

**Uchwała Nr 176/2013**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie**  
**z dnia 17 września 2013 r.**

**w sprawie rozpatrzenia zastrzeżeń wójta gminy Głusk do wniosków pokontrolnych.**

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 5a w związku z art. 25b ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113), po rozpatrzeniu zastrzeżeń wójta gminy Głusk do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie z dnia 15 lipca 2013 r. – Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie

**uchwała, co następuje:**

**§ 1.**

Oddala się zastrzeżenia dotyczące wniosków zawartych w punkcie 2.4.1. wystąpienia pokontrolnego.

**§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Uzasadnienie**

Wójt Gminy Głusk pismem z dnia 1 sierpnia 2013 r. wniósł zastrzeżenia do wniosku pokontrolnego sformułowanego w punkcie 2.4.1. wystąpienia pokontrolnego Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie z dnia 15 lipca 2013 r., będących następstwem kontroli kompleksowej gospodarki finansowej gminy Głusk, przeprowadzonej w dniach od 13 marca do 28 maja 2013 r. przez inspektorów Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie. Zastrzeżenia wpłynęły do RIO w Lublinie w dniu 2 sierpnia 2013 r.

W oparciu o ustalenia kontroli do wójta gminy Głusk skierowane zostało wystąpienie pokontrolne nr 2.4.1., w którym stwierdzono:

*„Nieprawidłowe ustalenie dotacji udzielonych w 2012 r. dla niepublicznych przedszkoli i punktów przedszkolnych prowadzonych przez osoby prawne lub fizyczne inne niż gmina Głusk, w wyniku przyjęcia do podstawy ich obliczenia, za okres od 1 stycznia do 11 czerwca 2012 r., kwoty wydatków bieżących (w przeliczeniu na jednego ucznia) ponoszonych w 2011 r. przez gminę Świdnik (wskazaną przez Radę Gminy), co skutkowało*

*zaniżeniem dotacji o łączną kwotę 66.623,45 zł – str. 92- 93 protokołu.*

Dotacje dla niepublicznych przedszkoli oraz punktów przedszkolnych ustalać na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż - odpowiednio 75% i 50% ustalonych w budżecie miasta Lublin wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia, stosownie do przepisów art. 90 ust. 2b i 2d oraz ust. 4 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), w związku z postanowieniami § 3 ust. 1 i 2 uchwały Rady Gminy Głusk Nr XLI/288/09 z dnia 29 grudnia 2009 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Głusk dla niepublicznych przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego działających na terenie gminy, po zmianach wprowadzonych z dniem 12 czerwca 2012r. uchwałą Nr XIX/126/12 z dnia 26 kwietnia 2012r.

Przeliczyć kwoty dotacji dla niepublicznych przedszkoli i punktów przedszkolnych wskazanych w protokole kontroli za rok 2012 i wypłacić niedopłacone kwoty.”

W złożonych zastrzeżeniach wójt podnosi, że sformułowany wniosek „narusza przepis art. 251 ustawy o finansach publicznych oraz art. 90 ust. 3c i art. 80 ust. 3c ustawy o systemie oświaty z których wynika, że dotacja winna być wydatkowana w roku jej udzielenia, a niewydana w danym roku podlega zwrotowi”. Zdaniem gminy postępowanie w tej sprawie było prawidłowe i zgodne z art. 44 ustawy o finansach publicznych (a dokładnie ust. 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 3 tej ustawy), gdyż jak wynika załączonego do zastrzeżeń i do protokołu kontroli wyjaśnienia wójta gminy Głusk, kierownik jednostki zobowiązany jest do dokonywania wydatków w sposób zgodny z uchwałą budżetową jak również w sposób celowy i oszczędny. Dotacja ma być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących szkoły w danym roku szkolnym. Zdaniem wójta przekazanie jednostkom oświatowym kwoty zaniżonej dotacji skutkować będzie tym, że z przyczyn obiektywnych placówki te nie rozliczą się z gminą z kwoty przekazanej dotacji, ponieważ terminy na wydatkowanie tych środków upłynęły 31 grudnia 2012 r. W związku z powyższym na mocy art. 251 ustawy o finansach publicznych te placówki oświatowe zmuszone byłyby do zwrotu niewykorzystanej dotacji w całości.

Odnosząc się do zastrzeżenia dotyczącego wniosku pokontrolnego – na podstawie przepisów art. 90 ust. 2b i 2d oraz ust. 4 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), w związku z postanowieniami § 3 ust. 1 i 2 uchwały Rady Gminy Głusk Nr XLI/288/09 z dnia 29 grudnia 2009 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu gminy Głusk dla niepublicznych przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego działających na terenie gminy, w ocenie Kolegium stan faktyczny i prawny sprawy – uprawniał do sformułowania powyższego zalecenia.

Zgodnie z ustaleniami kontroli wysokość dotacji na każdego ucznia niepublicznego przedszkola ustalona została w uchwale Rady Gminy Głusk Nr XLI/288/09 z dnia 29 grudnia 2009 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu gminy Głusk dla niepublicznych przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego działających na terenie gminy, zmienionej uchwałą Rady Gminy Głusk nr IV/20/11 z dnia 20 stycznia 2011 r. Gmina Głusk nie prowadzi na swoim terenie przedszkola publicznego, więc rada gminy tą uchwałą ustaliła, że dla podmiotów prowadzących przedszkola niepubliczne podstawą wyliczenia dotacji będzie kwota stanowiąca 75% wydatków bieżących ponoszonych przez Gminę Miejską Świdnik w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia, zaś w przypadku osób prowadzących niepubliczne inne formy wychowania przedszkolnego kwota 50% wydatków bieżących ponoszonych przez Gminę Miejską Świdnik w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia.

Nieprawidłowość sformułowana w wystąpieniu pokontrolnym dotyczy obliczenia przez gminę dotacji za część roku 2012 w oparciu o wydatki bieżące roku 2011, zamiast 2012, co w rezultacie doprowadziło do zaniżenia kwoty udzielonej dotacji. W wydanym wniosku pokontrolnym wskazano aby przedmiotowe dotacje ustalać na podstawie ustalonych w budżecie miasta Lublin (zgodnie z obecnie obowiązującą uchwałą Rady Gminy) wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia, po zmianach wprowadzonych z dniem 12 czerwca 2012r. uchwałą Nr XIX/126/12 z dnia 26 kwietnia 2012 r., gdzie wskazano Miasto Lublin jako jednostkę, której wydatki będą podstawą naliczenia dotacji. Zalecono przeliczenie i wypłacenie niedopłaconych kwot dotacji za rok 2012.

Gmina Głusk otrzymała od gminy Świdnik w dniu 26.01.2012 r. (pismo z dnia 18.01.2012 r.) informację o wysokości wydatków bieżących na jednego ucznia w przedszkolach publicznych prowadzonych przez gminę Świdnik (719,19 zł), obowiązującą od dnia 1.01.2012 r. Kwota ta winna być podstawą obliczenia dotacji – w czasie obowiązywania poprzedniej uchwały Rady Gminy Głusk (w okresie od 1.01.2012 r. do 11.06.2012 r.). Stawka dotacji dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego w przeliczeniu na jednego ucznia przy uwzględnieniu tej kwoty wynosiłaby: 539,39 zł na ucznia przedszkola niepublicznego (75% kwoty 719,19 zł), 359,59 zł na ucznia innej formy wychowania przedszkolnego (50% kwoty 719,19 zł).

W toku kontroli ustalono, że gmina Głusk do dnia 11.06.2012 r. stosowała stawkę wydatków bieżących w przeliczeniu na jednego ucznia obowiązującą na terenie gminy Świdnik w grudniu 2011 r. tj. 580,54 zł. Z wyjaśnień wójta gminy Głusk wynika, że w planie finansowym gminy na rok 2012 przyjętym uchwałą Rady Gminy Głusk z dnia 19.01.2012 r. zaplanowano wydatki związane z wypłatą dotacji dla niepublicznych przedszkoli i punktów przedszkolnych działających na terenie gminy w oparciu o wydatki bieżące ponoszone na

prowadzenie przedszkoli publicznych w Gminie Miejskiej Świdnik wg stawki obowiązującej w miesiącu grudniu 2011 r. na jednego ucznia tj. 580,54 zł. Z informacji o wysokości wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych Miasta Świdnik w 2012 r. przekazanej do UG Głusk styczniu 2012 r. wynikało, że nastąpił bardzo wysoki wzrost wydatków bieżących na jednego ucznia w przedszkolu prowadzonym przez Gminę Miejską Świdnik w stosunku do roku 2011. Gmina Głusk z uwagi na brak możliwości pokrycia ww. wzrostu wydatków w budżecie gminy nie dokonała w 2012 r. podwyższenia stawek dotacji na jednego ucznia niepublicznego przedszkola i punktu przedszkolnego działających na terenie naszej gminy.

Wójt gminy w złożonych zastrzeżeniach nie kwestionuje zastosowanych w zaleceniu przepisów prawa. Pomija kwestię niewłaściwego obliczenia dotacji, czyli naruszenia przepisów art. 90 ust. 2b i 2d ustawy o systemie oświaty, a także art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zobowiązującymi do dokonywania wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków. A zdaniem Kolegium bezsporny jest fakt, że do obliczenia dotacji na dany rok należy przyjmować wydatki bieżące tego samego roku, bowiem przepisy ustawy o systemie oświaty nie wskazują na możliwość przyjmowania wydatków z lat poprzednich. Wójt wręcz wskazuje, że wydatki Gminy Miejskiej Świdnik w roku 2012 były zbyt wysokie i nie do przyjęcia, stąd obliczenia dotacji za 2012 r. dokonywane były wg wydatków tej gminy z roku 2011. Ponadto z zastrzeżeń wójta można wnioskować, że przeliczenie i wypłacenie w następnym roku niedopłaconej kwoty dotacji jednostkom oświatowym (w związku z jej zaniżeniem przez gminę) jest niemożliwe z uwagi, na przepisy art. 251 ustawy o finansach publicznych i 90 ust. 3c ustawy o systemie oświaty.

Nie można zgodzić się z tym stwierdzeniem, ponieważ przepisy art. 90 ust. 2b i 2d gwarantują jednostkom oświatowym otrzymanie dotacji w określonej tymi przepisami wysokości i stąd wpłacenie w danym roku przez gminę dotacji w zaniżonej wysokości winno być związane z koniecznością jej „wyrównania” w następnym roku budżetowym. Art. 90 ust. 3c ustawy o systemie oświaty dotyczy terminów przekazania dotacji, a nie terminów jej wykorzystywania. Z kolei art. 251 ustawy o finansach publicznych traktuje o terminie wykorzystania i zwrotu dotacji niewykorzystanej do końca roku budżetowego, jednakże przepis ten nie daje żadnych ograniczeń czasowych do wypłacania dotacji w prawidłowej wysokości (niedopłaconej w ustawowym terminie) oraz jego treść nie wyklucza prawidłowego zastosowania art. 90 ust. 2b i ust. 2d ustawy o systemie oświaty. Zdaniem Kolegium dotacje otrzymane w danym roku budżetowym powinny być wykorzystane do końca tego roku budżetowego; odnosi się to również i do tych niejako „zaległych” dotacji.

W ocenie Kolegium, uznanie za prawidłowe prezentowanego przez wójta stanowiska prowadziłoby do sytuacji, w której jednostki oświatowe, prowadzone przez inne niż jednostki samorządu terytorialnego podmioty, na skutek nieprawidłowego obliczenia przez gminę

dotacji nie otrzymywałyby należnych im za dany rok środków na funkcjonowanie ich jednostek. Jednostkom oświatowym pozostawałaby wyłącznie droga sądowa do dochodzenia należnej kwoty dotacji, a w przypadku korzystnego dla nich rozstrzygnięcia gmina byłaby zobowiązana do wypłaty należnych środków (prawdopodobnie z odsetkami) niezależnie od tego czy byłby to rok, w którym udzielono dotacje czy też lata następne.

Wobec powyższej argumentacji – zastrzeżenia do wniosku pokontrolnego zawartego w punkcie 2.4.1. należało oddalić.

W tym stanie faktycznym i prawnym postanowiono jak w sentencji.

Na tę uchwałę nie przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Lublinie.

**Otrzymuje:**

Wójt Gminy Głusk.