

20.17.10.5, 2016



WOJEWODA WIELKOPOLSKI
FB-V.431.40.2016.1

Urząd Miejski w Koninie

35328. 2016

Poznań, 6 października 2016

10.10.2016

Wpłynęło

Wydział Kontroli
Urzędu Miejskiego w Koninie

wpl. 11.10.2016
-> JO - proszę o podjęcie decyzji
z zakresu obrachunku

KO-LS / SK / WO
11.10.2016
Prośba o opinię

Pan
Józef Nowicki
Prezydent Miasta Konina

pl. Wolności 1
62-500 Konin

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), w dniach od 3 do 30 czerwca 2016 r. została przeprowadzona w Urzędzie Miejskim w Koninie kontrola w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami oraz na realizację zadań własnych bieżących i inwestycyjnych, a także w obszarze wykonania dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2015 r.

Czynności kontrolne przeprowadziła, na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego Nr 285/16 z dnia 23 maja 2016 r., Agata Żabierek - inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.

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: 80101 (§ 2010) i 85415 (§ 2030 i § 2040), 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 801 - *Oświata i wychowanie*, rozdział 80101 - *Szkoły podstawowe*,
- dotacji celowej przekazanej ww. jednostce samorządu terytorialnego na realizację zadań własnych gminy 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 zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami.

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości funkcjonowanie jednostki kontrolowanej w obszarze określonym celami kontroli.

- Ocenę pozytywną uzasadnia:
 - dofinansowanie kosztów realizacji zadań własnych gminy w rozdziale 85415 zgodnie z zasadami określonymi przepisem art. 128 ust. 2 ustawy o *finansach publicznych*,
 - ujęcie dochodów i wydatków w ewidencji księgowej zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w *sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.),
 - terminowe przekazywanie dochodów budżetowych zrealizowanych z tytułu udostępniania danych ze zbiorów meldunkowych, zbioru PESEL oraz ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych, a także dochodów budżetowych zrealizowanych z tytułu zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego, specjalistycznych usług opiekuńczych oraz wydawania duplikatu *Karty Rodzinki*.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Przypadki wypłaty zawyżonych kwot świadczeń w ramach realizacji *Rządowego programu pomocy uczniom w 2015 r. - „Wyprawka szkolna*.
2. Wykorzystanie niezgodnie z przeznaczeniem części dotacji celowej przekazanej Miastu Konin na realizację ww. zadania.
3. Jednostkowy przypadek dwukrotnej refundacji tych samych wydatków w ramach *Rządowego programu pomocy uczniom w 2015 r. - „Wyprawka szkolna”* i w ramach stypendiów szkolnych.
4. Wykorzystanie niezgodnie z przeznaczeniem dotacji celowej przekazanej Miastu Konin na realizację zadania w dziale 801 - *Oświata i wychowanie*, rozdział 80101 - *Szkoły podstawowe*, § 2010.
5. Niezgodne z przeznaczeniem wydatkowanie dotacji celowej przekazanej Miastu Konin na obsługę realizacji zadania w dziale 801 - *Oświata i wychowanie*, rozdział 80101 - *Szkoły podstawowe*, § 2010.
6. Dokonanie wydatków publicznych przez Szkołę Podstawową nr 1 w Koninie oraz Akademię Młodego Człowieka z uchybieniem terminów wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
7. Jednostkowy przypadek nieterminowego przekazania na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego należnej Skarbowi Państwa części dochodów budżetowych zrealizowanych z tytułu usług opiekuńczych świadczonych dla podopiecznych w ośrodkach wsparcia

Ad. 1

Kontrola wydatkowania i rozliczenia dotacji celowej udzielonej Miastu Konin z budżetu państwa na realizację *Rządowego programu pomocy uczniom w 2015 r. - „Wyprawka szkolna”* ujawniła przypadki wypłaty świadczeń w kwotach wyższych niż prawidłowo udokumentowane wydatki kwalifikowalne. Nieprawidłowości stwierdzono w odniesieniu do świadczeń wypłaconych na rzecz uczniów dwóch placówek oświatowych, a mianowicie:

- 1) Zespołu Szkół Górniczo-Energetycznych:

- na rzecz ucznia klasy III LOM przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 123,86 zł, podczas gdy - na podstawie dokumentacji przedłożonej kontrolerowi - ustalono, że świadczeniobiorca na dzień wypłaty udokumentował wydatki poniesione na zakup podręczników na kwotę 121,01 zł. W tym stanie rzeczy wypłacone świadczenie było o 2,85 zł wyższe od udokumentowanych wydatków kwalifikowalnych (lista 1/PODR/2015 z dnia 12 października 2015 r., poz. 6);
- na rzecz ucznia klasy IV PS przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 212,86 zł, podczas gdy - na podstawie dokumentacji przedłożonej kontrolerowi - ustalono, że świadczeniobiorca na dzień wypłaty udokumentował wydatki poniesione na zakup podręczników na kwotę 210,01 zł. W tym stanie rzeczy wypłacone świadczenie było o 2,85 zł wyższe od udokumentowanych wydatków kwalifikowalnych (lista 1/PODR/2015 z dnia 12 października 2015 r., poz. 12).

Łącznie w wyniku wykazanych powyżej nieprawidłowości pobrano w nadmiernej wysokości w ww. placówce oświatowej dotację w kwocie 5,70 zł

Jako przyczynę nieprawidłowości pracownik jednostki oświatowej wskazał błędne odczytanie końcowej wartości rozliczanych faktur.

- 2) Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi nr 9 - na rzecz ucznia klasy VI przyznano, a następnie wypłacono świadczenie w wysokości 325,00 zł, podczas gdy - na podstawie dokumentacji przedłożonej kontrolerowi - ustalono, że świadczeniobiorca na dzień wypłaty udokumentował wydatki poniesione na zakup podręczników na kwotę 295,60 zł. W tym stanie rzeczy wypłacone świadczenie było o 29,40 zł wyższe od udokumentowanych wydatków kwalifikowalnych (lista płac nr 5/2015/P, poz.1).

Kwota 29,40 zł stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości.

Jako przyczynę nieprawidłowości dyrektor wskazał błąd w obliczeniach.

Łącznie w wykazanych placówkach oświatowych pobrano w nadmiernej wysokości dotację w kwocie 35,10 zł. Ww. kwota 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 2015 r. - „Wyprawka szkolna”* wydatków niekwalifikowalnych w ramach ww. programu. Nieprawidłowości dotyczyły świadczeń wypłaconych na rzecz uczniów Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Koninie, a mianowicie:

- przyznano, a następnie wypłacono wnioskodawcy świadczenie w wysokości 322,00 zł, tj. w kwocie odpowiadającej udokumentowanym wydatkom. Kontrola wykazała, że 48,00 zł stanowiły wydatki niekwalifikowalne - zakup ćwiczeń i testów. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w wysokości 274,00 zł, zaś pozostała kwota - 48,00 zł - została wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem (lista wypłat Nr 1/2015, poz. 37);
- przyznano, a następnie wypłacono wnioskodawcy świadczenie w wysokości 322,00 zł, tj. w kwocie odpowiadającej udokumentowanym wydatkom. Kontrola wykazała, że 48,00 zł stanowiły wydatki niekwalifikowalne - zakup ćwiczeń i testów. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty

świadczenia w wysokości 274,00 zł, zaś pozostała kwota - 48,00 zł - została wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem (lista wypłat Nr 1/2015, poz. 38);

- przyznano, a następnie wypłacono wnioskodawcy świadczenie w wysokości 385,00 zł, tj. w kwocie odpowiadającej udokumentowanym wydatkom. Kontrola wykazała, że 29,00 zł stanowiły wydatki niekwalifikowalne - zakup testów. Przedstawione przez wnioskodawcę dowody zakupu stanowiły podstawę do wypłaty świadczenia w kwocie 356,00 zł, zaś pozostała kwota - 29,00 zł - została wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem (lista wypłat Nr 3/2015, poz. 12).

Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Koninie wyjaśnił: „(...) Kierując się indywidualnymi potrzebami edukacyjnymi i możliwościami psychoedukacyjnymi ww. uczniów we wnioskach i na fakturach znalazły się pozycje takie, aby każdy z nich wyposażony był w odpowiednie dla siebie podręczniki oraz materiały ćwiczeniowe, które wielokrotnie są częścią podręcznika dopuszczonego do użytku szkolnego, co w efekcie pozwala na realizację podstawy programowej.”

W efekcie wykazanych powyżej nieprawidłowości wykorzystano niezgodnie z przeznaczeniem dotację w wysokości 125,00 zł. Wykazana kwota podlega zwrotowi na rachunek dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego na zasadach ustalonych przepisami art. 169 ustawy o finansach publicznych.

Wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację stanowi naruszenie dyscyplin 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

Konfrontacja dokumentacji związanej z realizacją *Rządowego programu pomocy uczniom w 2015 r. - „Wyprawka szkolna”* z dokumentami dotyczącymi przyznawania stypendiów szkolnych ujawniła jednostkowy przypadek dwukrotnej refundacji tych samych wydatków w ramach wykazanych powyżej świadczeń.

W dniu 9 września 2015 r. wnioskodawca złożył wniosek o przyznanie dofinansowania w ramach *Rządowego programu pomocy uczniom w 2015 r. - „Wyprawka szkolna”*. Podstawą do wypłaty w dniu 16 października 2015 r. dofinansowania w wysokości 350,00 zł w ramach ww. programu było oświadczenie z dnia 14 września 2015 r. o poniesieniu wydatków kwalifikowalnych w kwocie 359,00 zł.

Ponadto, na podstawie decyzji MOPR-IV.1.4190.1.997.2015 z dnia 8 grudnia 2015 r., przyznano na rzecz tego samego ucznia Gimnazjum nr 7, stypendium szkolne w wysokości 684,00 zł. Z dokumentacji towarzyszącej wnioskowi o przyznanie ww. świadczenie wynika, że wnioskodawca przedstawił dowody poniesienia wydatków w kwocie 816,20 zł, z czego kwota 361,70 zł była wydatkowana na zakup podręczników szkolnych. Zważywszy na uprzednią refundację wydatków poniesionych na zakup podręczników szkolnych w ramach realizacji *Rządowego programu pomocy uczniom - „Wyprawka szkolna”*, dowody zakupu przedłożone do dofinansowania w ramach stypendium szkolnego dawały podstawę do refundacji wydatków w kwocie 466,20 zł (tj. 816,20 zł - 350,00 zł). W tym stanie rzeczy na wypłatę stypendium szkolnego wydatkowano kwotę zawyżoną o 217,80 zł, stanowiącą różnicę pomiędzy wysokością faktycznie przyznanego i wypłaconego stypendium szkolnego a kwotą, która powinna być w ramach ww. świadczenia zrefundowana.

Biorąc pod uwagę fakt, iż wypłata stypendiów szkolnych była w 80% dofinansowana ze środków budżetu państwa, kwota 174,24 zł odpowiadająca udziałowi tych środków w całkowitych kosztach realizacji zadania stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości

i podlega zwrotowi na rachunek dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego na zasadach ustalonych przepisami art. 169 ustawy *o finansach publicznych*.

Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Koninie wskazał: „ (...) *W dniu 13 czerwca 2016 r. wnioskodawca dostarczył dodatkowe dowody poniesionych w roku szkolnym 2015/2016 wydatków (...)*”.

Ad. 4

Kontrola wydatków zrealizowanych w ramach dotacji celowej przekazanej Miastu Konin w 2015 r. na realizację zadania w dziale 801 - *Oświata i wychowanie*, rozdział 80101 - *Szkoły podstawowe*, § 2010 ujawniła dwa przypadki wydatkowania przedmiotowej dotacji niezgodnie z przeznaczeniem. Nieprawidłowości polegały na zakupie - w ramach środków przeznaczonych na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe - papieru ksero (wydatek na kwotę 221,15 zł - Szkoła Podstawowa nr 15) oraz wyprawki plastycznej dla klasy I i II (wydatki na kwotę 1.360,80 zł - Szkoła Podstawowa Towarzystwa Salezjańskiego im. Dominika Savio).

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 15 wyjaśnił: „ (...) *zakupiony papier ksero przeznaczono do przygotowywania materiałów ćwiczeniowych dla uczniów (...)*”.

Dyrektor Szkoły Podstawowej Towarzystwa Salezjańskiego im. Dominika Savio wskazał, że zakupu dokonano „ (...) *na podstawie decyzji podjętej przez nauczycieli powyższych klas. Dokonali oni takiego wyboru, kierując się definicją materiałów ćwiczeniowych, jako materiałów przeznaczonych dla uczniów i służących utrwalaniu przez nich wiadomości i umiejętności (...)*”.

W wyniku wykazanych nieprawidłowości wydatkowano niezgodnie z przeznaczeniem kwotę 1.581,95 zł. Ww. kwota podlega zwrotowi na rachunek dochodów 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 dyscyplin finansów publicznych w rozumieniu przepisu art. 9 pkt 1 ustawy *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*.

Ad. 5

W trakcie kontroli wydatków związanych z realizacją zadania w dziale 801, rozdział 80101, § 2010 stwierdzono, że ze środków stanowiących 1% przekazanej dotacji celowej budżetu państwa, przeznaczonych na obsługę dotowanego zadania Urząd Miejski w Koninie, sfinansowana została nagroda w wysokości 2.000,00 zł dla pracownika Wydziału Oświaty Urzędu Miejskiego w Koninie.

Inspektor Wydziału Oświaty Urzędu Miejskiego w Koninie oświadczył: „ (...) *z informacji uzyskanych w Kuratorium Oświaty na bezpośrednich spotkaniach organizowanych w Poznaniu jednoznacznie wynikało 1% wykorzystanej dotacji są to środki, które mają zostać do dyspozycji jednostki samorządu terytorialnego czyli gminy na koszty związane z obsługą dotacji. Taka interpretacja przepisów potwierdzona też była w rozmowach telefonicznych prowadzonych z Kuratorium Oświaty w Poznaniu. W poczuciu pewności uzyskanej z tych informacji część środków z 1% przeznaczona została na wynagrodzenie w formie nagrody dla pracownika Wydziału Oświaty.*”.

Wykazana kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem i podlega zwrotowi na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego na zasadach określonych przepisami art. 169 ustawy *o finansach publicznych*.

Ad. 6

Kontrola wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej przekazanej Miastu Konin w 2015 r. na realizację zadania w dziale 801, rozdział 80101, § 2010 ujawniła jednostkowe przypadki dokonania wydatków publicznych z uchybieniem terminów wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań przez dwie placówki oświatowe.

Ustalono, że Szkoła Podstawowa nr 1 w Koninie uregulowała w dniu 12 października 2015 r. zobowiązanie wynikające z faktury VAT nr 5030178878 z terminem płatności do 11 października 2015 r., natomiast Akademia Młodego Człowieka w Koninie uregulowała w dniu 15 grudnia 2015 r. zobowiązanie wynikające z faktury 101/15020559 z terminem płatności do dnia 30 października 2015 r.

Główny Księgowy Szkoły Podstawowej nr 1 w Koninie oświadczył: „(...) *powodem oczekiwania do ostatniego dnia były trudności z uzyskaniem faktur korygujących za zwrócone podręczniki (...)*”.

Dyrektor Akademii Młodego Człowieka w Koninie wyjaśnił: „(...) *nie otrzymaliśmy oryginału faktury i w miesiącu grudzień 2015 Sekretarz szkoły wykonał telefon do Wydawnictwa Szkolnego i Pedagogicznego (...)*”.

Ad. 7

Co do zasady Prezydent Miasta Konina przekazywał na rachunek dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego należne Skarbowi Państwa części dochodów pobranych w związku z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami w terminach określonych przepisami art. 255 ustawy o finansach publicznych. Wyjątek stanowił jednostkowy przypadek nieterminowego przekazania należnej Skarbowi Państwa części dochodów budżetowych pobranych z tytułu usług opiekuńczych świadczonych dla podopiecznych w ośrodkach wsparcia. Ustalono, że należną Skarbowi Państwa część dochodów pobranych na dzień 10 kwietnia 2015 r., tj. kwotę 157,84 zł przekazano na rachunek dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w dniu 16 kwietnia 2015 r.

Pracownik jednostki kontrolowanej wskazał, że nieprawidłowość spowodowana była przeoczeniem.

Co do zasady nieprzekazanie w terminie w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu przepisu art. 6 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, z uwagi jednak na wykazaną kwotę nieterminowo przekazanych dochodów budżetowych - zgodnie z art. 26 ww. ustawy - opisane działanie nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

W świetle powyższych ustaleń wnoszę o:

1. Dokonanie zwrotu kwoty 35,10 zł stanowiącej pobraną w nadmiernej wysokości dotację celową przekazaną Miastu Konin przez dysponenta głównego - Wojewodę Wielkopolskiego na realizację *Rządowego programu pomocy uczniom w 2015 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. Dokonanie zwrotu na ww. rachunek kwoty 125,00 zł stanowiącej wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem dotację celową przekazaną Miastu Konin na realizację

- Rządowego programu pomocy uczniom w 2015 r. - „Wyprawka szkolna”*. Wskazaną 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 Miastu Konin przedmiotowej dotacji do dnia zwrotu środków.
3. Spowodowanie wnikliwej weryfikacji dokumentacji przedkładanej przez wnioskodawców ubiegających się o przyznanie świadczeń w ramach *Rządowego programu pomocy uczniom - „Wyprawka szkolna”*, w celu wyeliminowania przypadków wypłaty świadczeń w kwotach niekorespondujących z prawidłowo udokumentowanymi wydatkami kwalifikowalnymi.
 4. Dokonanie zwrotu kwoty 174,24 zł stanowiącej pobraną w nadmiernej wysokości dotację celową przekazaną w 2015 r. Miastu Konin przez dysponenta głównego - Wojewodę Wielkopolskiego na dofinansowanie realizacji zadania własnego - 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, na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu NBP O/O Poznań nr 98 1010 1469 0005 8913 9130 0000 ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej.
 5. Spowodowanie konfrontowania dokumentacji związanej z realizacją *Rządowego programu pomocy uczniom - „Wyprawka szkolna”* z dokumentacją dotyczącą wypłat świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym, w celu wyeliminowania przypadków dwukrotnej refundacji tych samych wydatków w ramach ww. świadczeń.
 6. Dokonanie zwrotu na ww. rachunek kwot 1.581,95 zł i 2.000,00 zł składających się na wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem dotację celową przekazaną w 2015 r. Miastu Konin na sfinansowanie realizacji zadania w dziale 801, rozdział 80101, § 2010. 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 Miastu Konin przedmiotowej dotacji do dnia zwrotu środków.
 7. Wydatkowanie środków pochodzących z dotacji celowych budżetu państwa zgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację.
 8. Spowodowanie dokonywania wydatków publicznych w terminach wynikających z zaciągniętych wcześniej zobowiązań.
 9. Dokonanie zwrotu na rachunek dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego odsetek od nieterminowo przekazanych na ww. rachunek należnych Skarbowi Państwa części dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych odrębnymi ustawami. Ww. kwotę należy wpłacić na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu NBP O/O Poznań nr 17 1010 1469 0005 8922 3100 0000.
 10. Przekazywanie pobranych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych odrębnymi ustawami na rachunek bieżący dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w terminach wskazanych przepisami art. 255 ustawy *o finansach publicznych*.

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 up. Wojewody Wielkopolskiego
Dyrektor Wydziału
Finansów i Budżetu

Przemysław Szczepański