

**Uchwała Nr 29/142/2016**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
z dnia 13 października 2016 r.

**w składzie**

1. Ryszard Paweł Krawczyk	9. Józefa Lucyna Michejda
2. Beata Kaczmarek	10. Grażyna Kos
3. Ewa Śpionek	11. Barbara Polowczyk
4. Iwona Kopczyńska	12. Paweł Dobrzyński
5. Anna Kaźmierczak	13. Roman Drozdowski
6. Paweł Jaśkiewicz	14. Krzysztof Kozik
7. Łukasz Szczepanik	15. Tomasz Jan Karwicki
8. Agnieszka Kamyczek - Maszewska	

Po rozpatrzeniu w dniu 13 października 2016 roku Uchwały Nr XXVIII/216/2016 Rady Miejskiej w Wieruszowie z dnia 8 września 2016 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli publicznych, przedszkoli niepublicznych i niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego i osoby fizyczne oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania, działając na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2016 roku, poz. 446 ze zmianami) oraz art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2016 roku, poz. 561),

**Kolegium uchwala, co następuje:**

Stwierdza się nieważność uchwały Nr XXVIII/216/2016 Rady Miejskiej w Wieruszowie z dnia 8 września 2016 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli publicznych, przedszkoli niepublicznych i niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego i osoby fizyczne oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania, z powodu naruszenia prawa tj. art. 80 ust. 4 w związku z art. 80 ust. 2 oraz art. 90 ust. 4 w związku z art. 90 ust. 2b i ust. 2d ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jednolity Dz.U. z 2015 roku, poz. 2156 z późn. zm.).

## U Z A S A D N I E N I E

W dniu 15 września 2016 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, Zespołu Zamiejscowego w Sieradzu wpłynęła uchwała Nr XXVIII/216/2016 Rady Miejskiej w Wieruszowie z dnia 8 września 2016 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli publicznych, przedszkoli niepublicznych i niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego i osoby fizyczne oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania. Powyższa uchwała była rozpatrywana na posiedzeniu Kolegium w dniu 13 października 2016 roku. Na to posiedzenie zostali zaproszeni przedstawiciele Gminy, którzy nie skorzystali z prawa udziału w posiedzeniu Kolegium.

Przedmiotowa uchwała została podjęta na podstawie art. 80 ust. 4 oraz 90 ust. 4 ustawy o systemie oświaty. W świetle art. 80 ust. 4 ustawy o systemie oświaty, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego ustala tryb udzielania i rozliczania dotacji, o których mowa w ust. 2-3b, oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania, uwzględniając w szczególności podstawy obliczania dotacji, zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, oraz termin i sposób rozliczenia dotacji. Natomiast na podstawie art. 90 ust. 4 ustawy o systemie oświaty, 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 § 1 pkt 1- 3 uchwały, Rada Miejska w Wieruszowie postanowiła, że określa się tryb udzielania i rozliczania oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji z budżetu Gminy Wieruszów dla publicznych przedszkoli, niepublicznych przedszkoli oraz niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego. W § 2 uchwały określono podstawy obliczania dotacji dla przedszkoli niepublicznych (zgodnie z art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty), niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego (zgodnie z art. 90 ust. 2d ustawy o systemie oświaty) oraz dla niepublicznych przedszkoli i niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego, które prowadzą wczesne wspomaganie rozwoju dziecka (zgodnie z art. 90 ust. 1a ustawy o systemie oświaty). Nie określono natomiast podstawy obliczania dotacji dla publicznych przedszkoli, o których mowa w § 1 pkt 1 uchwały, które udzielane są w oparciu o art. 80 ust. 2 ustawy o systemie oświaty. W świetle tego przepisu, przedszkola publiczne otrzymują na każdego ucznia z budżetu gminy dotację w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w przedszkolach publicznych prowadzonych przez gminę, pomniejszonym o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez jednostkę samorządu terytorialnego. Z powyższego przepisu wynika, że określona została podstawa obliczania dotacji na ucznia przedszkola publicznego, za wyjątkiem niepełnosprawnego ucznia przedszkola. Kompetencje w zakresie ustalenia podstawy obliczania tej dotacji, zgodnie z art. 80 ust. 4 ustawy o systemie oświaty, leżą w gestii organu stanowiącego danej jednostki. Rada Miejska w Wieruszowie nie wypełniła postanowień tego przepisu, naruszając tym samym art. 80 ust. 4 w związku z art. 80 ust. 2 ustawy o systemie oświaty.

W § 3 ust. 1 uchwały, Rada Miejska postanowiła, że ostateczną kwotę wydatków bieżących, o których mowa w § 2 ust. 2 – 5 będących podstawą naliczania dotacji oraz kwoty dochodów za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz wyżywienie ustala się na podstawie wykonania rocznego na dzień 31 grudnia danego roku budżetowego, w którym udzielana jest dotacja. Odesłanie w powyższej regulacji do § 2 ust. 2 – 5 jest niezgodne ze stanem

faktycznym, bowiem w tymże § 2 występują ust. 1-4, natomiast ust. 5 nie występuje. Z analizy regulacji zawartych w ust. 2 – 4 § 2 uchwały wynika, że stawkę dotacji w oparciu o wydatki bieżące oraz dochody z tytułu opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego i wyżywienie ustalono w § 2 ust. 2 uchwały, zgodnie z wymogami art. 90 ust. 2d ustawy o systemie oświaty. W pozostałych przypadkach (ust. 3 i ust. 4 § 2 uchwały) stawkę dotacji na ucznia ustalono na podstawie kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej. W świetle art. 90 ust. 2d ustawy, osoba prowadząca wychowanie przedszkolne w formach, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 14a ust. 7, niespełniających warunków, o których mowa w ust. 1c, otrzymuje na każdego ucznia objętego tą formą wychowania przedszkolnego dotację z budżetu gminy w wysokości nie niższej niż 40% wydatków bieżących ponoszonych na jednego ucznia w przedszkolu publicznym prowadzonym przez gminę, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę, pod warunkiem że osoba prowadząca niepubliczną formę wychowania przedszkolnego poda organowi właściwemu do udzielania dotacji informację o planowanej liczbie uczniów nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji. W ocenie Kolegium Izby, wydatki bieżące oraz dochody za korzystanie z wychowania przedszkolnego i wyżywienie, o których mowa w przytoczonym przepisie, są to wielkości planowane, które mogą ulegać zmianie w trakcie roku budżetowego. Ustawodawca nie wprowadził bowiem mechanizmu automatycznej weryfikacji wysokości udzielonych dotacji w oparciu o wykonanie budżetu na dzień 31 grudnia danego roku budżetowego. Regulacja zawarta w § 3 ust. 1 uchwały, która wprowadza obowiązek weryfikowania kwot dotacji po zakończeniu roku budżetowego wykracza poza ramy upoważnienia ustawowego, wynikającego z art. 90 ust. 4 w związku z art. 90 ust. 2d ustawy o systemie oświaty.

W § 3 ust. 4 i ust. 5 uchwały, Rada Miejska postanowiła, że:

- w przypadku zmiany w trakcie roku budżetowego wysokości wydatków bieżących na utrzymanie wychowanka w prowadzonych przez gminę przedszkolach, ulegają również zmianie kwoty dotacji należne podmiotom, którym dotacje ustala się według tych wydatków – poczynając od miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano zmian budżetowych (ust. 4);

- w związku ze zmianami w trakcie roku budżetowego wysokości dochodów zrealizowanych za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz wyżywienie, ulegają również zmianie kwoty dotacji należne podmiotom, którym dotacje ustala się pomniejszając o te dochody – poczynając od miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano się zmiana (ust. 5).

Analizując powyższe, Kolegium wzięło pod uwagę przywołane wyżej przepisy art. 80 ust. 2 oraz art. 90 ust. 2d oraz niżej przedstawiony przepis art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty. Na podstawie art. 90 ust. 2b ustawy, dotacje dla niepublicznych przedszkoli, niespełniających warunków, o których mowa w ust. 1b, przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż 75 % ustalonych w budżecie danej gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach prowadzonych przez gminę w przeliczeniu na jednego ucznia, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę, pod warunkiem że osoba prowadząca niepubliczne przedszkole poda organowi właściwemu do udzielania dotacji informację o planowanej liczbie uczniów nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji.

Na podstawie przytoczonych przepisów prawa podstawą do obliczenia stawki dotacji na ucznia są wydatki bieżące przewidziane na jednego ucznia w przedszkolach publicznych prowadzonych przez gminę (według art. 80 ust. 2 ww. ustawy), ustalone w budżecie danej gminy wydatki bieżące ponoszone w przedszkolach prowadzonych przez gminę

w przeliczeniu na jednego ucznia (według art.90 ust.2b ww. ustawy) oraz wydatki bieżące ponoszone na jednego ucznia w przedszkolu publicznym prowadzonym przez gminę (według art.90 ust. 2d ww. ustawy) – pomniejszone o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie. Kwotę należnej dotacji w danym miesiącu wylicza się na podstawie comiesięcznej informacji o faktycznej liczbie uczniów (o której mowa w §5 uchwały) oraz na podstawie wyliczonej stawki dotacji na jednego ucznia. W przypadku korygowania budżetu w poszczególnych miesiącach roku budżetowego, należy odpowiednio skorygować wysokość dotacji, biorąc pod uwagę te elementy budżetu, które służą wyliczeniu przedmiotowych dotacji. Natomiast termin przekazywania dotacji określają przepisy art. 80 ust.3c i art.90 ust.3c ustawy o systemie oświaty. W świetle tych regulacji, dotacje przekazywane są na rachunek bankowy danego podmiotu w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że część za grudzień jest przekazywana w terminie do dnia 15 grudnia. W ocenie Kolegium Izby, postanowienia uchwały zawarte w § 3 ust.4 i ust.5 uchwały nie mieszczą się w granicach delegacji ustawowej, wynikającej z art. 80 ust.4 w związku z art. 80 ust.2 oraz art. 90 ust.4 w związku z art. 90 ust.2b i ust.2d ustawy o systemie oświaty.

Z postanowień uchwały zawartych w § 4 ust.1, wynika że dotacji udziela się na wniosek osób prowadzących jednostki oświatowe, o których mowa w § 1 pkt 1 – 3, zawierający planowaną liczbę wychowanków, złożony w terminie do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji.

W świetle § 4 ust.5 uchwały, dotrzymanie tego terminu jest warunkiem uzyskania dotacji. W pkt 1 – 3 § 1 wymienia się przedszkola publiczne, przedszkola niepubliczne oraz niepubliczne inne formy wychowania przedszkolnego. W świetle przepisów ustawy o systemie oświaty, obowiązek dotrzymania terminu złożenia wniosku o planowaną liczbę uczniów do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji, dotyczy przedszkoli niepublicznych i niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego, na podstawie art. 90 ust.2b, art. 90 ust.2d oraz art. 90 ust.1a ustawy o systemie oświaty, natomiast nie dotyczy przedszkoli publicznych. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa tj. art. 80 ust.2 ustawy o systemie oświaty nie nakładają bowiem takiego warunku na podmiot prowadzący przedszkole publiczne.

Mając na uwadze powyższe, postanowiono jak w sentencji.

Od uchwały Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi służy skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi. Skargę wnosi się do Sądu za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 30 dni od dnia doręczenia skarżącemu uchwały.

**Przewodniczący Kolegium**

**Prezes RIO w Łodzi  
Ryszard Krawczyk**