

**Uchwała Nr XX/49/2019**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 31 lipca 2019 r.**

w sprawie stwierdzenia nieważności w części uchwały Nr VIII/66/19 Rady Gminy Koneck z dnia 10 lipca 2019 r. w sprawie zasad i trybu udzielania dotacji z budżetu gminy na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków oraz sposobu jej rozliczenia i kontroli.

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 2016 r. poz. 561 z późn. zm.), art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.) oraz art. 126 i art. 127 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

**uchwała, co następuje:**

stwierdza nieważność uchwały Nr VIII/66/19 Rady Gminy Koneck z dnia 10 lipca 2019 r. w sprawie zasad i trybu udzielania dotacji z budżetu gminy na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków oraz sposobu jej rozliczenia i kontroli, w części dotyczącej § 2 ust. 2 o treści „lub które zostały rozpoczęte w roku poprzednim i będą kontynuowane w roku otrzymania dotacji”.

**Uzasadnienie**

Rada Gminy Koneck podjęła w dniu 10 lipca 2019 r. uchwałę Nr VIII/66/19 w sprawie zasad i trybu udzielania dotacji z budżetu gminy na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków oraz sposobu jej rozliczenia i kontroli. Uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 18 lipca 2019 r. i była przedmiotem badania nadzorczego na posiedzeniu Kolegium Izby w dniu 31 lipca 2019 r. O terminie posiedzenia Kolegium, pismami z dnia 25 lipca 2019 r. znak RIO-KA-4010-20-2/2019 oraz RIO-KA-4010-20-2-1/2019, zawiadomiony został Wójt Gminy Koneck i Przewodniczący Rady Gminy Koneck, którzy nie przybyli na obrady i nie upoważnili innego przedstawiciela Gminy do uczestnictwa w posiedzeniu Kolegium.

Rada Gminy Koneck powołując się na art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.) i art. 81 ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2067 z późn. zm.) uregulowała kwestie udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków. Badana uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego w dniu 15 lipca 2019 r. pod pozycją 4076.

Zgodnie z treścią § 2 ust. 2 przedmiotowej uchwały „dotacja może być udzielona na prace, które zostaną przeprowadzone w roku, w którym dotacja ma być udzielona, lub które zostały rozpoczęte w roku poprzednim i będą kontynuowane w roku otrzymania dotacji”.

Dotacje celowe są instytucją prawa finansowego uregulowaną w art. 126 i 127 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 – dalej ufp). Zgodnie z art. 126 ufp, dotacje to środki podlegające szczególnym zasadom rozliczenia z budżetem państwa, budżetem jednostki samorządu terytorialnego oraz państwowych funduszy celowych – przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych. Zasadniczą cechą odróżniająca dotacje od innych rodzajów wydatków to m.in., że podlegają one szczególnym zasadom rozliczenia, ponadto dotacje przeznaczone są na realizację zadań publicznych. W myśl art. 127 ufp, dotacje celowe są to środki przeznaczone na finansowanie lub dofinansowanie m.in.; zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, bieżących zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego, kosztów realizacji inwestycji. Zgodnie z art. 81 ustawy o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami organ stanowiący gminy, na zasadach określonych w podjętej przez ten organ uchwale, może udzielać dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków. W ten sposób realizowane jest m.in. zadanie własne gminy wynikające z art. 7 ust. 1 pkt 9 ustawy o samorządzie gminnym.

Kolegium Izby uznaje, że wynikający z § 2 ust. 2 zapis uchwały o brzmieniu „lub które zostały rozpoczęte w roku poprzednim i będą kontynuowane w roku otrzymania dotacji” pozostaje w sprzeczności z art. 126 i 127 ufp. Należy zwrócić w tym względzie uwagę na wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 24 listopada 2016 r. II GSK 954/15. W wyroku tym Sąd uznał, że nie ma możliwości dotowania środkami pieniężnymi – przekazanymi w ramach dotacji celowej – inwestycji z zakresu ochrony środowiska zrealizowanych przed datą zawarcia umowy dotacyjnej. Sąd w tym orzeczeniu wypowiedział się w kwestii instytucji dotacji celowej i pomimo tego, że orzeczenie dotyczy dotacji z zakresu ochrony środowiska, to interpretacja przepisów prawa dokonana przez sąd ma również zastosowanie do dotacji celowych udzielanych na ochronę zabytków.

W uzasadnieniu do wyroku Naczelny Sąd Administracyjny powołując się na treść art. 126 i 127 ufp uznał, że ustawodawca nie dopuszcza możliwości finansowania lub dofinansowania kosztów zadań publicznych, które już zostały poniesione, gdyż wydatek ten miałby charakter refundacji poniesionych kosztów, nie zaś dotacji na realizację zadania (celu). Każda dotacja ma służyć finansowaniu lub dofinansowaniu realizacji zadań publicznych, a więc zadań które istnieją w dacie przyznania prawa do ich finansowania lub dofinansowania. Dopiero po przyznaniu prawa do dotacji (podpisaniu umowy o przyznaniu dotacji) można mówić o realizacji zadania publicznego. Przedmiotowa uchwała w części § 2 ust. 2 dopuszcza możliwość przyznania dotacji na prace już zrealizowane w okresie przed podjęciem uchwały, przed złożeniem wniosku o udzielenie dotacji i przed zawarciem umowy, która jest podstawą do udzielenia dotacji z budżetu.

Biorąc powyższe pod uwagę Kolegium Izby postanowiło unieważnić badaną uchwałę w części dotyczącej § 2 ust.2 o treści „lub które zostały rozpoczęte w roku poprzednim i będą

kontynuowane w roku otrzymania dotacji”, gdyż zapis ten w sposób istotny narusza art. 126 i 127 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

**Pouczenie:**

Na niniejszą uchwałę przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy, za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 30 dni od daty doręczenia.

Przewodniczący Kolegium  
Maciej Słomiński