

**Kamienna
Góra**
Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

SSK.1711.W-13.2022/2023

Kamienna Góra, dnia 16 stycznia 2023 r.

**Zarząd
Fundacji Pomocy Dzieciom i Młodzieży
„SALVATOR”**

**ul. Królewiecka 9
58- 300 Wałbrzych**

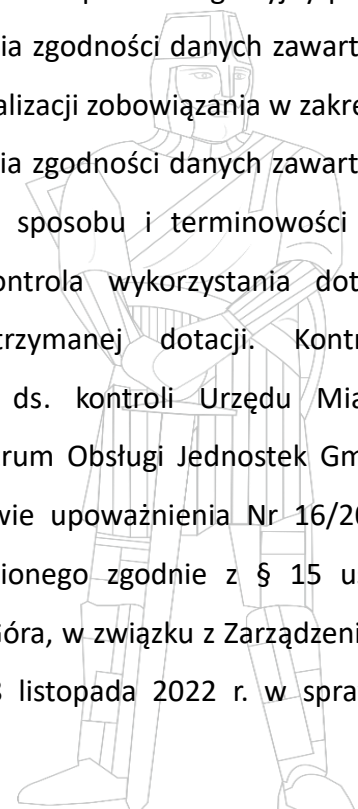
dotyczy: wystąpienia pokontrolnego

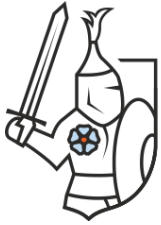
WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 15.12.2022 r. do 05.01.2023 r. została przeprowadzona kontrola administracyjna w Integracyjnym Punkcie Przedszkolnym z siedzibą przy ul. Wałbrzyskiej 15 lok.1 w Kamiennej Górze, prowadzonym przez Fundację Pomocy Dzieciom i Młodzieży „SALVATOR” z siedzibą przy ul. Królewieckiej 9, 58-300 Wałbrzych w zakresie pobrania i wykorzystania dotacji z budżetu Gminy Miejskiej Kamienna Góra przez integracyjny punkt przedszkolny w roku 2021, w szczególności w zakresie badania zgodności danych zawartych we wniosku podmiotu dotowanego ze stanem faktycznym, realizacji zobowiązania w zakresie zgłaszania zmian w okresie objętym dotowaniem oraz badania zgodności danych zawartych w miesięcznych rozliczeniach ze stanem faktycznym oraz sposobu i terminowości ich przedkładana Gminie Miejskiej Kamienna Góra oraz kontrola wykorzystania dotacji obejmująca prawidłowość wydatkowania środków otrzymanej dotacji. Kontrolę przeprowadziły: inspektor na samodzielnym stanowisku ds. kontroli Urzędu Miasta Kamienna Góra Pani Monika Kluczyńska oraz dyrektor Centrum Obsługi Jednostek Gminy Miejskiej Kamienna Góra Pani Monika Kepesz, na podstawie upoważnienia Nr 16/2022 i Nr 17/2022 Burmistrza Miasta Kamienna Góra, wystawionego zgodnie z § 15 ust.1 Regulaminu kontroli wewnętrznej Urzędu Miasta Kamienna Góra, w związku z Zarządzeniem Nr 448/2022 Burmistrza Miasta Kamienna Góra z dnia 28 listopada 2022 r. w sprawie

+ 48 75 645 51 10
+ 48 75 645 55 40

kamiennagora.pl
sekretariat@kamiennagora.pl





Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

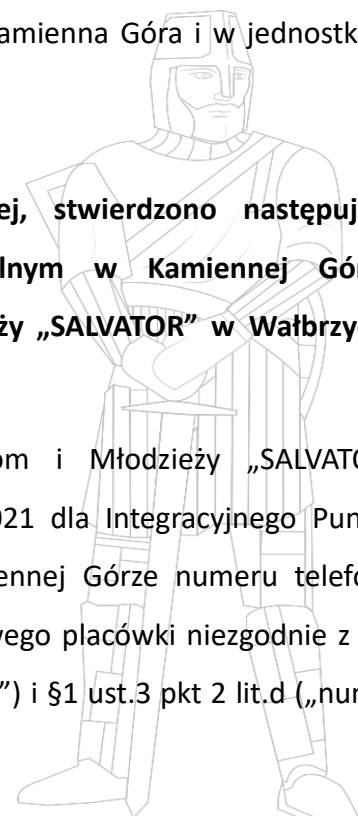
Urząd Miasta
Kamienna Góra

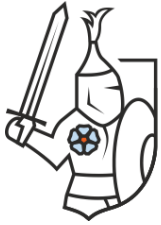
Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

powołania zespołu ds. kontroli w Integracyjnym Punkcie Przedszkolnym z siedzibą przy ul. Wałbrzyskiej 15 lok.1 w Kamiennej Górze, prowadzonym przez Fundację Pomocy Dzieciom i Młodzieży „SALVATOR” w Wałbrzychu. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o art. 68 i art. 69 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn.zm.), art.38 ust.1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1930 ze zm.), § 2 Uchwały Nr XLVI/304/18 Rady Miasta w Kamienna Góra z dnia 25 kwietnia 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielenia i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Miejskiej Kamienna Góra dla niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny, dla niepublicznych przedszkoli i niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego działających na terenie Gminy Miejskiej Kamienna Góra, prowadzonych przez osoby fizyczne lub osoby prawne oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania oraz § 2 ust.2 i 3 Regulaminu przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Kamienna Góra i w jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Kamienna Góra, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 1/2020 Burmistrza Miasta Kamienna Góra z dnia 3 stycznia 2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu przeprowadzenia kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Kamienna Góra i w jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Kamienna Góra.

W wyniku przeprowadzonej kontroli administracyjnej, stwierdzono następujące nieprawidłowości w Integracyjnym Punkcie Przedszkolnym w Kamiennej Górze, prowadzonym przez Fundację Pomocy Dzieciom i Młodzieży „SALVATOR” w Wałbrzychu w zakresie prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji:

1. Brak zamieszczenia przez Fundację Pomocy Dzieciom i Młodzieży „SALVATOR” w Wałbrzychu na wniosku o przyznanie dotacji na rok 2021 dla Integracyjnego Punktu Przedszkolnego „Romano drom pe fedyr dzipen” w Kamiennej Górze numeru telefonu kontaktowego dotowanego oraz numeru telefonu kontaktowego placówki niezgodnie z § 1 ust.3 pkt 1 lit.e („numer telefonu kontaktowego dotowanego”) i §1 ust.3 pkt 2 lit.d („numer





**Kamienna
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

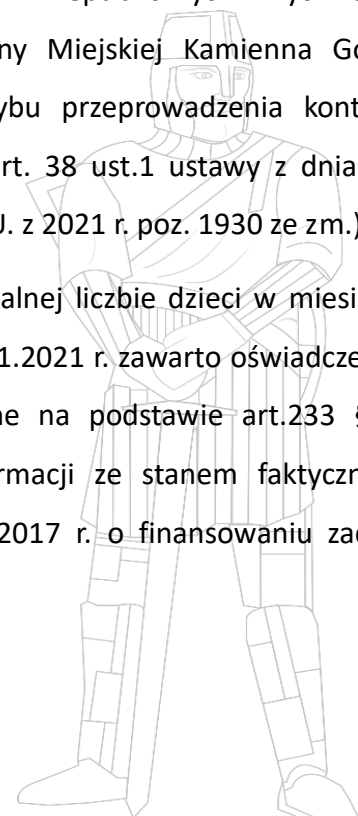
Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

telefonu kontaktowego placówki”) Uchwały Nr XLVI/304/18 Rady Miasta Kamienna Góra z dnia 25 kwietnia 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Miejskiej Kamienna Góra dla niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych, w których jest realizowany obowiązek szkolny, dla niepublicznych przedszkoli i niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego działających na terenie Gminy Miejskiej Kamienna Góra, prowadzonych przez osoby prawne lub fizyczne oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.

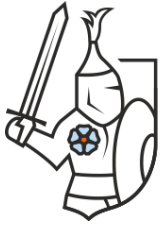
2. Nieprawidłowe zamieszczenie we wniosku o udzielenie dotacji na rok 2021 złożonym przez Fundację Pomocy Dzieciom i Młodzieży „SALVATOR” w Wałbrzychu dla Integracyjnego Punktu Przedszkolnego „Romano drom pe fedyr dzipen” w Kamiennej Górze oświadczenia osoby reprezentującej organ prowadzący placówkę złożonego na podstawie art. 233 § 1 Kodeksu karnego o zgodności danych umieszczonych we wniosku ze stanem faktycznym niezgodnie z treścią Uchwały Nr XLVI/304/18 Rady Miasta Kamienna Góra z dnia 25 kwietnia 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Miejskiej Kamienna Góra dla niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych, w których jest realizowany obowiązek szkolny dla niepublicznych przedszkoli i niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego działających na terenie Gminy Miejskiej Kamienna Góra, prowadzonych przez osoby prawne lub fizyczne oraz trybu przeprowadzenia kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, w związku z art. 38 ust.1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1930 ze zm.).

Kolejno stwierdzono, że na informacji miesięcznej o aktualnej liczbie dzieci w miesiącu styczniu 2021 r. (wg stanu na dzień sporządzenia) z dnia 07.01.2021 r. zawarto oświadczenie osoby reprezentującej organ prowadzący placówkę złożone na podstawie art.233 § 1 Kodeksu karnego o zgodności danych zawartych w informacji ze stanem faktycznym niezgodnie z art. 38 ust.1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r. poz.1930 ze zm.).



+ 48 75 645 51 10
+ 48 75 645 55 40

kamiennagora.pl
sekretariat@kamiennagora.pl



**Kamienna
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

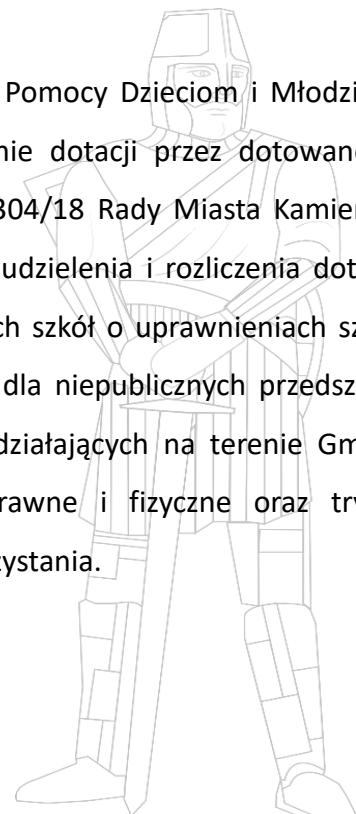
Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

3. Nierzetelne wypełnianie przez Fundację Pomocy Dzieciom i Młodzieży „SALVATOR” w Wałbrzychu rozliczenia z wykorzystania dotacji przez Integracyjny Punkt Przedszkolny w Kamiennej Górze przy ul. Wałbrzyskiej 15 tj.:

- błędne wpisanie daty końcowej w rozliczeniu za okres od dnia 01.02.2021 r. do 28.02.2021 r. - jako „31.02.2021 r.”;
- błędne oznaczenie okresu za jaki otrzymano środki dotacyjne na rozliczeniu z wykorzystania dotacji za okres 01.03.2021 do 31.03.2021 r. jako „od 01.01.2021 r. do 31.01.2021 r.”;
- błędne oznaczenie na załączonych do rozliczenia z wykorzystania dotacji za okres: od 01.09.2021 r. do 30.09.2021 r., od 01.10.2021 r. do 31.10.2021 r.; od 01.11.2021 r. do 30.11.2021 r. tabelarycznych zestawieniach odpowiednio za miesiąc wrzesień, październik i listopad 2021 r. daty ich sporządzenia jako 02.08.2021 r. niezgodnie z faktyczną datą sporządzenia i okresem, którego niniejsze rozliczenia dotyczą.

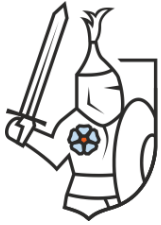
W związku z wyżej wymienionymi nieprawidłowościami zarządza się, ich usunięcie w następujący sposób:

Ad.1. Rzetelne i kompleksowe umieszczanie przez Fundację Pomocy Dzieciom i Młodzieży „SALVATOR” w Wałbrzychu danych we wniosku o udzielenie dotacji przez dotowanego informacji zgodnych z zapisami § 1 ust.3 Uchwały Nr XLVI/304/18 Rady Miasta Kamienna Góra z dnia 25 kwietnia 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielenia i rozliczenia dotacji z budżetu Gminy Miejskiej Kamienna Góra dla niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych, w których jest realizowany obowiązek szkolny, dla niepublicznych przedszkoli i niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego działających na terenie Gminy Miejskiej Kamienna Góra, prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.



+ 48 75 645 51 10
+ 48 75 645 55 40

kamiennagora.pl
sekretariat@kamiennagora.pl



**Kamienna
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

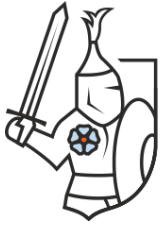
Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

Ad.2. Niezamieszczanie na wniosku o udzielenie dotacji oraz na miesięcznej informacji o aktualnej liczbie dzieci uczęszczających do Integracyjnego Punktu Przedszkolnego oświadczenia osoby reprezentującej organ prowadzący placówkę złożonego na podstawie art. 233 § 1 Kodeksu Karnego o zgodności danych umieszczonych we wniosku ze stanem faktycznym stosownie do treści Uchwały Nr XLVI/304/18 Rady Miasta Kamienna Góra z dnia 25 kwietnia 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Miejskiej Kamienna Góra dla niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych, w których jest realizowany obowiązek szkolny dla niepublicznych przedszkoli i niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego działających na terenie Gminy Miejskiej Kamienna Góra, prowadzonych przez osoby prawne lub fizyczne oraz trybu przeprowadzenia kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, w związku z art. 38 ust.1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1930 ze zm.).

Wymóg złożenia oświadczenia na wniosku o przyznanie dotacji z odwołaniem się do odpowiedzialności karnej nie znajduje oparcia w podstawie prawnej Uchwały Nr XLVI/304/18 Rady Miasta Kamienna Góra z dnia 25 kwietnia 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Miejskiej Kamienna Góra dla niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych, w których jest realizowany obowiązek szkolny, dla niepublicznych przedszkoli i niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego działających na terenie Gminy Miejskiej Kamienna Góra, prowadzonych przez osoby prawne lub fizyczne oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania (prawidłowo wymóg ten nie został zamieszczony w Uchwale). Żaden ze wskazanych w podstawie prawnej w/w Uchwały przepisów, a w szczególności art. 38 ust.1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203 ze zm.) nie daje możliwości nakładania przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego na podmiot składający wniosek o udzielenie dotacji obowiązku podania danych pod groźbą odpowiedzialności karnej.

Powyższe stanowisko w zakresie niezamieszczania na druku wniosku o udzielenia dotacji dla niepublicznej placówki oświadczenia składanego na podstawie art. 233 § 1



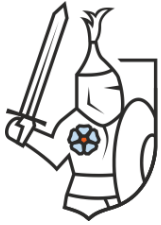
Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

Kodeksu karnego znajduje potwierdzenie w licznych orzecznictwie sądowo administracyjnym, w rozstrzygnięciach nadzorczych oraz w uchwałach Regionalnej Izby Obrachunkowej tj. w Uchwale Nr 22/211.2016 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 25 października 2016 r.: „w załączniku Nr 2 do badanej uchwały w pkt 5 zamieszczony został zapis: „Na podstawie art.233 §1 Kodeksu karnego oświadczam, że powyższe dane są zgodne ze stanem faktycznym.” Wymóg złożenia oświadczenia z odwołaniem się do odpowiedzialności karnej nie znajduje oparcia w podstawie prawnej podjętej uchwały. Żaden ze wskazanych przepisów, a w szczególności przywołany art.90 ust.4 ustawy o systemie oświaty nie daje możliwości nakładania przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego na podmiot składający wniosek o udzielenie dotacji, obowiązku podania danych pod groźbą odpowiedzialności karnej. Ponadto zgodnie z brzmieniem art.233 §1 Kodeksu karnego karze podlega ten kto składając zeznanie mające służyć za dowód w postępowaniu sądowym lub w innym postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy, zeznaje nieprawdę lub zataja prawdę. Zgodnie natomiast z art. 233 § 6 Kodeksu karnego, przepisy §1-3 oraz § 5 stosuje się odpowiednio do osoby, która składa fałszywe oświadczenie, jeżeli przepis ustawy przewiduje możliwość odebrania oświadczenia pod rygorem odpowiedzialności karnej. Tak więc tego typu regulacje, można wprowadzić tylko aktem o randze ustawy.” Podobnie w Uchwale Nr 62/2014 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 7 maja 2014 r. postanowiono, iż: „we wzorze „Wniosek o przyznanie dotacji niepublicznemu punktowi wychowania przedszkolnego na miesiąc ... roku...” zawarte zostały zapisy: „Świadomy odpowiedzialności za podanie nieprawdy z Kodeksu Karnego, poświadczam aktualność prawa przedszkola/innej formy wychowania przedszkolnego do otrzymania dotacji (...) Zdaniem Kolegium powyższe zapisy nie mają umocowania prawnego do zawarcia przez organ stanowiący w uchwale ryguru o odpowiedzialności z Kodeksu karnego. Zgodnie bowiem z art.90 ust.4 ustawy o systemie oświaty organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego ma prawo do ustalenia trybu udzielenia i rozliczania dotacji, o których mowa w ust.1a i 2a -3b, oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania, uwzględniając w szczególności podstawę obliczania dotacji, zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej



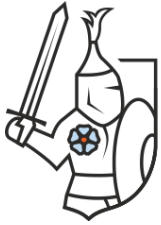
Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

wykorzystania, oraz termin i sposób rozliczenia dotacji. Warunkiem jednak odpowiedzialności za poświadczenie nieprawdy jest, by przepis ustawy na podstawie której oświadczenie jest składane przewidywał możliwość odebrania oświadczenia pod rygorem odpowiedzialności karnej. W uzasadnieniu w wyroku WSA w Kielcach z dnia 5 września 2012 r. sygn. I SA/Ke 364/12 czytamy, że jeżeli „ustawodawca zamierza nadać wymagany oświadczeniom składanym przez zainteresowane podmioty rygor odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń, to rygor ten wprowadza wprost do ustawy i dopiero wówczas, w razie przeniesienia kompetencji do określenia przez organ samorządu wzoru informacji i deklaracji, winien przewidzieć w treści upoważnienia wymóg pouczenia o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń”. Ustawowego upoważnienia dla rady nie można domniemywać, szczególnie stosować dla ustalenia zakresu upoważnienia wykładni celowościowej. Organy władzy publicznej do których zalicza się organy samorządu terytorialnego, zgodnie z art.7 Konstytucji RP działają na podstawie i w granicach prawa mogą działać w granicach wyznaczonych przez te normy prawne określające ich kompetencje, zadania i tryb postępowania zatem tylko tam i o tyle o ile upoważnia prawo. Tymczasem przepisy ustawy o systemie oświaty nie przewidują możliwości zawierania w treści uchwał, czy też wzorów do uchwał zapisów o odpowiedzialności karnej za poświadczenie nieprawdy.” Podobne oświadczenie o odpowiedzialności karnej zostało zawarte we wzorze „Oświadczenia” z treści którego wynika „uprzedzony o odpowiedzialności karnej ze zeznaniem nieprawdy lub zatajenie prawdy i zapoznany z treścią art.233 par.1 Kodeksu karnego, która brzmi „kto składa zeznanie mające służyć za dowód w postępowaniu lub w innym postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy, zeznaje nieprawdę lub zataja prawdę podlega karze pozbawienia wolności do lat 3”. Analogicznie bowiem do wyżej cytowanego wyroku organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie ma podstaw prawnych do zawarcia w uchwale w sprawie udzielania i rozliczania dotacji ... zapisów wynikających z art.233 par.1 Kodeksu karnego. (vide Uchwała Nr 4.67.2016 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 9 lutego 2016 r., rozstrzygnięcie nadzorcze Wojewody Lubelskiego NR NK-I.4131.138.2019 AHOR z dnia 9 lipca 2019 r., wyrok WSA w Szczecinie z dnia 17 maja 2017 r. sygn.akt II SA/Sz 37/17, rozstrzygnięcie nadzorcze



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

Wojewody Dolnośląskiego z dnia 2 czerwca 2016 r. Nr NK.N.4131.95.7.2016RJ1, Uchwała Nr 121/G219/D/16 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 5 maja 2016 r., wyrok WSA w Olsztynie z dnia 11 kwietnia 2013 r. (II SA OI 1887/13)).

Ad.3. Rzetelne wypełnianie (pozbawione omyłek pisarskich) przez Fundację Pomocy Dzieciom i Młodzieży „SALVATOR” w Wałbrzychu druku rozliczenia z wykorzystania dotacji przez Integracyjny Punkt Przedszkolny w Kamiennej Górze przy ul. Wałbrzyskiej 15 lok.1, w szczególności poprzez prawidłowe wskazywanie dat końcowych lub okresów za, które otrzymano dotację oraz dat sporządzenia zestawień tabelarycznych zgodnie ze stanem faktycznym.

Na podstawie § 29 Regulaminu przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Kamienna Góra i w jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Kamienna Góra, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 1/2020 Burmistrza Miasta Kamienna Góra z dnia 3 stycznia 2020 r. kierownik jednostki kontrolowanej w ciągu 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomi Burmistrza Miasta Kamienna Góra o realizacji poszczególnych zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym, w tym o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach uniemożliwiających ich wykonanie.

Otrzymują

1. Adresat

2. A/a

Sprawę prowadzi i dokument sporządził:

Monika Kluczyńska

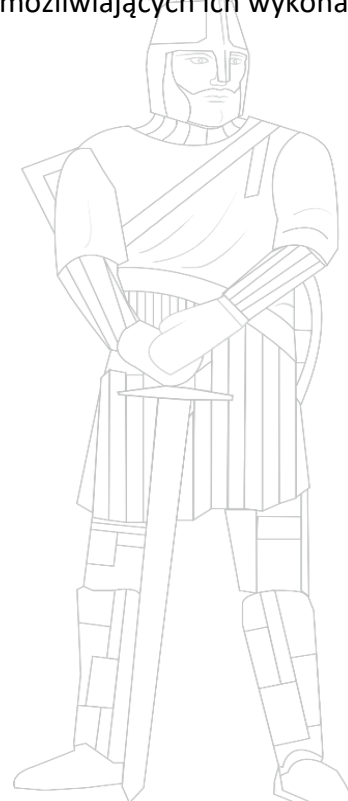
inspektor- samodzielne stanowisko ds. kontroli

Urzędu Miasta Kamienna Góra

Pok. 303

Tel. +48 756455132

e-mail: monika.kluczynska@kamiennagora.pl



+ 48 75 645 51 10
+ 48 75 645 55 40

kamiennagora.pl
sekretariat@kamiennagora.pl