

opłat lokalnych została uregulowana w ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. Podstawę prawną do wprowadzania przez radę gminy zwolnień od podatku od nieruchomości stanowi art. 7 ust. 3 tej ustawy. Zgodnie z postanowieniem art. 7 ust. 3 wyżej wskazanej ustawy rada gminy, w drodze uchwały, może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w ust. 1 oraz w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw. Postanowienia przywołanego wyżej art. 7 ust. 3 muszą być interpretowane ściśle, bowiem zwolnienie podatkowe stanowi odstępstwo od zasady powszechności i równości opodatkowania. Zatem mając na uwadze delegację ustawową rada gminy może wprowadzić zwolnienia określonych przedmiotów opodatkowania takich jak np. budynek, grunt, budowla. Zwolnienia te winny mieć charakter generalny wskazujący przedmiot opodatkowania a nie selektywny, ograniczony poprzez wskazanie podmiotu, którego zwolnienie dotyczy. Wskazanie w uchwale rady gminy przyporządkowania zwalnianych od podatku nieruchomości określonemu podmiotowi świadczy o nierównym traktowaniu podatników i stanowi naruszenie zasady równości podmiotów określonej w art. 32 i art. 217 Konstytucji. Powyższe narusza także przepis art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych poprzez wskazanie podmiotu, którego zwolnienie dotyczy.

Istotnym jest aby przestrzegać zasady, iż to nie osoba podatnika decyduje o zwolnieniu, ale rodzaj przedmiotu opodatkowania. Zwolnienie przedmioto-

we winno obejmować nieruchomości określonej kategorii bez względu na to czyją stanowią własność albo w czyim są posiadaniu lub zarządzie. Formułowane warunki zwolnienia mogą odnosić się jedynie do przedmiotu opodatkowania a nie do podmiotów będących podatnikami podatku od nieruchomości. Wobec powyższego zwolnienie od podatku od nieruchomości zawarte w §1 przedmiotowej uchwały Rady Miejskiej w Kępnie w zakresie wyżej określonym ma charakter podmiotowy. Na mocy postanowień zmienionego §1 ust. 1 pkt 1 zwolniono od podatku od nieruchomości budynki lub ich części, budowle oraz grunty zajęte na potrzeby prowadzenia przez stowarzyszenia statutowej działalności w zakresie ochrony przeciwpożarowej. Zatem ze zwolnienia tego nie będzie mógł skorzystać każdy kto prowadzi działalność w zakresie ochrony przeciwpożarowej, lecz jedynie stowarzyszenia, które taką działalność pro wadzą realizując swoje zadania statutowe. Biorąc powyższe pod uwagę, Kolegium Izby postanowiło jak w sentencji uchwały.

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

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

1397

#### UCHWAŁA Nr 1/58/2010 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 13 stycznia 2010 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 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku z art. 79 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

orzeka nieważność

uchwały Nr XXVII/202/2009 Rady Powiatu Nowotomyskiego z dnia 28 października 2009 r. w sprawie regulaminu określającego tryb udzielania i rozliczania oraz kontroli wydatkowania dotacji dla niepublicznych szkół i placówek oświatowych dzia-

lających na terenie Powiatu Nowotomyskiego.

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą doręczoną tutejszej Izbie w dniu 16 grudnia 2009 r. Rada Powiatu Nowotomyskiego, powołując się na przepisy ustawy o samorządzie powiatowym oraz ustawy o systemie oświaty, zadecydowała w sprawie trybu udzielania i rozliczania oraz kontroli wydatkowania dotacji dla niepublicznych szkół i placówek oświatowych na terenie Powiatu Nowotomyskiego.

Regionalna Izba Obrachunkowa, na podstawie przepisów art. 61 §1 i 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego w związku z art. 79 ust. 5 ustawy z dnia 5 czerwca

1998 r. roku o samorządzie powiatowym, zawiadomiła przedstawiciela Powiatu o wszczętym postępowaniu nadzorczym w odniesieniu do przedmiotowej uchwały. Termin rozpatrzenia sprawy został wyznaczony na dzień 13 stycznia 2010 roku.

Rozpatrując sprawę Kolegium Izby ustaliło i zważyło, co następuje:

W §1 uchwały Rada postanowiła, że tryb udzielania i rozliczania oraz kontroli wydatkowania dotacji dla niepublicznych szkół i placówek oświatowych określa regulamin, stanowiący załącznik do uchwały.

Przepis art. 90 ust. 4 ustawy o systemie oświaty stanowi, iż organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego ustala tryb udzielania i rozliczania dotacji, o których mowa w ust. 1a i 2a -3b, oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich wykorzystywania, uwzględniając w szczególności podstawę obliczania dotacji i zakres danych, które powinny się znaleźć we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania oraz termin i sposób rozliczenia dotacji.

W §2 ust. 1 regulaminy zapisano, że podstawą obliczenia dotacji na jednego ucznia jest uchwała budżetowa Rady Powiatu Nowotomyskiego oraz informacja o sposobie wyliczenia części oświatowej subwencji dla Powiatu Nowotomyskiego. Następnie w §5 ust. 1 (w rozdz. III pn. „Wysokość dotacji”) zadecydowano, że niepubliczne szkoły lub placówki o uprawnieniach szkół publicznych (...) otrzymują dotacje na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż kwota przewidywana na jednego ucznia (...) w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez powiat. W ust. 2 §5 zadecydowano, że szkoły lub placówki niepubliczne o uprawnieniach szkół publicznych, nie wymienione w ust. 1, otrzymują dotacje na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż 50% ustalonych w budżecie powiatu wydatków bieżących (...). Zatem Rada faktycznie nie ustaliła podstawy obliczenia dotacji, mimo że była do tego zobligowana, na co wskazywano powyżej, na podstawie art. 90 ust. 4 ustawy o systemie oświaty. Zwrot „nie niższej niż” posłużył wyłącznie do wskazania dolnego limitu dotacji.

W §3 regulaminu postanowiono, że organ prowadzący niepubliczną szkołę lub placówkę, ubiegający się o udzielenie dotacji zobowiązany jest:

1. Złożyć w siedzibie Starostwa Powiatowego w Nowym Tomyślu do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji wnioski w formie zgodnej z załącznikiem Nr 1 Regulaminu.

2. Do dnia 10 każdego miesiąca dostarczyć piśmenną informację o aktualnej liczbie uczniów, słuchaczy lub wychowanków według stanu na pierwszy dzień miesiąca w formie zgodnej z załącznikiem Nr 2 Regulaminu.

3. Przekazywać bieżące raporty zestawień zbiorczych określone w ustawie z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz.U. Nr 49, poz. 463 ze zm.).

4. Powiadomić w terminie 7 dni organ dotujący o zmianie danych zawartych we wniosku o udzielenie dotacji.

Następnie w §4 regulaminu przyjęto rozwiązanie, że zaprzestaje się przekazywania dotacji w przypadku:

1. Zakończenia prowadzenia działalności przez szkołę lub placówkę.

2. Utraty uprawnień szkoły lub placówki publicznej.

3. Niedopełnienia zobowiązań określonych przez organ dotujący w §3.

Wskazać należy, że z przepisów ustawy o systemie oświaty (art. 90) wynika, że dotacja przysługuje działającym szkołom i placówkom, a jedynym warunkiem jej przyznania jest złożenie przez osobę prowadzącą szkołę lub placówkę, w terminie nie później niż do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji, wniosku. Zbędne są zatem zapisy ujęte w §4 ust. 1 i 2. Za niedopuszczalne natomiast należy przyjąć rozwiązanie polegające na zaprzestaniu przekazywania dotacji w sytuacji, o której mowa w §4 ust. 3 (w zakresie dot. spełnienia zobowiązań, o których mowa w §3 ust. 2-4), bowiem wykracza ono poza zakres upoważnienia określonego w art. 90 ust. 4 ustawy o systemie oświaty. Nie można warunkować udzielania dotacji spełnieniem pozaustawowych obowiązków.

W orzecznictwie wskazuje się (WSA w Krakowie w wyroku z dnia 19.02.2009 r. sygn. Akt I S.A./Kr 1106/08), że zgodne z treścią przepisów ustawy o systemie oświaty, dotacje przekazywane są w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca na rachunek bankowy szkoły lub placówki. Z tak kategorycznie brzmiących przepisów można wysnuć wniosek, że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie ma możliwości wstrzymania (zaprzestania) wypłat należnych dotacji. Muszą one być realizowane w oparciu o dotychczasowe, znane organowi i udostępniane przez placówkę dane o ilości uczniów (wychowanków) lub dane o planowanej liczbie uczniów wynikające z wniosku o udzielenie dotacji.

Za wykraczające poza zakres upoważnienia ustawowego należy też uznać uregulowanie zawarte w §3 ust. 3 regulaminu, a dotyczące nałożenia na dotowanego obowiązku przekazywania bieżących raportów zestawień zbiorczych określonych w ustawie z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej. Kwestie tworzenia bazy danych oświatowych i obowiązki w zakresie przekazywania tych danych zostały uregulowane w w/w ustawie.

W §6 ust. 1 regulaminy postanowiono, że dotacje udziela się z budżetu powiatu z jego części stanowiącej subwencję oświatową na realizację zadań szkoły lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki. Wskazać należy, że zapis ten jest częściowo powtórzeniem regulacji ustawowej zawartej w art. 90 ust 3d ustawy o systemie oświaty (dotacje przeznaczane są na realizację zadań szkoły

lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki). Nadto nie należało wskazywać, że dotacje udziela się z budżetu powiatu z jego części stanowiącej subwencję oświatową, bowiem w budżecie nie występuje podział na części obligujące do kierunkowego wydatkowania pozyskanych środków.

W ust. 2 §6 postanowiono, że dotacja może być wykorzystana, zgodnie z ustawą z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących szkoły lub placówki, obejmujących:

- wynagrodzenia i uposażenia osób zatrudnionych
- składki naliczane od wynagrodzeń
- zakupy towarów i usług
- koszty utrzymania
- inne wydatki związane z funkcjonowaniem szkoły lub placówki i realizacją ich statutowych zadań.

Podkreślenia wymaga, że cel na jaki mogą być wykorzystywane dotacje został określony w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty i są to wydatki bieżące szkoły lub placówki, zatem nie ma potrzeby stanowienia o tym w uchwale, tworząc dodatkowe wyliczenie dowolnie ustalonych grup wydatków bieżących. Nadto należy zauważyć, że powołanie się na ustawę z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych jest nietrafione, gdyż to nie ta ustawa reguluje kwestie wykorzystania dotacji oświatowych, a wyżej wspomniana ustawa o systemie oświaty. Na marginesie zauważyć należy, że ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach

publicznych utraciła moc (z pewnymi wyjątkami) z dniem wejścia w życie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W §8 ust. 3 regulaminu postanowiono, że jeżeli z rozliczenia rocznego wynika nadpłata lub dotację wykorzystano niezgodnie z przeznaczeniem, należy ją zwrócić w terminie do dnia 20 stycznia roku następnego, a od nadpłat przekazanych po upływie tego terminu pobiera się odsetki liczone jak od zaległości podatkowych. Wskazać należy, że w dacie podejmowania przez Radę przedmiotowej uchwały kwestie zwrotu dotacji uregulowane zostały w art. 145 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, a obecnie są uregulowane w art. 252 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.

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

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.

1398

## UCHWAŁA Nr 2/102/2010 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 27 stycznia 2010 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 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz z art. 79 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

orzeka nieważność

w postanowieniach §5 ust. 4 wyrażenie w brzmieniu „w ostatnim dniu miesiąca, a za grudzień w dniu 22” uchwały Nr XLI/256/2009 Rady Powiatu Grodzkiego z dnia 29 grudnia 2009 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół ponadgimnazjalnych o uprawnieniach szkół publicznych.

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą, doręczoną tutejszej Izbie w dniu 6 stycznia 2010 r., Rada Powiatu Grodzkiego powołując się na przepisy z art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.) oraz art. 90 ust. 2, 2a), 3, 3a), 3 c) i 4 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.), ustaliła tryb udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół ponadgimnazjalnych o uprawnieniach szkół publicznych.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu na podstawie art. 61 §1 i 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm.) zawiadomiła Jednostkę o wszczętym postępowaniu nadzorczym w odniesieniu do przedmiotowej uchwały, z powodu sprzeczności jej postanowień z przepisami