

Informacja pokontrolna

1.	<i>Znak sprawy</i>	MK. 1711.16.2023
2.	<i>Jednostka kontrolowana (nazwa, adres)</i>	<i>Niepubliczne Przedszkole z Oddziałami Integracyjnymi „Na Zielonym Wzgórzu”, ul. Gdyńska 2, 73-110 Stargard.</i>
3.	<i>Data i numer upoważnienia do przeprowadzenia kontroli</i>	<i>Upoważnienie nr 76/2023 z dnia 29 września 2023 r.</i>
4.	<i>Termin przeprowadzenia kontroli</i>	<i>Od 4 października 2023 r. do 20 listopada 2023 r.</i>
5.	<i>Przedmiotowy zakres kontroli</i>	<i>1. 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>	<i>Rok 2021.</i>
7.	<i>Wyniki czynności kontrolnych</i>	<i>Stwierdzono/Nie stwierdzono* nieprawidłowości/uchybień.*</i>
8.	<i>Wnioski lub zalecenia</i>	<p>W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości skutkujące zwrotem dotacji w łącznej kwocie 282 266,68 zł, polegające w szczególności na:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Wykorzystaniu części dotacji przeznaczonej na dzieci objęte kształceniem ogólnym w kwocie 117 000,00 zł niezgodnie z przeznaczeniem, tj. niezgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. 2) Wykorzystaniu części dotacji przeznaczonej na dzieci objęte kształceniem specjalnym w kwocie 147 952,38 zł niezgodnie z przeznaczeniem, tj. niezgodnie z art. 35 ust. 4 i ust. 5 pkt 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. 3) Wykorzystaniu dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, tj. na wydatek, którego wartość przekroczyła wielkość określoną w art. 35 ust. 1 pkt 2 lit. e ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie z którym dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków na zakup pozostałych środków trwałych o wartości nieprzekraczającej wielkości

		<p>określonej zgodnie z art. 16f ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2020 r., poz. 1406 z późn. zm.), dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodów 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania – łącznie w kwocie 13.310,00 zł.</p> <p>4) Niewykorzystaniu kwoty dotacji w łącznej kwocie 4.004,30 zł, z uwagi na:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) brak przedłożenia dokumentów księgowych stanowiących podstawę dokonania wydatku – w kwocie 3.518,30 zł, b) przedłożenie dowodu, który nie spełnia wymogów dowodu księgowego, o którym mowa w art. 106e ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2020 r., poz. 106 z późn. zm.) – w kwocie 450,00 zł, c) błędnie wykazanej kwocie wydatku, tj. innej niż wynika to z dokumentu księgowego – w łącznej kwocie 36,00 zł. <p>Dodatkowo stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości, które nie skutkują koniecznością zwrotu dotacji polegające na:</p> <ul style="list-style-type: none"> 1) braku opisu dokumentacji finansowej w sposób umożliwiający uzasadnienie poniesienia danego wydatku oraz wykazanie jego celowości w związku z realizowanym zadaniem, 2) braku przyjęcia przez organ prowadzący klucza podziału wydatków finansowanych z dotacji przeznaczonej dla dzieci objętych i nieobjętych kształceniem specjalnym, 3) dokonywaniu wydatków bez uwzględnienia art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. 4) deklaracje ZUS DRA oraz PIT-4R nie zawierają pieczęci oraz podpisu osoby prowadzącej Przedszkole, a także potwierdzenia, w jakiej kwocie zostały sfinansowane otrzymaną dotacją.
<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.