

**Uchwała Nr 96/2019**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie**  
**z dnia 5 sierpnia 2019 r.**

**w sprawie** stwierdzenia nieważności części uchwały Rady Miasta Biłgoraj.

Na podstawie art. 91 ust. 1 w związku z art. 86 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 506) oraz art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561 z późn. zm.) – Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie

**uchwała, co następuje:**

stwierdza się nieważność § 5 pkt 1-3 uchwały Nr IX/93/2019 Rady Miasta Biłgoraj z dnia 27 czerwca 2019 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Miasta Biłgoraj oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania przez podmioty funkcjonujące na terenie Miasta Biłgoraj prowadzone przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż Miasto Biłgoraj, z powodu naruszenia przepisu art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2203 z późn. zm.).

**UZASADNIENIE**

Uchwała Rady Miasta Biłgoraj, o której mowa w sentencji, wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie 4 lipca 2019 r. W wyniku jej zbadania w trybie nadzoru Kolegium podjęło uchwałę Nr 94/2019 z dnia 22 lipca 2019 r. w sprawie wszczęcia postępowania nadzorczego wobec części tej uchwały uznając, że w sposób istotny narusza prawo.

W § 5 uchwały Rada Miasta zobowiązała organ prowadzący dotowany podmiot do: prowadzenia dokumentacji finansowej w sposób umożliwiający jednoznaczne określenie sposobu wykorzystania dotacji otrzymanej z budżetu miasta Biłgoraj (§ 5 pkt 1), obligatoryjnego zamieszczania na dowodzie księgowym adnotacji o sfinansowaniu wydatku ze środków z dotacji udzielonej z budżetu miasta Biłgoraj w danym roku, wraz ze wskazaniem kwoty, a także szczegółowego opisu przeznaczenia wydatku (§ 5 pkt 2) i do obligatoryjnego zamieszczania na dowodzie księgowym wskazania, że dany wydatek został poniesiony na realizację zadań związanych z organizacją kształcenia specjalnego oraz zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, w sytuacjach przewidzianych i zgodnie z dyspozycją art. 35 ust. 4 i 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (§ 5 pkt 3 uchwały). W ocenie Kolegium nakładanie na organy prowadzące publiczne lub niepubliczne podmioty oświatowe obowiązku prowadzenia dokumentacji finansowej w sposób określony przez Radę Miasta oraz obligatoryjnego zamieszczania na dowodach księgowych treści określonych przez organ

stanowiący jednostki samorządu terytorialnego wykracza poza delegację ustawową wynikającą z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2203 z późn. zm.), która daje organowi stanowiącemu prawo do ustalenia wyłącznie trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu 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 dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz termin i sposób rozliczenia wykorzystania dotacji. Organy dotujące nie mogą jednak w ramach kompetencji ustalonych przepisami ustawy o finansowaniu zadań oświatowych zobowiązywać dotowanych podmiotów do prowadzenia dokumentacji finansowej i opisywania dowodów księgowych w sposób przez nie narzucony w uchwale. W ocenie Kolegium RIO byłoby to możliwe tylko wówczas, gdyby upoważnienie do stanowienia takich przepisów wynikało wprost z ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Jednakże z art. 38 ust. 1 ustawy takie upoważnienie nie wynika, a dokumenty księgowe mogą być weryfikowane i porównywane z przedstawionym rozliczeniem wykorzystania dotacji podczas dokonywania przez organy przekazujące dotacje kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji (art. 36 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych).

W skierowanym do Izby drogą elektroniczną piśmie z 30 lipca 2019 r. Burmistrz Miasta Biłgoraj podnosi m.in., że jego zdaniem unormowania zawarte w § 5 pkt 1-3 uchwały mieszczą się w delegacji ustawowej i określają tryb rozliczania dotacji, albowiem (*cyt.*) [istotą „rozliczenia” jest obowiązek wykonania pewnych, określonych czynności przez beneficjenta, który korzysta ze środków publicznych. Prowadzenie dokumentacji finansowej w sposób umożliwiający jednoznaczne określenie jej wykorzystania, czy też zamieszczenie stosownej adnotacji na dowodzie księgowym o pochodzeniu środków, a także w jaki sposób zakup służy celom określonym przez ustawodawcę, nie może być traktowane jako nadzwyczajna procedura wybiegająca poza ustawowe ramy (...). Aby organ dotujący mógł w toku kontroli stwierdzić czy wypłacona na kształcenie specjalne dotacja została wykorzystana wyłącznie na ten cel, musi dysponować dokumentami, z których jednoznacznie będzie wynikał ten fakt.]

Kolegium RIO - co do zasady - nie kwestionuje poglądu o konieczności jednoznacznego opisywania dokumentacji finansowej służącej rozliczeniu dotacji pobieranej przez podmioty oświatowe. Obowiązki w tym zakresie m.in. dla organów prowadzących dotowane podmioty wynikają chociażby z rozdziału 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351). Jednakże nakładanie na organy prowadzące podmioty oświatowe obowiązku dokonywania adnotacji o określonej treści na fakturach i rachunkach dotyczących środków wydatkowanych z dotacji oświatowych – zdaniem Kolegium – wykracza poza ustawowe upoważnienie wynikające z art. 38 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Użyte w tym przepisie określenie „tryb rozliczania” dotacji odnosi się przede wszystkim do czynności o charakterze materialno-technicznym i oznacza np. sposób, zasady i terminy przedkładania do organu dotującego danych stanowiących podstawę rozliczenia dotacji. W tym celu, w ramach posiadanych ustawowych

kompetencji, Rada Miasta – podejmując badaną uchwałę – przyjęła załączniki: nr 3 „Rozliczenie wykorzystania dotacji otrzymanej z budżetu Miasta Biłgoraj w okresie od ... do ...” i nr 3a „Dane o dokumentach, na podstawie których sporządzono rozliczenie”, w których będą wykazywane z bardzo dużą szczegółowością dane niezbędne do rozliczenia dotacji. Prawidłowość wykazania danych zawartych w tych załącznikach będzie mogła być zweryfikowana podczas kontroli prowadzonej w podmiotach oświatowych, w ramach uprawnień wynikających z art. 36 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Ponieważ Rada Miasta Biłgoraj nie zweryfikowała – we własnym zakresie – wskazanego naruszenia prawa, wobec powyższego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie, podtrzymując swoje stanowisko zawarte we wszczęciu postępowania, orzekło jak w sentencji uchwały.

Na tę uchwałę przysługuje Radzie Miasta Biłgoraj prawo wniesienia skargi – za pośrednictwem Kolegium RIO w Lublinie – do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Lublinie, w terminie 30 dni od dnia jej doręczenia.

**Otrzymują:**

1. Rada Miasta Biłgoraj,
2. Burmistrz Miasta Biłgoraj.