium. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 1);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 210,71 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 62,09 zł wydatkowano na zakup repetytorium. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 3);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 429,70 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 68,00 zł wydatkowano na zakup repetytorium. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 4);

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 59,10 zł. Kontrola wykazała, iż wskazaną kwotę wydatkowano na zakup repetytorium, wobec czego stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 6);
- przyznano, a następnie wypłacono wnioskodawcy świadczenie w kwocie 282,42 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 65,55 zł wydatkowano na zakup repetytorium. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 7);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 172,52 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 86,05 zł wydatkowano na zakup zbioru zadań oraz repetytorium. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 9);
- przyznano, a następnie wypłacono wnioskodawcy świadczenie w kwocie 445,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 466,48 zł, z czego 60,72 zł wydatkowano na zakup repetytorium. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 405,76 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 39,24 zł (poz. 10);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 151,75 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 58,65 zł wydatkowano na zakup repetytorium. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 11);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 286,50 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 68,00 zł wydatkowano na zakup repetytorium. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 12);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 226,75 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 59,15 zł wydatkowano na zakup repetytorium. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 13);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 287,85 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 92,45 zł wydatkowano na zakup repetytorium oraz zbioru zadań. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 17);

W efekcie wykazanych powyżej nieprawidłowości zrefundowano zakup wydatków niekwalifikowalnych na łączną kwotę 720,37 zł. Wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.

Dyrektor ww. placówki oświatowej wyjaśnił: „Zwrot kosztów za podręcznik dla szkół ponadgimnazjalnych (...) został zakwalifikowany do wypłaty w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 roku „Wyprawka szkolna” Podręcznik ten umieszczony jest w wykazie podręczników dopuszczonych do użytku szkolnego przeznaczonych do kształcenia ogólnego uwzględniających nową podstawę programową kształcenia ogólnego dla szkół ponadgimnazjalnych opublikowanym przez Ministerstwo Edukacji Narodowej”.

18) III Liceum Ogólnokształcącego w Koninie:

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 445,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 599,40 zł, z czego 159,00 zł wydatkowano na zakup repetytoriów. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 440,40 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 4,60 zł (poz. 1);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 188,20 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 46,00 zł wydatkowano na zakup repetytorium. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 2);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 383,70 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 193,90 zł wydatkowano na zakup repetytoriów. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 3);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 335,74 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 96,90 zł wydatkowano na zakup repetytorium, kart pracy oraz zbioru zadań. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 4);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 251,50 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 72,90 zł wydatkowano na zakup repetytorium oraz zbioru zadań. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 5);

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 282,70 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 74,80 zł wydatkowano na zakup zbiorów zadań i kart pracy. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 6);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 423,30 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 66,00 zł wydatkowano na zakup repetytoriów. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 7);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 287,90 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 29,90 zł wydatkowano na zakup zbioru zadań. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 8);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 98,10 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 62,10 zł wydatkowano na zakup repetytorium. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 9);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 293,10 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 54,30 zł wydatkowano na zakup podręcznika do zajęć nieobowiązkowych oraz zbioru zadań. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 10);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 263,40 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 42,80 zł wydatkowano na zakup repetytorium oraz zbioru zadań. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 11);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 363,80 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 95,70 zł wydatkowano na zakup ćwiczeń oraz zbioru zadań. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 13);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 445,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 479,60 zł, z czego 195,40 zł wydatkowano na zakup zbiorów zadań. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 284,20 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 160,80 zł (poz. 14);

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 160,38 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 26,90 zł wydatkowano na zakup zbioru zadań. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 15);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 331,50 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 97,00 zł wydatkowano na zakup zbioru zadań oraz repetytorium. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 16);
- przyznano, a następnie wypłacono wnioskodawcy świadczenie w kwocie 325,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 401,60 zł, z czego 212,10 zł wydatkowano na zakup repetytoriów oraz zbioru zadań. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 189,50 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 135,50 zł (poz. 17);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 323,80 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 72,90 zł wydatkowano na zakup repetytorium oraz zbioru zadań. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 18);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 204,52 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 72,89 zł wydatkowano na zakup zbiorów zadań. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 19);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 277,00 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 44,90 zł wydatkowano na zakup podręcznika do zajęć nieobowiązkowych i zbioru zadań. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 20).

W efekcie wykazanych powyżej nieprawidłowości zrefundowano zakup wydatków niekwalifikowalnych na łączną kwotę 1.450,79 zł. Wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.

Dyrektor ww. placówki oświatowej wyjaśnił, iż: *„(...) akty prawne poza limitami kwotowymi pomocy nie określają jednoznacznie jakie pozycje książkowe można uznawać za podręczniki, a jakie nie. W szczególności nie zawierają listy podręczników, których zakup podlega refundacji w ramach pomocy udzielanej uczniom (...) nie zawiera również szczegółowych wskazań co do tego jaką treść powinny zawierać*

dokumenty potwierdzające zakup podręczników jeśli chodzi o wskazanie tytułu podręcznika (...) Z tego powodu uznajemy, że podręcznikiem są również pozycje książkowe ściśle związane merytorycznie z daną pozycją a służące przekazywaniu wiedzy zdanego przedmiotu nauczania i ćwiczeniu zdobytych umiejętności (...)".

19) Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Koninie:

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 169,90 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 14,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 1);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 170,02 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 13,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 2);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 175,00 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 13,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 4);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 174,90 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 14,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 6);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 175,00 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 13,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 7);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 174,89 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 14,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 10);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 225,00 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 13,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 11);

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 223,88 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 14,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 12);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 224,10 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 13,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 13);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 224,00 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 14,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 15);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 224,00 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 14,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 16);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 224,00 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 14,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 17);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 224,30 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 14,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 18);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 224,80 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 13,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 19);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 224,80 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 13,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 20);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 224,09 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 14,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć

- nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 21);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 224,91 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 13,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 22);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 224,00 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 14,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 23);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 224,00 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 14,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 24);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 224,80 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 13,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 25);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 224,80 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 13,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 26);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 224,80 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 13,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 27);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 218,00 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 16,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 28);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 225,00 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 13,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 29);

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 218,00 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 16,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 30);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 218,00 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 16,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 31);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 224,80 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 13,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 32);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 224,80 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 13,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 33);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 218,00 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 16,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 34);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 218,00 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 16,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 35);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 222,89 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 14,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 38);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 218,00 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 16,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 39);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 221,00 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 13,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć

- nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 40);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 224,80 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 13,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 41);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 224,50 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 13,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 42);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 224,91 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 13,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 43);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 222,00 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 13,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 44);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 224,00 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 13,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 45);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 222,21 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 14,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 46);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 225,00 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 13,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 47);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 221,91 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 16,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 48);

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 224,80 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 13,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 49);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 221,60 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 13,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 50);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 312,91 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 81,01 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych oraz ćwiczenia. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 51);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 224,80 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 13,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 52);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 224,80 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 13,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 53);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 224,80 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 13,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 54);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 223,19 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 14,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 55);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 224,80 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 13,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 56);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 312,91 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 81,01 zł dotyczyła zakupu ćwiczeń oraz podręcznika do zajęć

- nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 57);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 224,19 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 14,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 58);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 224,99 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 14,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 59);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 225,00 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 13,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 60);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 224,80 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 13,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 62);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 224,80 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 13,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 63);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 299,60 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 87,80 zł dotyczyła zakupu ćwiczeń. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 64);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 225,00 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 13,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 65);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 299,60 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 87,80 zł dotyczyła zakupu ćwiczeń. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 66);

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 220,41 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 16,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 69);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 224,99 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 14,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 70);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 299,60 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 87,80 zł dotyczyła zakupu ćwiczeń. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 71);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 336,50 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 18,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (lista nr 2/2014, poz. 12);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 336,50 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 18,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (lista nr 2/2014, poz. 13);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 346,50 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 18,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (lista nr 2/2014, poz. 14);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 339,50 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 18,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (lista nr 2/2014, poz. 15);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 339,50 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 18,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (lista nr 2/2014, poz. 16);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 339,50 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 18,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć

- nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (lista nr 2/2014, poz. 17);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 339,50 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 18,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (lista nr 2/2014, poz. 18);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 349,50 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 88,50 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych oraz ćwiczenia. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (lista nr 2/2014, poz. 19);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 336,50 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 41,50 zł dotyczyła zakupu ćwiczeń. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (lista nr 2/2014, poz. 20);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 349,50 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 88,50 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych oraz ćwiczenia. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (lista nr 2/2014, poz. 21);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 349,50 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 88,50 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych oraz ćwiczenia. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (lista nr 2/2014, poz. 29);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 349,50 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 88,50 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych oraz ćwiczenia. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (lista nr 2/2014, poz. 30);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 224,91 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 14,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (lista nr 2/2014, poz. 31);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 224,31 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 14,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (lista nr 2/2014, poz. 32);

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 223,31 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 14,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (lista nr 2/2014, poz. 33);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 222,11 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 14,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (lista nr 2/2014, poz. 34);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 224,90 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 14,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (lista nr 2/2014, poz. 35);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 222,20 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 14,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (lista nr 2/2014, poz. 36);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 222,90 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 14,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (lista nr 2/2014, poz. 37);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 337,01 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 83,01 zł dotyczyła zakupu ćwiczeń oraz podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (lista nr 2/2014, poz. 39);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 337,01 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 83,01 zł dotyczyła zakupu ćwiczeń oraz podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (lista nr 2/2014, poz. 40);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 319,01 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 65,01 zł dotyczyła zakupu ćwiczeń. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (lista nr 2/2014, poz. 41);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 327,01 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 83,01 zł dotyczyła zakupu ćwiczeń oraz podręcznika do zajęć

- nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (lista nr 2/2014, poz. 43);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 343,01 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 65,01 zł dotyczyła zakupu ćwiczeń. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (lista nr 2/2014, poz. 44);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 303,01 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 83,01 zł dotyczyła zakupu ćwiczeń oraz podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (lista nr 2/2014, poz. 45);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 337,01 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 83,01 zł dotyczyła zakupu ćwiczeń oraz podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (lista nr 2/2014, poz. 46);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 327,01 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 68,01 zł dotyczyła zakupu ćwiczeń oraz podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (lista nr 2/2014, poz. 47);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 303,01 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 83,01 zł dotyczyła zakupu ćwiczeń oraz podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (lista nr 2/2014, poz. 49);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 205,51 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 19,01 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 17);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 295,01 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 19,01 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 18);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 350,81 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 91,81 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych oraz ćwiczeń. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 19);

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 350,81 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 91,81 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych oraz ćwiczeń. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 20);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 377,91 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 19,01 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 21);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 350,81 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 91,81 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych oraz ćwiczeń. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 22);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 380,91 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 19,01 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 23);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 350,81 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 91,81 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych oraz ćwiczeń. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 24);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 380,91 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 54,91 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych oraz ćwiczeń. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 25);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 304,01 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 19,01 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 26);

W efekcie wykazanych powyżej nieprawidłowości zrefundowano zakup wydatków niekwalifikowalnych na łączną kwotę 3.027,21 zł. Wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.

Dyrektor ww. placówki oświatowej wyjaśnił, iż „ (...) kierując się dobrem dziecka we wnioskach i na fakturach znalazły się pozycje takie, aby każdy uczeń wyposażony był w niezbędne podręczniki, w tym do zajęć nieobowiązkowych oraz ćwiczeń, które

wielokrotnie są częścią podręczników dopuszczonych do użytku szkolnego. Sprawdzenie wniosków zostało dokonane przez wychowawców poszczególnych klas zgodnie z zestawem podręczników (...)".

20) Zespołu Szkół Budowlanych w Koninie:

- przyznano, a następnie wypłacono wnioskodawcy świadczenie w kwocie 276,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 277,20 zł, z czego 73,90 zł wydatkowano na zakup repetytorium oraz kart pracy. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 203,30 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 72,70 zł (poz. 1);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 172,20 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 26,00 zł wydatkowano na zakup zbioru zadań. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 2);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 353,50 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 56,90 zł wydatkowano na zakup repetytorium. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 3);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 304,40 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 54,90 zł wydatkowano na zakup repetytorium. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 4);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 212,90 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 19,00 zł wydatkowano na zakup kart pracy. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 7);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 208,50 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 26,00 zł wydatkowano na zakup zbioru zadań do fizyki. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 8);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 262,50 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 74,00 zł wydatkowano na zakup repetytorium oraz zbioru zadań. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 10);

W efekcie wykazanych powyżej nieprawidłowości zrefundowano zakup wydatków niekwalifikowalnych na łączną kwotę 329,50 zł. Wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.

Wicedyrektor ww. placówki oświatowej wyjaśnił, iż „ Z powodu braku szczegółowej instrukcji dotyczącej rodzaju podręczników, które mogą być objęte dofinansowaniem w ramach programu „Wyprawka szkolna” we wrześniu 2014 roku przyjęto od uczniów Zespołu Szkół Budowlanych w Koninie paragony i faktury za zakup repetytoriów, zbiorów zadań oraz kart pracy z różnych przedmiotów (...)”.

21) Zespołu Szkół Górniczo-Energetycznych w Koninie:

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 354,00 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 11,50 zł wydatkowano na zakup podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 4);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 249,60 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 11,50 zł wydatkowano na zakup podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 7);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 231,00 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 11,50 zł wydatkowano na zakup podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 8);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 151,00 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 11,50 zł wydatkowano na zakup podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 12);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 268,20 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 11,50 zł wydatkowano na zakup podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 15);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 283,00 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 18,10 zł wydatkowano na zakup podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 17);

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 266,24 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 42,90 zł wydatkowano na zakup ćwiczeń. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 19);

Dyrektor ww. placówki oświatowej wyjaśnił, iż „ (...) *pomyłkowo pedagog uwzględnił ćwiczenie Gatteway plus 3 WB sugerując się taką samą nazwą podręcznika (...)*”.

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 211,90 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 11,50 zł wydatkowano na zakup podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 22);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 260,91 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 17,91 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 2);

Dyrektor ww. placówki oświatowej wyjaśnił, iż: „ (...) *złożenie takiej deklaracji udziału w zajęciach religii powoduje, iż przedmiot ten w naszej placówce staje się obowiązkowy (...). Chociaż nie jest to przedmiot obowiązkowy, uważam, że refundacja do podręcznika religii dla uczniów deklarujących udział w tych zajęciach (...) powinna być uwzględniona (...)*”.

W efekcie wykazanych powyżej nieprawidłowości zrefundowano zakup wydatków niekwalifikowalnych na łączną kwotę 147,91 zł. Wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.

22) Zespołu Szkół Kształcenia Ustawicznego w Koninie:

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 159,00 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 50,00 zł wydatkowano na zakup repetytorium. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 1);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 141,00 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 53,90 zł wydatkowano na zakup repetytorium. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 3);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 240,90 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 53,90 zł wydatkowano na zakup repetytorium. W tym stanie

- rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 4);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 219,82 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 53,90 zł dotyczyła zakupu repetytorium. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 5);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 299,00 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 50,00 zł dotyczyła zakupu repetytorium. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 6);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 308,00 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 50,00 zł dotyczyła zakupu repetytorium. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 7);
 - przyznano, a następnie wypłacono wnioskodawcy świadczenie w kwocie 380,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca przedstawił dowody zakupu na kwotę 379,60 zł (ww. nieprawidłowość została opisana w punkcie 1 niniejszego wystąpienia pokontrolnego). Ponadto w ramach ww. kwoty zakupiono repetytorium oraz książki „*Blondynka na językach niemiecki*” za 60,90 zł. W konsekwencji przedłożona faktura stanowiła podstawę do przyznania świadczenia w kwocie 318,70 zł, natomiast pozostała kwota świadczenia służyła sfinansowaniu wydatków niekwalifikowanych w ramach *Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. - „Wyprawka szkolna”*. Kwota 60,90 zł została więc wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 8);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 228,00 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 50,00 zł dotyczyła zakupu repetytorium. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 11);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 302,60 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 54,90 zł dotyczyła zakupu repetytorium. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 14);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 294,30 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 54,90 zł dotyczyła zakupu repetytorium. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 15);

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 351,90 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 74,40 zł dotyczyła zakupu repetytorium oraz podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 16);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 445,00 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 53,90 zł dotyczyła zakupu repetytorium. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 18);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 287,45 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 14,00 zł dotyczyła zakupu podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 19);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 261,90 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 54,90 zł dotyczyła zakupu repetytorium. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 22);
- przyznano, a następnie wypłacono wnioskodawcy świadczenie w kwocie 284,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 284,60 zł, z czego 54,90 zł wydatkowano na zakup repetytorium. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 229,70 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 54,30 zł (poz. 24);
- przyznano, a następnie wypłacono wnioskodawcy świadczenie w kwocie 445,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 463,00 zł, z czego 145,00 zł wydatkowano na zakup repetytorium oraz podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 318,00 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 127,00 zł (poz. 25);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 323,60 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 54,90 zł dotyczyła zakupu repetytorium. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 26);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 128,41 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 64,91 zł dotyczyła zakupu repetytorium. W tym stanie rzeczy

- wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 27);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 160,00 zł. Kontrola wykazała, iż kwota 51,00 zł dotyczyła zakupu repetytorium. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 28);

W efekcie wykazanych powyżej nieprawidłowości zrefundowano zakup wydatków niekwalifikowalnych na łączną kwotę 1.081,71 zł. Wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.

Wicedyrektor ww. placówki oświatowej wyjaśnił, iż „*W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości dotyczące sfinansowania zakupu podręczników do języka angielskiego „Oxford Matura Trainer poziom podstawowy” i „Repetytorium matura poziom podstawowy i rozszerzony” oraz religii, które są wskazane jako obowiązujące w zestawie podręczników obowiązujących od roku 2014/2015 w klasach III liceum, technikum. Sfinansowano zakup książki do nauki języka niemieckiego nie będącej w wykazie podręczników za kwotę 19,90 zł dla najlepszej uczennicy w szkole na zajęcia rozwijające zainteresowania uczniów zdolnych (...)*”.

23) Zespołu Szkół w Koninie:

a) Lista - Liceum - spełniający kryterium:

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 213,20 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 70,00 zł wydatkowano na zakup repetytorium oraz podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 1);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 213,20 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 70,00 zł wydatkowano na zakup repetytorium oraz podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 2);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 213,20 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 70,00 zł wydatkowano na zakup repetytorium oraz podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 4);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 282,50 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 125,00 zł wydatkowano na zakup repetytorium i testów

- maturalnych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 5);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 371,20 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 108,00 zł wydatkowano na zakup repetytorium, kart pracy oraz podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 6);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 351,56 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 83,00 zł wydatkowano na zakup repetytorium oraz podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 7);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 245,70 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 70,00 zł wydatkowano na zakup repetytorium oraz kart pracy. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 8);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 302,73 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 121,15 zł wydatkowano na zakup repetytorium, opracowania lektur, słownika i kart pracy. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 10);
- b) lista - Liceum - niespełniający kryterium - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 311,86 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 93,01 zł wydatkowano na zakup repetytorium, kart pracy oraz podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 1);
- c) lista - Technikum - spełniający kryterium:
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 445,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 458,00 zł, z czego 35,00 zł wydatkowano na zakup repetytorium. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 423,00 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 22,00 zł (poz. 1);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 445,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 458,40 zł, z czego 134,90 zł wydatkowano na zakup repetytorium, zbioru zadań oraz podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. Przedstawione przez wnioskodawcę

- dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 323,50 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 121,50 zł (poz. 2);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 260,50 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 93,00 zł wydatkowano na zakup repetytorium oraz zeszytu ćwiczeń. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 4);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 339,70 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 136,30 zł wydatkowano na zakup repetytorium, lektury szkolnej, atlasu oraz zeszytu ćwiczeń. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 5);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 408,90 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 93,00 zł wydatkowano na zakup repetytorium oraz zeszytów ćwiczeń. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 6);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 438,70 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 40,00 zł wydatkowano na zakup zbioru zadań. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 7);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 445,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 515,00 zł, z czego 136,79 zł wydatkowano na zakup repetytorium, ćwiczeń oraz zeszytów ćwiczeń. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 378,21 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 66,79 zł (poz. 8);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 443,00 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 136,79 zł wydatkowano na zakup repetytorium oraz zeszytów ćwiczeń. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 9);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 370,90 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 65,10 zł wydatkowano na zakup ćwiczeń i podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 10);

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 241,80 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 19,00 zł wydatkowano na zakup podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 13);

d) lista - Technikum - niespełniający kryterium:

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 386,20 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 101,30 zł wydatkowano na zakup repetytorium oraz ćwiczeń. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 1);
- przyznano, a następnie wypłacono wnioskodawcy świadczenie w kwocie 445,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 457,00 zł, z czego 65,00 zł wydatkowano na zakup podręcznika do zajęć nieobowiązkowych oraz ćwiczeń. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 392,00 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 53,00 zł (poz. 2);

e) lista - Zasadnicza Szkoła Zawodowa - spełniający kryterium:

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 390,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 397,72 zł, z czego 30,82 zł wydatkowano na zakup podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 366,90 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 23,10 zł (poz. 7);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 255,00 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 35,00 zł wydatkowano na zakup podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 9);

f) posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego:

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 167,30 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 17,50 zł wydatkowano na zakup ćwiczeń. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 5);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 330,79 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 19,90 zł wydatkowano na zakup podręcznika do zajęć

- nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 6);
- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 330,79 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 19,90 zł wydatkowano na zakup podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 9);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 351,00 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 20,00 zł wydatkowano na zakup podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 13);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 309,90 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 19,00 zł wydatkowano na zakup podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 14);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 326,95 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 18,00 zł wydatkowano na zakup ćwiczeń. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 15);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 390,00 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 17,50 zł wydatkowano na zakup ćwiczeń. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 16);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 388,80 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 36,50 zł wydatkowano na zakup ćwiczeń oraz podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 17);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 318,40 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 19,00 zł wydatkowano na zakup podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 18);
 - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 62,50 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 18,00 zł wydatkowano na zakup podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 20);

- przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 406,00 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 19,00 zł wydatkowano na zakup podręcznika do zajęć nieobowiązkowych. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (poz. 21);

W efekcie wykazanych powyżej nieprawidłowości zrefundowano zakup wydatków niekwalifikowalnych na łączną kwotę 2.040,34 zł. Wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.

Dyrektor ww. placówki oświatowej oświadczył: *„W związku z wykorzystywaniem na lekcjach języka angielskiego w klasie trzeciej (w klasach maturalnych) repetytorium maturalnego z języka angielskiego jako podręcznika, uczniowie zobowiązani są do zakupu tego typu książki jako podręcznika obowiązkowego”*. Ponadto *„Zwracamy się z prośbą o potraktowanie zakupu podręcznika do religii jako podręcznika ujmowanego w ramach rozliczenia „Wyprawka szkolna”. Religia nie jest przedmiotem obowiązkowym, ale w związku z tym że rodzicom zależy na aktywnym uczestnictwie młodzieży w zajęciach religii oraz dlatego, że ocena z tego przedmiotu liczy się do średniej ocen rocznych, rodzice podejmują decyzję o zakupie podręcznika (...)”*.

3) Liceum Ogólnokształcącego Konińskie Centrum Edukacyjne - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w kwocie 445,00 zł. Kontrola wykazała, że wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 452,70 zł, z czego 63,90 zł wydatkowano na zakup repetytorium. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 388,80 zł. W tym stanie rzeczy kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 56,20 zł (poz. 1);

3) Liceum Policyjnego Centrum Szkoleniowego Wiedza - przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 306,00 zł. Kontrola wykazała, iż kwotę 96,80 zł wydatkowano na zakup repetytorium oraz ćwiczeń. W tym stanie rzeczy wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.

W dniu 11 maja 2015 r. na rachunek Urzędu Miejskiego w Koninie wpłacono kwotę 102,20 zł.

Łącznie w wykazanych powyżej placówkach oświatowych wykorzystana została niezgodnie z przeznaczeniem kwota 19.643,86 zł. Ww. kwota podlega zwrotowi na rachunek dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego na zasadach określonych przepisami art. 169 ustawy *o finansach publicznych*.

Wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu przepisu art. 9

pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 168).

Ad. 3

Kontrola realizacji *Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. - „Wyprawka szkolna”* ujawniła, iż liczne przypadki włączenia do dokumentacji związanej z wypłatą świadczeń kserokopii dowodów zakupu. Ww. kserokopie stanowiły podstawę do refundacji wydatków w ramach przedmiotowego programu. Ustalono, iż w dwóch przypadkach oryginały dowodów zakupu znajdowały się w dokumentacji związanej z przyznaniem stypendium szkolnego i stanowiły podstawę do naliczenia ww. świadczeń, a mianowicie:

- w Szkole Podstawowej Nr 1 w Koninie - wnioskodawca jako dowód zakupu podręczników dla klasy VI przedstawił kserokopie faktur na łączną kwotę 332,91 zł. Ustalono, że oryginały ww. dokumentów znajdują się w dokumentacji związanej z przyznaniem stypendium szkolnego. Na podstawie decyzji nr MOPR-IV.1.4190.1.614.2014 z dnia 12 listopada 2014 r. dokonano refundacji wydatków w wysokości 424,00 zł, podczas gdy - zgodnie z przedstawionymi dowodami zakupu - po zweryfikowaniu wydatków udokumentowanych przedmiotowymi fakturami - poniesione przez wnioskodawcę wydatki wyniosły 336,37 zł. W konsekwencji wypłacone świadczenie zawyżono o 87,63 zł;
- w Gimnazjum nr 1 w Koninie - wnioskodawca jako dowód zakupu podręczników dla klasy III przedstawił kserokopię faktury VAT 166/14 z dnia 16 sierpnia 2014 r. na kwotę 443,60 zł. Ustalono, że oryginał ww. dokumentu znajduje się w dokumentacji związanej z przyznaniem stypendium szkolnego. Na podstawie decyzji nr MOPR-IV.1.4190.1.637.2014 z dnia 13 listopada 2014 r. dokonano refundacji wydatków w wysokości 1.272,00 zł, podczas gdy - zgodnie z przedstawionymi dowodami zakupu - po zweryfikowaniu wydatków udokumentowanych przedmiotową fakturą - poniesione przez wnioskodawcę wydatki wyniosły 1.053,59 zł. W konsekwencji wypłacone świadczenie zawyżono o 218,41 zł.

W tym stanie rzeczy kwota 244,83 zł odpowiadająca 80% udziałowi dotacji celowej budżetu państwa w kosztach realizacji zadania stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości, która podlega zwrotowi na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego na zasadach określonych przepisami art. 169 ustawy o *finansach publicznych*.

Zastępca Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Koninie wyjaśnił:
„(...) *W trakcie konfrontacji wydatków dotyczących zakupu podręczników zrefundowanych*

w ramach stypendium szkolnego oraz w ramach wyprawki szkolnej stwierdzono, iż wystąpiły przypadki zdublowania przez wnioskodawców faktur jako podstawy do wypłaty obu świadczeń – przyznano świadczenie na podstawie całej wysokości przedstawionego dowodu, gdyż organ nie posiadał wiedzy o zrefundowaniu w części wydatków w ramach wyprawki szkolnej. Wnioskodawca przedstawiając dokumenty potwierdzające wydatki na cele edukacyjne, na podstawie których organ przyznał stypendium szkolne nie przedstawił dokumentu, z którego by wynikało, że poniesione wydatki miał już w części zrefundowane. Zgodnie z zawartą we wniosku klauzulą strona jest zobowiązana do poinformowania organu o wszelkich zmianach mających wpływ na prawo do stypendium, co potwierdza własnoręcznym podpisem (...).”.

Ad. 4

Ustalono, że świadczenia pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym - stypendia szkolne były przyznawane na podstawie decyzji administracyjnych. Kontrola ujawniła dwa przypadki przyznania świadczenia na podstawie decyzji administracyjnych wydanych w 2014 r. w wysokościach wyższych niż wynikało z dowodów zakupu przedstawionych przez wnioskodawców, a mianowicie:

- 1) decyzją nr MOPR-IV.1.4190.1.144.2014 z dnia 27 maja 2014 r. dokonano refundacji wydatków w wysokości 636,00 zł, podczas gdy - zgodnie z przedstawionymi dowodami zakupu - poniesione przez wnioskodawcę wydatki wyniosły 322,49 zł. W konsekwencji wypłacone świadczenie zawyżono o 313,51 zł;
- 2) decyzją nr MOPR-IV.1.4190.1.192.2014 z dnia 2 czerwca 2014 r. dokonano refundacji wydatków w wysokości 1.272,00 zł, podczas gdy - zgodnie z przedstawionymi dowodami zakupu - poniesione przez wnioskodawcę wydatki wyniosły 1.256,72 zł. W konsekwencji wypłacone świadczenie zawyżono o 15,28 zł;

Zastępca Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Koninie wyjaśnił: „(...) Świadczenia przyznane w zawyżonej wysokości wynikały z błędnego podsumowania przedstawionych dokumentów potwierdzających wydatki na cele edukacyjne (...)”.

W efekcie wykazanych nieprawidłowości wypłacone świadczenia zawyżono o 328,79 zł. W tym stanie rzeczy kwota 263,03 zł odpowiadająca 80% udziałowi dotacji celowej budżetu państwa w kosztach realizacji zadania stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości, która podlega zwrotowi na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego na zasadach określonych przepisami art. 169 ustawy o finansach publicznych.

Ad. 5

Ujawniono dwa przypadki ujęcia operacji gospodarczych w ewidencji księgowej przedszkoli publicznych w datach innych niż ich faktyczna realizacja. Nieprawidłowość dotyczyła terminu przekazania podatku od wynagrodzeń oraz składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne w dwóch jednostkach oświatowych, a mianowicie:

- zgodnie z ewidencją księgową Przedszkola Publicznego Nr 2 w Koninie podatek od wynagrodzeń oraz składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne został przekazany w dniu 5 lutego 2014 r., natomiast zgodnie z wyciągiem bankowym 23/2014 ww. czynność została dokonana w dniu 4 lutego 2014 r.

Główny Księgowy Przedszkola Nr 2 w Koninie wyjaśnił: „*Wyciąg bankowy nr 23 z dnia 04.02.2014 r. został pomyłkowo ujęty pod datą księgowania w dniu 05.02.2014 r.*”.

- zgodnie z ewidencją księgową Przedszkola Publicznego Nr 32 w Koninie podatek od wynagrodzeń został przekazany w dniu 16 października 2014 r., natomiast zgodnie z wyciągiem bankowym 173/2014 ww. czynność została dokonana w dniu 17 października 2014 r.

Główny Księgowy Przedszkola Nr 32 w Koninie wyjaśnił: „*(...) Księgując WB nr 173/2014 z dnia 17.10.2014 r. mylnie wzięto datę zamiast z wyciągu z dnia 2014.10.17 to datę poprzedniego wyciągu 2014.10.16*”.

Opisane działania są sprzeczne z przepisem art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.).

Ad. 6

Stwierdzono jednostkowy przypadek ujęcia operacji gospodarczej w ewidencji księgowej Urzędu Miasta w Koninie w dacie innej niż jej faktyczna realizacja. Nieprawidłowość dotyczyła przekazania dochodów z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych. Ustalono, że ww. dochody zostały przekazane w dniu 25 lipca 2014 r., natomiast zaewidencjonowano je w dniu 29 lipca 2014 r. Opisane działania są sprzeczne z przepisem art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Pracownik jednostki kontrolowanej wyjaśnił: „*(...) W przypadku Wyciągu bankowego Nr 147/2014 z dnia 25.07.2014 r. (...) datą operacji jest również data 25.07.2014 r. Niemniej jednak od poz. 19 do poz.75 Dziennika o numerze W 140209 z dnia 25.07.2014 r. została wprowadzona inna data tj. 29.07.2014 r. Jest to błąd techniczny osoby, która dokonywała rejestracji tego dokumentu (...)*”.

W wyniku kontroli stwierdzono ponadto trzy uchybienia, a mianowicie:

- przyjmowanie bez zastrzeżeń oświadczeń o zakupie podręczników w ramach *Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. - „Wyprawka szkolna”* niezawierających informacji o refundacji wydatków wyłącznie w ramach ww. programu,
- przyjmowanie wniosków o dofinansowanie w ramach przedmiotowego programu z uchybieniem terminu wskazanego w piśmie WO.3032.14.2014 z dnia 20 sierpnia 2014 r.,
- jednostkowy przypadek sporządzenia listy płac w Przedszkolu Publicznym Nr 17 w Koninie po dniu dokonania wypłaty wynagrodzeń.

W świetle powyższych ustaleń wnoszę o:

1. Dokonanie zwrotu kwoty 1.493,83 zł stanowiącej pobraną w nadmiernej wysokości dotację celową przekazaną Miastu Konin przez dysponenta głównego - Wojewodę Wielkopolskiego na realizację *Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. - „Wyprawka szkolna”*. Ww. kwotę należy wpłacić - w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego - wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczonymi od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego do dnia zwrotu środków, na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu NBP O/O Poznań nr 98 1010 1469 0005 8913 9130 0000 ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej.
2. Spowodowanie wnikliwej weryfikacji dowodów zakupu przedkładanych przez wnioskodawców ubiegających się o świadczenia w ramach realizacji *Rządowego programu pomocy uczniom - „Wyprawka szkolna”*, w celu wyeliminowania przypadków przyznawania świadczeń w kwotach niekorespondujących z poprawnie udokumentowanymi wydatkami kwalifikowanymi w ramach ww. programu.
3. Dokonanie zwrotu na ww. rachunek kwoty 19.643,86 zł stanowiącej wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem dotację celową przekazaną Miastu Konin przez dysponenta głównego - Wojewodę Wielkopolskiego na realizację *Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. - „Wyprawka szkolna”*. Ww. kwotę należy wpłacić - w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego - wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczonymi od dnia przekazania jednostce samorządu terytorialnego przedmiotowej dotacji do dnia zwrotu środków.

4. Wykorzystywanie dotacji wyłącznie przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacje były udzielone.
5. Spowodowanie wnikliwej weryfikacji dowodów zakupu podręczników i materiałów edukacyjnych przedkładanych przez wnioskodawców ubiegających się o dofinansowanie w ramach *Rządowego programu pomocy uczniom - „Wyprawka szkolna”*, celem wyeliminowania przypadków przyjmowania na potrzeby ustalania wysokości należnego świadczenia wydatków niekwalifikowalnych w ramach ww. programu. ✓
6. Dokonanie zwrotu na ww. rachunek kwot 244,83 zł i 263,03 zł składających się na pobraną w nadmiernej wysokości dotację celową przekazaną w 2014 r. Miastu Konin przez dysponenta głównego - Wojewodę Wielkopolskiego na dofinansowanie realizacji zadania własnego gminy - pomoc materialną dla uczniów o charakterze socjalnym. Ww. kwotę należy wpłacić - w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego - wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczonymi od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego do dnia zwrotu środków. *mepR*
7. Konfrontowanie dowodów zakupu podręczników szkolnych i materiałów edukacyjnych przedkładanych przez wnioskodawców ubiegających się o dofinansowanie w ramach realizacji *Rządowego programu pomocy uczniom - „Wyprawka szkolna”* z dowodami załączanymi do wniosków o przyznanie stypendiów szkolnych, celem wyeliminowania przypadków dwukrotnej refundacji tych samych wydatków w ramach ww. świadczeń.
8. Spowodowanie wnikliwej weryfikacji dowodów zakupu przedkładanych przez wnioskodawców ubiegających się o świadczenia pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym - stypendia szkolne, w celu wyeliminowania przypadków przyznawania świadczeń w kwotach niekorespondujących z poprawnie udokumentowanymi wydatkami kwalifikowalnymi.
9. Spowodowanie wyeliminowania nieprawidłowości w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych przez Urząd Miejski w Koninie oraz przez przedszkola publiczne.
10. Spowodowanie weryfikowania kompletności oświadczeń o zakupie podręczników składanych przez wnioskodawców ubiegających się o przyznanie dofinansowania w ramach realizacji *Rządowego programu pomocy uczniom - „Wyprawka szkolna”*.
11. Spowodowanie przestrzegania ustalonej daty składania wniosków o dofinansowanie w ramach ww. programu rządowego.
12. Spowodowanie dochowywania przez Przedszkole Publiczne Nr 17 w Koninie prawidłowej kolejności czynności związanych z wypłatą wynagrodzeń.

Proszę o przekazanie, w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu powyższych zaleceń, wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub - ewentualnie - o przyczynach ich niepodjęcia.

Z poważaniem

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Piotr Florek