

Informacja pokontrolna

1.	<i>Znak sprawy</i>	MK. 1711.15.2023
2.	<i>Jednostka kontrolowana (nazwa, adres)</i>	<i>Niepubliczne Przedszkole z Oddziałami Integracyjnymi „Smerfuś”, ul. Cz. Niemena 3, 73-110 Stargard.</i>
3.	<i>Data i numer upoważnienia do przeprowadzenia kontroli</i>	<i>Upoważnienie nr 75/2023 z dnia 29 września 2023 r. oraz 93/2023 z dnia 28 grudnia 2023 roku</i>
4.	<i>Termin przeprowadzenia kontroli</i>	Od 4 października 2023 r. do 12 stycznia 2024 r.
5.	<i>Przedmiotowy zakres kontroli</i>	1. <i>Prawidłowość pobrania i wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Gminy Miasta Stargard na realizację zadań Przedszkola w 2021 roku.</i>
6.	<i>Okres objęty kontrolą</i>	Rok 2021.
7.	<i>Wyniki czynności kontrolnych</i>	Stwierdzono/ Nie stwierdzone * nieprawidłowości/uchybienia*
8.	<i>Wnioski lub zalecenia</i>	<p>W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości skutkujące zwrotem dotacji w łącznej kwocie 908 370,66 zł, polegające w szczególności na:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Pobranu w 2021 roku dotacji w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie 290 522,52 zł. 2. Wykorzystaniu części dotacji udzielonej w 2021 roku niezgodnie z przeznaczeniem, tj. na wydatki, które nie spełniają wymogów określonych w art. 35 ust. 1, ust. 4 oraz ust. 5 pkt. 2 ustawy z dnia ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (tj. Dz. U. z 2020 r., poz. 2029 z późn. zm.) – łącznie w kwocie 543 298,38 zł. 3. Niewykorzystaniu części dotacji w łącznej kwocie 74 549,76 zł tj.: <ol style="list-style-type: none"> a) brak dokumentów księgowych stanowiących podstawę dokonania wydatku - w kwocie 14 863,66 zł, b) przedłożenie dowodu, który nie spełnia wymogu dowodu księgowego – w kwocie 40,70 zł, c) nieopłacenie składek ZUS - w kwocie 48 679,38 zł,

		<p>d) nieopłacenie należnego podatku dochodowego PIT 4R – w kwocie 10 966,02 zł.</p> <p>Dodatkowo, stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które nie skutkują koniecznością zwrotu dotacji, polegające na:</p> <ul style="list-style-type: none"> – braku opisu dokumentacji finansowej w sposób umożliwiający ustalenie wysokości wydatków ze środków dotacji, w tym na dzieci objęte kształceniem specjalnym, zgodnie z § 5 ust. 1 i 2 Uchwały Nr XXXIX/425/2018 Rady Miejskiej w Stargardzie z dnia 27 lutego 2018 roku zmieniona Uchwałą Nr XXXII/344/2021 Rady Miejskiej z dnia 26 października 2021 r., – braku opisu na dokumentacji finansowej umożliwiającego uzasadnienie wydatku oraz wykazanie jego celowości w związku z realizowanym zadaniem, – braku klucza podziału wydatków finansowanych z dotacji przeznaczonej dla dzieci objętych i nieobjętych kształceniem specjalnym, – dokumenty księgowe ZUS DRA oraz PIT 4R nie zawierają pieczęci oraz podpisu dyrektora - osoby prowadzącej Przedszkole, – dokonywaniu wydatków bez uwzględnienia art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
<p><i>Akta kontroli podlegają udostępnieniu innym osobom lub instytucjom w trybie przepisów ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 902).</i></p> <p>Protokoły z kontroli dostępne są do wglądu w Wydziale Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Stargardzie, Ratusz, Rynek Staromiejski 1, 73-110 Stargard.</p>		

*niepotrzebne skreślić

Stargard, dnia 2.04.2024 r.