



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

---

Poznań, dnia 30 stycznia 2017 r.

Poz. 851

### UCHWAŁA NR 1/48/2017 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 10 stycznia 2017 r.

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz art. 79 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2016 r. poz. 814, z późn. zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

stwierdza nieważność

uchwały Nr XXXIV/214/16 Rady Powiatu Jarocińskiego z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu powiatu jarocińskiego dla szkół i placówek niepublicznych prowadzonych na terenie powiatu jarocińskiego oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, w części dotyczącej:

- § 2 ust. 3 i 4,
- w § 6 ust. 1 wyrażenia „bieżących” i w ust. 2 pkt 4 wyrażenia „bieżących”,
- § 8,

z powodu naruszenia przepisów wskazanych w uzasadnieniu do niniejszej uchwały.

#### Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałę doręczoną tutejszej Izbie w dniu 20 grudnia 2016 r. Rada Powiatu Jarocińskiego, powołując się na przepisy art. 12 pkt 11 ustawy o samorządzie powiatowym oraz art. 90 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r. poz. 1943, z późn. zm.) określiła tryb udzielania i rozliczania dotacji udzielanych z budżetu powiatu jarocińskiego szkołom i placówkom niepublicznym, a także tryb i zakres kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu na podstawie art. 61 § 1 i 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 23, z późn. zm.) zawiadomiła przedstawiciela Powiatu o wszczętym postępowaniu nadzorczym w odniesieniu do uchwały Nr XXXIV/214/16 Rady Powiatu Jarocińskiego z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu powiatu jarocińskiego dla szkół i placówek niepublicznych prowadzonych na terenie powiatu jarocińskiego oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, z powodu sprzeczności jej postanowień z przepisami prawa, wyznaczając jednocześnie termin rozpatrzenia sprawy na dzień 10 stycznia 2017 r.

Rozpatrując sprawę przedmiotowej uchwały w dniu 10 stycznia 2017 r., Kolegium Izby po zapoznaniu się z jej treścią ustaliło i zważyło, co następuje.

Zgodnie z postanowieniem wskazanego w podstawie prawnej art. 12 pkt 11 ustawy o samorządzie powiatowym do wyłącznej właściwości rady powiatu należy podejmowanie uchwał w innych sprawach zastrzeżonych ustawami do kompetencji rady powiatu. Kompetencją taką do podjęcia badanej uchwały stanowi art. 90 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty. Zgodnie ze wskazanym wyżej

przepisem organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego ustala tryb udzielania i rozliczania dotacji, o których mowa w ust. 1a-1c i 2-3b, oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania, uwzględniając w szczególności podstawę obliczania dotacji, zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, oraz termin i sposób rozliczenia dotacji.

W § 2 ust. 3 przedmiotowej uchwały postanowiono, iż *Niepubliczne szkoły ponadgimnazjalne o uprawnieniach szkół publicznych otrzymują dotację, o której mowa w § 1 ust. 2 za lipiec i sierpień na każdego ucznia, który w czerwcu spełnił warunek uczestnictwa w zajęciach, o których mowa w ust. 2, z wyłączeniem uczniów skreślonych z listy uczniów w trakcie miesiąca. W przypadku, gdy zajęcia dydaktyczno-wychowawcze w klasach (semestrach) programowo najwyższych kończą się w kwietniu dotacja przysługuje za miesiące maj, czerwiec, lipiec i sierpień na każdego ucznia, który w kwietniu spełnił warunek uczestnictwa w zajęciach, o których mowa w ust. 2, z wyłączeniem uczniów skreślonych listy uczniów w trakcie roku.*

Jednocześnie w § 2 ust. 4 badanej uchwały postanowiono, iż *Niepubliczne szkoły ponad gimnazjalne o uprawnieniach szkół publicznych otrzymują dotację, o której mowa w § 1 ust. 2, w których zajęcia dydaktyczno-wychowawcze w klasach programowo najwyższych kończą się w kwietniu lub czerwcu, dotacja o której mowa w ust. 2 przysługuje również na każdego absolwenta szkoły w okresie do miesiąca następującego po miesiącu, w którym ukończył szkołę, do końca roku szkolnego, tj. do 31 sierpnia, w którym absolwent ukończył szkołę. Dotacja przysługuje na absolwentów, którzy w miesiącu, w którym ukończyli szkołę spełnili warunek uczestniczenia w co najmniej 50 % obowiązkowych zajęć edukacyjnych.*

Przytoczone wyżej uregulowania zawarte w § 2 ust. 3 i 4 przedmiotowej uchwały Rady Powiatu Jarocińskiego wykraczają poza zakres upoważnienia dla organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego określonego w art. 90 ust. 4 ustawy o systemie oświaty. Postanowienia te nie odnoszą się do ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji - wskazanych w art. 90 ust. 4 ww. ustawy – oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, uwzględniającego w szczególności podstawę obliczania dotacji, zakresu danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczenie jej wykorzystania, oraz terminu i sposobu rozliczenia dotacji. W związku z powyższym postanowiono o stwierdzeniu nieważności wskazanych wyżej uregulowań przedmiotowej uchwały.

Poza zakres kompetencji przewidziany dla organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego w art. 90 ust. 4 ustawy o systemie oświaty wykraczają także postanowienia § 8 badanej uchwały określające, iż:

1. *W przypadku utrudniania lub udaremniania przez organ prowadzący lub dyrektora szkoły (placówki) czynności kontrolnych, o których mowa w § 7, Starosta wzywa dyrektora szkoły (placówki) lub organ prowadzący szkołę (placówkę) do zaprzestania tych czynności w terminie 5 dni kalendarzowych od dnia otrzymania wezwania.*

2. *Po bezskutecznym upływie terminu, o którym mowa w ust. 1, Starosta wstrzymuje przekazywanie tej szkole (placówce) dotacji, do dnia umożliwienia przeprowadzenia w szkole (placówce) czynności kontrolnych.*

3. *Dotacja przekazana szkole (placówce) za okres którego dotyczyło wstrzymanie, o którym mowa w ust. 2, może być wykorzystana wyłącznie na refundację wydatków związanych z realizacją zadań szkoły (placówki), określonych w § 5 ust. 1, poniesionych przez szkołę (placówkę) w okresie roku budżetowego, w którym została wstrzymana dotacja. Jeżeli okres wstrzymania dotacji przypada na więcej niż jeden rok budżetowy, może być ona wykorzystana proporcjonalnie do okresów wstrzymania w poszczególnych latach budżetowych.*

Nadto wyżej przywołane regulacje przedmiotowej uchwały stanowią powtórzenie przepisów ustawy o systemie oświaty zawartych w art. 90 ust. 3fa, ust. 3fb i ust. 3fc. Powyższe regulacje uchwały zostały także zmodyfikowane. W postanowieniach wyżej cytowanego § 8 ust. 1 i ust. 2 uchwały obowiązki tam określone przypisano Staroście – natomiast z postanowienia art. 90 ust. 3fa i 3fb ww. ustawy wynika odpowiednio, iż to organ dotujący wzywa dyrektora szkoły lub placówki lub organ prowadzący tę szkołę lub placówkę do zaprzestania działań, o których mowa w tym przepisie, a także to organ dotujący wstrzymuje przekazywanie szkole lub placówce dotacji.

Organem dotującym, o którym mowa w przepisie art. 90 ust. 3fa i 3fb jest w przypadku powiatu Zarząd Powiatu a nie Starosta, jak to określono w wyżej przywołanych postanowieniach przedmiotowej uchwały.

Ustawa o systemie oświaty nie przypisała Staroście właściwości organu dotującego szkół, o których mowa w art. 90 ust. 3 lub niepublicznych placówek, o których mowa w art. 2 pkt 3, 4, 7 i 10 tejże ustawy. Zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy o samorządzie powiatowym organem wykonawczym powiatu jest zarząd powiatu.

Kolegium Izby wskazuje, że organ stanowiący nie może modyfikować przepisów ustawowych. Pogląd taki wyraził również Naczelny Sąd Administracyjny we Wrocławiu w wyroku z dnia 25 marca 2003 r. (sygn. akt II SA/Wr 2572/02), w którym wskazał, że narusza powszechnie obowiązujący porządek prawny w stopniu istotnym nie tylko regulowanie przez gminę raz jeszcze tego, co zostało już zamieszczone w źródle powszechnie obowiązującego prawa, lecz także modyfikowanie przepisu ustawowego przez akt wykonawczy niższego rzędu, co jest możliwe tylko w granicach wyraźnie przewidzianego upoważnienia ustawowego.

Ponadto w § 6 przedmiotowej uchwały zawarto ustalenia odnoszące się do sposobu prowadzenia dokumentacji finansowo – księgowej przez podmioty otrzymujące dotację, o których mowa w badanej uchwale. Postanowiono mianowicie, iż:

1. *Szkoła lub placówka zobowiązana jest do prowadzenia dokumentacji finansowo księgowej w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych wydatków bieżących finansowanych z dotacji.*
  2. *Każdy z dowodów księgowych potwierdzających poniesione (zapłacone) wydatki musi zawierać: (...).*
- 4) *numer pozycji z zestawienia wydatków bieżących sprawozdania, o którym mowa w przepisach poprzedzających.*

Jednocześnie w § 7 ust. 2 pkt 2 badanej uchwały postanowiono, iż *Kontrola obejmuje prawidłowość wykorzystania dotacji zgodnie z przeznaczeniem, na podstawie dokumentacji finansowo – księgowej kontrolowanej jednostki oświatowej.*

Zatem stosownie do postanowień organu stanowiącego powiatu oznaczone będą w sposób umożliwiający ich identyfikację tylko dokumenty odnoszące się do wydatków bieżących. W związku z tym kontrola wykorzystania dotacji, o której mowa w ww. § 7 ust. 2 pkt 2 uchwały objąć może tylko wydatki bieżące, jako dające się zidentyfikować.

Tymczasem przepis art. 90 ust. 3d pkt 2 ustawy o systemie oświaty dopuszcza możliwość wykorzystywania dotacji również na zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, obejmujących:

- a) książki i inne zbiory biblioteczne,
- b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach, przedszkolach i placówkach,
- c) sprzęt sportowy i rekreacyjny,
- d) meble,
- e) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości, w momencie oddania do używania.

W świetle powyższego przepisu wyżej przywołane postanowienia § 6 ust. 1 i ust. 2 pkt 4 uchwały ograniczające zakres identyfikacji wydatków finansowanych z dotacji do wydatków bieżących w konsekwencji zawężają zakres kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji do wydatków bieżących, co jest niezgodne z prawem.

Mając na uwadze powyższe postanowiono jak w sentencji niniejszej uchwały.

Pouczenie: Na niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu w terminie 30 dni od daty jego doręczenia, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.

Przewodnicząca Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
(-) Grażyna Wróblewska