

kórego zwolnienie dotyczy. Należy pamiętać, że to nie osoba podatnika decyduje o zwolnieniu, ale rodzaj przedmiotu opodatkowania. Zwolnienie przedmiotowe winno obejmować nieruchomości określonej kategorii bez względu czyją stanowią własność albo w czym są posiadaniu lub zarządzie.

Ponadto należy zwrócić uwagę, że ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz.U. 01.13.123, z późn. zm.) w art. 32 ust. 1, wśród instytucji kultu-

ry wymienia m.in. świetlice, biblioteki.

W świetle powyższego zwolnienie od podatku nieruchomości stanowi naruszenie w/w przepisów prawa i wobec tego należało orzec nieważność w tym zakresie postanowienia §2 ust. 1 - 8 uchwały.

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 doręczenia, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.

795

### UCHWAŁA Nr 19/1163/2009 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 16 grudnia 2009 r.

Na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) w związku z art. 18 ust. 1 pkt 1 i 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.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

orzeka nieważność

postanowień §10 uchwały Nr 215/2009 Rady Miejskiej w Jastrowiu z dnia 24 listopada 2009 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji niepublicznym placówkom oświatowym o uprawnieniach szkół publicznych funkcjonujących na terenie Gminy i Miasta Jastrowie oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania.

Uzasadnienie

Uchwałą Nr 215/2009 doręczoną tutejszej Izbie w dniu 30 listopada 2009 r. Rada Miejska w Jastrowiu ustaliła tryb udzielania i rozliczania dotacji niepublicznym placówkom oświatowym o uprawnieniach szkół publicznych oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich wykorzystania.

Rozpoznając sprawę na posiedzeniu w dniu 16 grudnia 2009 r. Kolegium Izby ustaliło i zważyło, co następuje:

W §10 badanej uchwały określono pięć przypadków powodujących wstrzymanie dotacji.

Kolegium Izby wskazuje, że w/w przepis badanej uchwały pozostaje w sprzeczności

z art. 90 ustawy z dnia. o systemie oświaty, a w szczególności z jego ust. 2a, 2b, 2d, 3, 3a zgodnie z którymi przyznanie dotacji zostało uzależnione wy-

łącznie od złożenia – w określonym terminie – przez osobę prowadzącą szkołę (przedszkole) wniosku o przyznanie dotacji, zawierającego informację o planowanej liczbie uczniów. Określenie w §10 badanej uchwały sankcji w postaci wstrzymania dotacji przekracza zakres upoważnienia określonego w art. 90 ust. 4 ustawy o systemie oświaty, bowiem de facto przepis ten wprowadza dodatkowy, nie przewidziany w cyt. ustawie warunek, od którego uzależnione jest przyznanie dotacji. Warunek ten nie może być traktowany jako odrębna od rozwiązań ustawowych podstawa przydzielania dotacji. W orzecznictwie wskazuje się – (tak WSA w Krakowie w wyroku z dnia 19.02.2009 r., sygn. akt I S.A./Kr 1106/08), że zgodnie z treścią art. 90 ust. 3c ustawy o systemie oświaty dotacje, o których mowa w ust. 1a – 3a, są przekazywane w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca na rachunek bankowy szkoły lub placówki. Identyczne uregulowanie można znaleźć w odniesieniu do placówek publicznych określonych w art. 80 ust. 3c ustawy). Z tak kategorycznie brzmiących przepisów można wysnuć wniosek, iż organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie ma możliwości wstrzymania wypłat należnych dotacji. Muszą być one realizowane w oparciu o dotychczasowe, znane organowi i udostępnione przez placówkę dane o ilości uczniów (wychowanków) lub dane o planowanej liczbie uczniów wynikające z wniosku o przyznanie dotacji, składanym do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji (art. 90 ust. 2a, 2b, 2d, 3, 3a cyt. ustawy). Jeśli okaże się, że dotacja została przyznana w nadmiernej wysokości, gdyż faktyczna ilość uczniów będzie mniejsza niż przyjęta przez organ, to wówczas podmiot dotowany będzie zobowiązany do jej zwrotu na podstawie art.

145 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 190 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.). Przy braku dobrowolnego zwrotu pobranej w nadmiernej wysokości dotacji kwestia ta zostanie rozwiązana w drodze decyzyjnej. Z art. 190 ustawy o finansach publicznych wynika, że w takiej sytuacji decyzję w sprawie zwrotu dotacji wydaje wójt (burmistrz, prezydent miasta, starosta

lub marszałek województwa).

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 doręczenia, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.

#### 796

### UCHWAŁA Nr 19/1165/2009 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 16 grudnia 2009 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.) i art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

orzeka nieważność

uchwały Nr XL/279/09 Rady Miasta Czarnków z dnia 27 listopada 2009 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania i rozliczania dotacji szkołom niepublicznym o uprawnieniach szkół publicznych i niepublicznym przedszkolom funkcjonującym na terenie Miasta Czarnków oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania.

Uzasadnienie

Uchwałą Nr XL/279/09 Rady Miasta Czarnków z dnia 27 listopada 2009 r. doręczoną tut. Izbie w dniu 4 grudnia 2009 r. Rada Miasta Czarnków powołując się na art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym i art. 90 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty określiła zasady udzielania i rozliczania dotacji szkołom niepublicznym o uprawnieniach szkół publicznych i niepublicznym przedszkolom funkcjonującym na terenie Miasta Czarnków oraz określiła tryb i zakres kontroli prawidłowości wykorzystania tej dotacji.

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. 91 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym zawiadomiła Przedstawiciela Gminy o wszczętym postępowaniu nadzorczym w odniesieniu do przedmiotowej uchwały z uwagi na sprzeczność jej postanowień z 90 ust. 4 ustawy z

dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty. Termin rozpatrzenia sprawy został wyznaczony na dzień 16 grudnia 2009 roku.

Rozpatrując sprawę przedmiotowej uchwały w dniu 16 grudnia 2009 roku Kolegium Izby ustaliło i zważyło, co następuje.

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 wykorzystania, uwzględniając w szczególności podstawę obliczania dotacji i zakres danych, które powinny się znaleźć we wniosku. Delegacja ustawowa zawarta w powołanym przepisie prawa wyraźnie odsyła do różnych, co do zasady, dotacji określonych we wcześniejszych postanowieniach tego artykułu (ust. 1a i od 2a do 3b). W istocie bowiem, jedne z nich mają charakter obligatoryjny, inne fakultatywny (ust. 3b), różna jest przy tym podstawa ich wyliczenia, a ustawodawca niekiedy wskazuje pewien minimalny poziom jej kształtowania się, pozostawiając jednostce samorządowej określony margines swobody przy ustaleniu wysokości dotacji. To zróżnicowanie charakteru dotacji, podstaw ich naliczania oraz wysokości uzależnione jest od typu niepublicznej placówki, a także od rodzaju prowadzonej w niej działalności oświatowej. Przykładowo można wskazać jedynie, iż pełna dotacja przysługuje szkole niepublicznej posiadającej uprawnienia szkoły publicznej, w której realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki (art. 90 ust. 2a). Co najmniej połowa dotacji przysługuje tego typu szkole, jeśli nie jest w niej realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, przy czym inna jest – aniżeli w przykładzie podanym wyżej – podstawa jej naliczenia (art. 90 ust. 3). Tytuł przedmiotowej uchwały, a także ustalony w §1 i 2 zakres podmiotowy wyraźnie wskazują, iż