



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA ZACHODNIOPOMORSKIEGO

Szczecin, dnia 9 grudnia 2025 r.

Poz. 5649

UCHWAŁA NR XXX.119.S.2025

KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 28 listopada 2025 r.

w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały Nr XVII/111/2025 Rady Powiatu w Gryficach z dnia 23 października 2025 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych podmiotów oświatowych prowadzonych przez osoby fizyczne i prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania udzielonej dotacji oraz terminu i sposobu rozliczenia wykorzystania dotacji

Na podstawie art. 79 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107, z późn. zm.) oraz art. 11 ust. 1 pkt 4 w zw. z art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie uchwała, co następuje:

- §1. Stwierdza się nieważność § 4 ust. 4 uchwały Nr XVII/111/2025 Rady Powiatu w Gryficach z dnia 23 października 2025 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych podmiotów oświatowych prowadzonych przez osoby fizyczne i prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania udzielonej dotacji oraz terminu i sposobu rozliczenia wykorzystania dotacji.
- §2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Uchwała Nr XVII/111/2025 Rady Powiatu w Gryficach z dnia 23 października 2025 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych podmiotów oświatowych prowadzonych przez osoby fizyczne i prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania udzielonej dotacji oraz terminu i sposobu rozliczenia wykorzystania dotacji została przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 13 listopada br. i objęta postępowaniem nadzorczym na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, zgodnie z którym właściwość rzeczowa regionalnych izb obrachunkowych obejmuje uchwały i zarządzenia podejmowane przez organy jednostek samorządu terytorialnego w sprawach zasad i zakresu przyznawania dotacji z budżetu jednostek samorządu terytorialnego.

We wstępnej ocenie Kolegium Izby przedmiotowa uchwała budziła wątpliwości co do zgodności z prawem, w szczególności z przepisami ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 439), z uwagi na nieuprawnione ustalenie sankcji w postaci nie uznania wydatku, którego udokumentowanie nie będzie opatrzone adnotacją o treści określonej przez Radę Powiatu w Gryficach. W związku z powyższym wszczęte zostało postępowanie w sprawie

stwierdzenia jej nieważności, o czym powiadomiona została jednostka ze wskazaniem terminu rozpoznania sprawy.

Kolegium ostatecznie zbadało uchwałę na posiedzeniu w dniu 28 listopada 2025 r., w którym nie uczestniczyli przedstawiciele jednostki, jak również do dnia posiedzenia Kolegium jednostka nie skorzystała z możliwości przekazania swojego stanowiska w przedmiotowej sprawie.

Kolegium zważyło, co następuje.

Uchwała Nr XVII/111/2025 Rady Powiatu w Gryficach z dnia 23 października 2025 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych podmiotów oświatowych prowadzonych przez osoby fizyczne i prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania udzielonej dotacji oraz terminu i sposobu rozliczenia wykorzystania dotacji w sposób istotny narusza art. 38 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, co implikuje stwierdzenie nieważności części opisanej w sentencji niniejszego rozstrzygnięcia nadzorczego.

Na mocy cytowanego przepisu organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego został zobowiązany do ustalenia tryb udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, w tym zakresu danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, terminu przekazania informacji o liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów oraz terminu i sposobu rozliczenia wykorzystania dotacji.

Stanowiąc prawo miejscowe w wymienionym zakresie, Rada Powiatu w Gryficach w § 4 postanowiła, iż: organ prowadzący jest zobowiązany do prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej w sposób umożliwiający weryfikację wykorzystania dotacji (ust.1), dotację należy wykorzystać zgodnie z art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (ust. 2), organ prowadzący dotowane szkoły i placówki jest zobowiązany do umieszczania na dokumentach źródłowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczych sfinansowanych ze środków dotacji z budżetu Powiatu adnotacji o treści: „Wydatek sfinansowany ze środków dotacji otrzymanej z budżetu Powiatu Gryfickiego, w..... roku, w kwocie..... zł, dotyczący..... (nazwa dotowanej szkoły lub placówki)" oraz pieczęć i podpis organu prowadzącego (ust. 3), oraz że brak adnotacji wskazanej w ust. 3 skutkować będzie nie uznaniem wydatku (ust. 4).

W ocenie organu nadzoru nałożenie na organ prowadzący jednostkę oświatową sankcji w postaci nie uznania wydatku, pomimo iż został on wykorzystany zgodnie z przeznaczeniem określonym art. 35, ale nie został udokumentowany wymaganą przez Radę Powiatu adnotacją, jest nieuprawnione i stanowi istotne naruszenie art. 38 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Stanowisko to znajduje oparcie w orzecznictwie sądowym. W wyroku z dnia 20 lipca 2021 r. (sygn. akt I SA/Bd 277/21) Wojewódzki Sąd Administracyjny w Bydgoszczy podzielił pogląd, iż czynność opisywania dokumentów potwierdzających poczynione wydatki ze środków pochodzących z dotacji, w prosty dla beneficjenta sposób umożliwia skuteczną kontrolę organu nad prawidłowością wydatkowania kwot dotacji i nie narusza interesu podmiotu prowadzącego jednostkę oświatową, gdyż w treści uchwały nie przewidziano żadnych negatywnych dla beneficjenta skutków niezastosowania się do wymogu opisywania dokumentów nałożonego przez uchwałę.

Z kolei Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 10 stycznia 2025 r. (sygn. akt I GSK 224/21) stwierdził, iż za niedopuszczalne zasadnie uznano postanowienia, stanowiące, że wydatki ujęte w rozliczeniu wykorzystania dotacji, potwierdzone dokumentami finansowymi nieposiadającymi wymaganego opisu, uznaje się za dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem oraz, że w przypadku nieokazania kontrolującym dokumentów księgowych potwierdzających wydatki ujęte w rozliczeniu wykorzystania dotacji, wydatki te uznaje się za dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem. Uzasadniając orzeczenie Sąd podkreślił, że „w myśl art. 252 ust. 1 u.f.p., konsekwencją uznania, że dotacja została wykorzystana niezgodnie

z przeznaczeniem, jest zwrot dotacji 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. Trafnie wskazał Sąd I instancji, że zapisy (...) uchwały Rady Miasta O. zawężają możliwe do przyjęcia przez organ dotujący dowody, które świadczyłyby o wykorzystaniu dotacji zgodnie z przeznaczeniem. Skoro bowiem brak określonych w uchwale dowodów skutkuje z mocy uchwały przyjęciem, że dotacja została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, to przedkładanie innych dowodów nie może już przynieść pozytywnego w postępowaniu dowodowym rezultatu. A zatem brak określonych w uchwale dowodów w istocie wyklucza możliwość dalszego prowadzenia postępowania kontrolnego w zakresie wykorzystania dotacji. Tym samym ograniczanie środków dowodowych w uchwale (tj. wyłączenie z materiału dowodowego dokumentów "nieposiadających opisu" lub dokumentów "nieokazanych kontrolującym"), również stanowi naruszenie przepisów kompetencyjnych i istotnie narusza art. 38 u.f.z.o. w zw. z art. 252 u.f.p.”

W tym stanie rzeczy Kolegium orzekło jak w sentencji.

Na niniejszą uchwałę przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Szczecinie w terminie 30 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie

Marek Fras