



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA MAŁOPOLSKIEGO

Kraków, dnia 26 maja 2025 r.

Poz. 3295

UCHWAŁA NR KI.411.104.2025

**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie**

z dnia 20 maja 2025 r.

znak sprawy: KI.43.160.31.2025

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie działając na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 z późn. zm.) i art. 11 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7)

o r z e k a

o stwierdzeniu nieważności Uchwały Nr XII/114/2025 Rady Gminy Zawoja z dnia 26 marca 2025 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy Zawoja przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania - w części dotyczącej postanowień:

— § 5 ust. 3 i 4 uchwały,

— § 8 ust. 1 uchwały w zakresie słów: „wzywające do zwrotu całości lub części przekazanej dotacji”,

— Załącznika nr 1 do uchwały w części 3 w zakresie słów: „organu prowadzącego”,

— Załącznika nr 1 do uchwały w części 4 w tabeli w pozycji oznaczonej lit. b) w zakresie słów „zagrożenie niedostosowaniem społecznym”,

— Załącznika nr 2 do uchwały w części 3 w tabeli pkt 3.

UZASADNIENIE

Uchwała Nr XII/114/2025 Rady Gminy Zawoja z dnia 26 marca 2025 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy Zawoja przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich

pobrania i wykorzystania, wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w dniu 23 kwietnia 2025 roku. Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Małopolskiego w dniu 7 kwietnia 2025 roku, pod pozycją 2328.

Podjmując uchwałę Nr XII/114/2025 Rada Gminy Zawoja powołała się na przepisy art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 z późn. zm.) oraz art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz. U. z 2024r., poz. 754 z późn. zm.).

W toku czynności nadzorczych związanych z badaniem uchwały Nr XII/114/2025 pod względem jej legalności, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie dokonało oceny zgodności jej ustaleń z prawem, stwierdzając, co następuje:

1. Postanowieniem § 5 ust. 3 uchwały Rada Gminy Zawoja określiła, że cyt. *„W celu umożliwienia kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji, na dokumentach źródłowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczych sfinansowanych ze środków dotacji z budżetu Gminy Zawoja należy zamieścić opis: „Wydatek sfinansowany ze środków dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Zawoja w roku, w kwocie..... zł, dotyczący” oraz pieczęć i podpis dyrektora niepublicznej dotowanej placówki oświatowej.”*. Za wyjątkiem cytowanej jednostki redakcyjnej w uchwale używa się pojęcia „jednostka dotowana”, zdefiniowanego w § 1 ust. 2 pkt 3 uchwały. Natomiast zgodnie z przepisami art. 2 pkt 19 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych przez „placówkę” należy rozumieć jednostki organizacyjne wymienione w art. 2 pkt 3-8 i 10 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe (Dz. U. z 2024 r., poz. 737 z późn. zm.), dotowania których badana uchwała nie przewiduje.
2. W § 5 ust. 4 uchwały Rada Gminy Zawoja postanowiła cyt. *„Jednostka dotowana zobowiązana jest do przechowywania dokumentów finansowo – księgowych stanowiących podstawę rozliczenia otrzymanej dotacji oraz dokumentacji stanowiącej podstawę sporządzenia informacji, o których mowa w § 3 przez okres co najmniej 5 lat licząc od końca roku, w którym została udzielona dotacja.”*. Kolegium Izby stwierdziło, że powyżej cytowany zapis badanej uchwały wykracza poza zakres regulacji, do których była władna Rada Gminy na podstawie art. 38 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2025 r., poz. 439). Zgodnie z tym przepisem organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, w drodze uchwały, ustala tryb udzielania i rozliczania dotacji, o których mowa w art. 15-21, art. 25, art. 26, art. 28-31a i art. 32, oraz tryb przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, w tym zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, termin przekazania informacji o liczbie odpowiednio dzieci objętych wczesnym wspomaganiem rozwoju, uczniów, wychowanków, uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchaczy kwalifikacyjnych kursów zawodowych, o których mowa w art. 34 ust. 2, oraz termin i sposób rozliczenia wykorzystania dotacji. Ponadto zgodnie z art. 36 ust. 5 ww. ustawy kontrola, o której mowa w ust. 1 tego przepisu, może obejmować okres 5 lat budżetowych poprzedzających rok budżetowy, w którym jest ona przeprowadzana. Zatem możliwość czasowa żądania określonych dokumentów do kontroli została już przez ustawodawcę uregulowana.
3. W § 8 ust. 1 uchwały Rada Gminy Zawoja ustaliła, iż cyt. *„W przypadku stwierdzenia w trakcie kontroli nieprawidłowości, mających wpływ na prawo do dotacji lub na wysokość dotacji, przysługującej kontrolowanej jednostce, Wójt Gminy Zawoja, w terminie 14 dni od podpisania protokołu albo od dnia wpływu wyjaśnień lub zastrzeżeń, kieruje do kontrolowanego podmiotu wystąpienie pokontrolne wzywające do zwrotu całości lub części przekazanej dotacji.”*.

Kolegium Izby wskazuje, że zasady i terminy zwrotu dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości zostały uregulowane

przepisami art. 252 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.), które stanowią, że dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

- 1) wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem,
 - 2) pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości
- podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 lub pkt 2, a w przypadku gdy termin wykorzystania dotacji, o których mowa w ust. 1, jest krótszy niż rok budżetowy, podlegają one zwrotowi w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji. Zwrotu dotacji dokonuje się natomiast w trybie decyzji wójta gminy, o której mowa w art. 61 ust. 1 pkt 4 w zw. z art. 60 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
4. W części 3 Załącznika nr 1 do uchwały stanowiącej „*Wniosek o udzielenie dotacji na rok*” Rada Gminy Zawoja zobowiązała organ prowadzący przedszkole lub inne formy wychowania przedszkolnego do podania nazwy i numeru rachunku organu prowadzącego właściwego do przekazania dotacji. Kolegium Izby uznało, że wskazane powyżej postanowienia Załącznika nr 1 do uchwały regulują przekazywanie dotacji w sposób odmienny od unormowań wynikających z art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Przepis ten określa bowiem, że dotacje, o których mowa w art. 15–21, art. 25 ust. 1–4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28–30 oraz 31 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, są przekazywane na rachunek bankowy przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego, szkoły, branżowego centrum umiejętności lub placówki, o której mowa w art. 2 pkt 6–8 ustawy, a zatem jednostki dotowanej, a nie organu prowadzącego.
5. W Załączniku nr 1 do badanej uchwały, stanowiącej „*Wniosek o udzielenie dotacji na rok*” w części 4 w tabeli w pozycji oznaczonej lit. b) uwzględniono dzieci/uczniów zagrożone niedostosowaniem społecznym. Kolegium Izby zauważa, że przedmiotowa uchwała reguluje tryb udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy Zawoja przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego oraz tryb przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, natomiast dzieci/uczniowie zagrożeni niedostosowaniem społecznym, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji z dnia 18 grudnia 2024 r. w sprawie sposobu podziału łącznej kwoty potrzeb oświatowych między jednostki samorządu terytorialnego w roku 2025 (Dz. U. z 2024 r. poz. 1930) wiążą się z wagą subwencji P₅, która odnosi się do szkół, a nie do przedszkoli, czy innych form wychowania przedszkolnego, dotowanie których przewiduje uchwała rady Gminy Zawoja.
6. W Załączniku nr 2 do przedmiotowej uchwały pn. „*Informacja o liczbie dzieci/uczniów w miesiącu roku dla przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, w tym prowadzących wczesne wspomaganie rozwoju*” w części 3 w tabeli w pozycji oznaczonej pkt 3 wymaga się wskazania liczby uczniów objętych indywidualnym nauczaniem. W związku z podmiotami, do których skierowana jest badana uchwała Rady Gminy Zawoja, tj. organy prowadzące na terenie Gminy Zawoja przedszkola i inne formy wychowania przedszkolnego, zobowiązanie do wskazania liczby uczniów objętych indywidualnym nauczaniem nie będzie mogło zostać zrealizowane przez te podmioty. W przypadku uczniów objętych indywidualnym nauczaniem, zgodnie z wcześniej wskazywanym rozporządzeniem Ministra Edukacji z dnia 18 grudnia 2024 r. w sprawie sposobu podziału łącznej kwoty potrzeb oświatowych między jednostki samorządu terytorialnego w roku 2025, ustalona została waga subwencji P₄₅, która odnosi się do szkół podstawowych i szkół artystycznych realizujących kształcenie ogólne w zakresie szkoły podstawowej, a nie do przedszkoli, czy innych form wychowania przedszkolnego, dotowanie których przewiduje uchwała Rady Gminy Zawoja.

W związku z istotnym charakterem stwierdzonych naruszeń prawa, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie na posiedzeniu w dniu 7 maja 2025 r. postanowiło wszcząć postępowanie o stwierdzenie nieważności uchwały NR XII/114/2025 Rady Gminy Zawoja z dnia 26 marca 2025 r., w części obejmującej kwestionowane postanowienia. Jednocześnie Kolegium Izby powiadomiło Radę Gminy Zawoja o terminie ponownego rozpatrywania sprawy i możliwości uczestniczenia w posiedzeniu Kolegium Izby upoważnionych przedstawicieli Rady. Rada Gminy Zawoja nie skorzystała z przysługującego jej uprawnienia ani w wyznaczonym terminie nie usunęło wskazanych nieprawidłowości.

W tym stanie rzeczy, po ponownym rozpoznaniu sprawy Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie postanowiło orzec, jak w sentencji uchwały.

Dodatkowo Kolegium Izby wskazuje:

- 1) w Załączniku nr 1 w części 4 w tabeli w pozycji oznaczonej lit. a) uwzględniono dzieci/uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi lub z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera, oraz z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, w Załączniku nr 2 do uchwały w części 3 w tabeli w pozycji oznaczonej lit. h) uwzględniono dzieci/uczniów niesłyszące, słabosłyszące, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym oraz z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim – zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Edukacji z dnia 18 grudnia 2024 r. w sprawie sposobu podziału łącznej kwoty potrzeb oświatowych między jednostki samorządu terytorialnego w roku 2025 (Dz. U. z 2024 r. poz. 1930), dla ww. niepełnosprawności, wymienionych łącznie we wskazanych powyższej pozycjach, wyodrębnione zostały niezależne wagi, przyjmujące różne wartości, wg których obliczana będzie wysokość dotacji udzielanej przez Gminę Zawoja, natomiast ujęcie ich w jednych pozycjach może rodzić wątpliwości w zakresie liczby dzieci/uczniów wg poszczególnych niepełnosprawności,
- 2) brak spójności pomiędzy załącznikami:
 - w Załączniku nr 1 w części 4 w tabeli określono podział dzieci na okres styczeń–sierpień oraz wrzesień–grudzień, natomiast w Załączniku nr 2 w części 3 w tabeli dokonano podziału: ogółem, oddział ogólnodostępny, oddział integracyjny, oddział specjalny,
 - w Załączniku nr 1 w części 4 w tabeli w pozycji oznaczonej lit. a) określono, cyt. „w tym z niepełnosprawnościami sprzężonymi lub z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera, niepełnosprawność intelektualna w stopniu głębokim (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego)”, natomiast w Załączniku nr 2 do uchwały wprowadzono większą szczegółowość dzieci/uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi lub z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera, tj. z uwzględnieniem liczby godzin wsparcia wg wag P₈₈, P₈₉, P₉₀, P₉₁ określonych w załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji w sprawie sposobu podziału łącznej kwoty potrzeb oświatowych między jednostki samorządu terytorialnego w roku 2025,
- 3) w Załączniku nr 2 do uchwały w części 3 w tabeli w pozycjach oznaczonych lit. a)-f) odniesiono się do oddziałów przedszkolnych, przy czym zgodnie z §1 ust. 1 badanej uchwały, Rada Gminy Zawoja przewidziała udzielanie dotacji wyłącznie dla przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego, pomijając tym samym oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych, a dotowanie których przewiduje ustawa o finansowaniu zadań oświatowych.

Niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Małopolskiego – zgodnie z art. 13 pkt 8a ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1461).

POUCZENIE

Na niniejszą uchwałę przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie. Skargę tę należy wnieść w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały, przy czym należy to uczynić za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie.

PRZEWODNICZĄCY KOLEGIUM IZBY

Jolanta Nowakowska