



Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze

65-261 Zielona Góra, ul. Chmielna 13; tel. (0-68) 329 19 00, fax (0-68) 329 19 03

00

Zielona Góra, 2014.04.14

KOPIA

14-04-2014

764

RIO.V. 076.14.2014

~~Pan
Marek Cieślak
Starosta Powiatu Żarskiego~~

W nawiązaniu do wniosku Pana Starosty o udzielenie wyjaśnień w zakresie stosowania przepisów o finansach publicznych, który wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w dniu 07 marca 2014 r., zawierającego pytania dotyczące: sposobu opisywania dokumentów dotyczących wydatkowania środków z dotacji otrzymanej z budżetu powiatu na zadania oświatowe oraz finansowania z przekazanej dotacji: wynagrodzeń członków zarządu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, będącej organem prowadzącym szkoły niepubliczne, wydatków za usługi biura rachunkowego rozliczającego środki pochodzące z dotacji otrzymanej z budżetu powiatu, wydatków na prowadzenie strony internetowej szkół oraz promocję szkół, mając na uwadze stan faktyczny przedstawiony we wniosku - uprzejmie wyjaśniam, co następuje.

Na podstawie art.82 ust.1 ustawy z dnia 07 września 1991 r. o systemie oświaty (j.t. Dz. U. z 2004 r., Nr 256, poz.2572 z późn.zm.) – osoby prawne i fizyczne mogą zakładać szkoły i placówki niepubliczne po uzyskaniu wpisu do ewidencji prowadzonej przez jednostkę samorządu terytorialnego obowiązana do prowadzenia odpowiedniego typu publicznych szkół i placówek. Zgodnie z przepisami art.90 ust.2 powołanej wyżej ustawy – niepubliczne szkoły podstawowe specjalne i gimnazja specjalne oraz szkoły ponadgimnazjalne o uprawnieniach szkół publicznych (zgodnie z art. 9 ust.1 ustawy o systemie oświaty - są to między innymi: trzyletnie licea ogólnokształcące i szkoły policealne dla osób posiadających wykształcenie średnie) w tym z oddziałami integracyjnymi – otrzymują dotacje z budżetu powiatu.

Po spełnieniu warunków wymienionych w art.90 ust.8 ustawy o systemie oświaty - dotację z budżetu powiatu w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na jednego słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego - otrzymują niepubliczne szkoły ponadgimnazjalne prowadzące kursy zawodowe, na każdego słuchacza kursu, który zdał egzamin potwierdzający kwalifikacje w zawodzie, w zakresie danej kwalifikacji.

Szkoły niepubliczne nieposiadające uprawnień szkoły publicznej oraz placówki niepubliczne, o których mowa w art.2 pkt 3,4 i 10 ustawy o systemie oświaty – mogą otrzymywać dotacje z budżetu powiatu. Tryb udzielania i rozliczania tych dotacji oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich 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 ustala organ stanowiący powiatu, zgodnie z upoważnieniem ustawowym zawartym w przepisach art.90 ust.4 ustawy o systemie oświaty.

Dotacje, o których mowa w art.90 ust.1a-3a ustawy o systemie oświaty są przekazywane na rachunek bankowy szkoły (przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego) placówki lub zespołu szkół lub placówek - w 12 częściach, w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że część za grudzień jest przekazywana w terminie do dnia 15 grudnia.

Odnosząc się do pytania: "Czy dokumenty dotyczące wydatkowania środków z dotacji, które są wystawiane na Spółkę i opisywane na poszczególne szkoły – są opisywane prawidłowo i mogą stanowić podstawę wydatkowania środków z dotacji otrzymanej od powiatu z wydzielonego rachunku spółki – zgodnie z przepisami art.5 ust.7 pkt 3 powołanej wyżej ustawy o systemie oświaty, organ prowadzący szkołę lub placówkę – odpowiada za jej działalność, a do zadań organu prowadzącego należy w szczególności zapewnienie obsługi administracyjnej, finansowej, w tym w zakresie wykonywania czynności, o których mowa w art.4 ust.3 pkt 2-6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn.zm.) i organizacyjnej szkoły lub placówki.

Czynnościami, o których mowa w art.4 ust.3 pkt 2-6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości są: prowadzenie, na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym; okresowe ustalanie lub sprawdzanie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów; wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego; sporządzanie sprawozdań finansowych; gromadzenie i przechowywanie dowodów księgowych oraz pozostałej dokumentacji przewidzianej ustawą.

W stanie faktycznym będącym przedmiotem wniosku o udzielenie wyjaśnień – podmiot prowadzący działalność oświatową działa w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, której rachunkowość powinna być prowadzona zgodnie z przepisami powołanej wyżej ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, o czym stanowi art.2 ust.1 pkt 1 tej ustawy (art.2 ust.1 pkt 1. „Przepisy ustawy o rachunkowości (..) stosuje się,(..) do mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej: 1) spółek handlowych (osobowych i kapitałowych) (..)”).

Mając na uwadze powyższe należy stwierdzić, że przepisy art.5 ust.7 pkt 3 ustawy o systemie oświaty obligują organ prowadzący szkołę do prowadzenia odrębnej rachunkowości i dokonywania operacji finansowych związanych z rachunkowością każdej ze szkół - w oparciu o rachunek bankowy tej szkoły (por. wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Białymstoku z dnia 13 lutego 2013 r., wydany w sprawie o sygn. akt I SA/Bk 6/13, LEX 1332388). Zwracam uwagę,

że pojęcie „rachunek bankowy szkoły lub placówki” – nie jest pojęciem tożsamym z pojęciem „rachunek bankowy organu prowadzącego szkołę lub placówkę”.

W wyroku z dnia 12 marca 2013 r. wydanym w sprawie o sygn. akt I SA/Kr 14/13 (LEX nr 1305387) Wojewódzki Sąd Administracyjny w Krakowie wyraził pogląd, że umieszczenie na dokumentach księgowych adnotacji tego rodzaju jak „sfinansowano z dotacji udzielonej z budżetu Gminy (...) do wysokości ...zł”. oraz wymaganie przy rozliczeniu dotacji - kompletnego wykazu dokumentów księgowych obrazujących wydatki objęte dotacją - nie narusza prawa. Zdaniem WSA - realizacja tego obowiązku umożliwia rzetelną kontrolę prawidłowości wykorzystania dotacji przyznanych szkołom i placówkom z budżetu tych jednostek (zob. art.90 ust.3e ustawy o systemie oświaty). Należy bowiem pamiętać, że osoby reprezentujące gminę mają prawo wstępu do szkół i placówek oraz wglądu do prowadzonej przez nie dokumentacji przebiegu nauczania (art.90 ust.3f ustawy o systemie oświaty). Wyraźne oznaczanie dokumentów księgowych uprości przebieg kontroli i skróci jej czas, co niewątpliwie wpłynie pozytywnie na działalność beneficjentów dotacji. Ponadto obowiązek umieszczania na fakturach i innych dokumentach adnotacji, o treści zacytowanej wyżej – nie jest powinnością która stanowiłaby uciążliwość dla podmiotów prowadzących jednostki – beneficjentów dotacji, nie wymaga zatrudnienia dodatkowego pracownika ani poniesienia wysokich wydatków.

Odmienne stanowisko zajął Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 28 listopada 2012 r., w sprawie o sygn. akt II GSK 1759/11 (Lex nr 1373478) który nie podzielił poglądu WSA, iż w upoważnieniu zawartym w art.90 ust.4 ustawy o systemie oświaty mieści się określenie przez organ stanowiący j.s.t. – obowiązków podmiotów otrzymujących dotacje – dotyczących opisywania faktur i rachunków oraz prowadzenia sprawozdawczości z wydatkowania dotacji.

NSA stwierdził natomiast, że dekretacja dokumentów stanowi w istocie element rachunkowości beneficjenta.

Odnosząc się do pytania dotyczącego finansowania z dotacji otrzymanych z budżetu powiatu, określonych wydatków, w tym wydatków za usługi biura rachunkowego rozliczającego środki pochodzące z dotacji otrzymanej z budżetu powiatu, wydatków na prowadzenie strony internetowej szkół oraz promocję szkół – odwołując się do przepisów art.90 ust.3d ustawy o systemie oświaty, w brzmieniu ustalonym przez przepisy art. 1 pkt 20 lit. e ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 r., poz.827) – począwszy od 1 stycznia 2014 r. dotacje, o których mowa w art.90 ust.1a-3b ustawy o systemie oświaty są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań szkoły, przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na:

- 1) pokrycie wydatków bieżących szkół, przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego i placówek, obejmujących każdy wydatek poniesiony na cele działalności szkoły, przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego lub placówki, w tym na wynagrodzenie osoby fizycznej prowadzącej szkołę, przedszkole, inną formę wychowania przedszkolnego lub placówkę, jeżeli odpowiednio pełni funkcję dyrektora szkoły, przedszkola lub placówki albo prowadzi zajęcia w innej

formie wychowania przedszkolnego, z wyjątkiem wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne, zakup i objęcie akcji i udziałów lub wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego;

2) zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, obejmujących:

a) książki i inne zbiory biblioteczne; b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach, przedszkolach i placówkach; c) sprzęt sportowy i rekreacyjny; d) meble; e) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do używania.

W powołanym już wyżej wyroku z dnia 13 lutego 2013 r. wydanym w sprawie o sygnaturze akt I SA/Bk 6/13 (LEX nr 1332388) Wojewódzki Sąd Administracyjny w Białymstoku wyraził pogląd, iż dofinansowanie z budżetu jednostek samorządu terytorialnego obejmować może jedynie zadania w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, realizowane wobec uczniów przez konkretną szkołę (art.90 ust.3d u.s.o.). Sąd ten zwrócił uwagę na to, że z brzmienia art.5 ust.7 pkt 3 u.s.o. wynika, że w zakresie zadań obciążających organ prowadzący szkołę i nie należących do zadań realizowanych przez szkołę (placówkę), mieszczą się zadania obejmujące zapewnienie obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej szkoły. Wspomniany przepis obliguje organ prowadzący szkołę do zapewnienia szkole warunków działalności, w tym także poprzez zapewnienie odpowiednich środków finansowych. Z powyższego wynika, że obsługa administracyjna, finansowa i organizacyjna stanowi obowiązek organu prowadzącego szkołę i nie można wydatków z nią związanych uznać za wydatki poniesione na realizację zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki. Celem dotacji jest dofinansowywanie zadań szkoły jedynie w zakresie wyszczególnionym w art.90 ust.3d u.s.o. Z uwagi na to WSA w Białymstoku, podobnie jak WSA w Krakowie w wyroku o sygn. akt I SA/Kr 1304/11 (opubl. na internetowej stronie <http://orzeczenia.nsa.gov.pl>) stwierdził, że wydatki na wspólną obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną – nie mogą być finansowane z dotacji, o której mowa w art.90 ust.3d ustawy o systemie oświaty.

Mając na uwadze to, że w sprawie stanowiącej przedmiot złożonego wniosku o udzielenie wyjaśnień, podmiot prowadzący działalność edukacyjną działa w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, zwracam uwagę na wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie z dnia 19 lutego 2013 r., wydany w sprawie o sygn. akt I SA/Kr 1955/12 (LEX Nr 1342552) w którym WSA stwierdził, że kumulacja i wzajemne przenikanie się elementów komercyjnych (działanie w celu osiągnięcia zysku dla podmiotów prywatnych) i publicznych (działalność edukacyjna) powoduje, że organy kontrolujące rozliczanie dotacji oświatowych mogą, a nawet powinny sprawdzać na ile wykorzystywane środki, pochodzące z dotacji służą w rzeczywistości zwiększaniu lub zabezpieczaniu źródła zysków wspólników, a na ile są związane z działalnością stricte oświatową (w rozpoznawanej sprawie gmina zakwestionowała, między innymi wydatki na reklamę i marketing – jako nie związane z procesem kształcenia uczniów i nie spełniające kryteriów art.90 ust.3d ustawy o systemie oświaty oraz wydatki na badanie

sprawozdania finansowego oraz certyfikat ISO – uznając, że są to wydatki związane z funkcjonowaniem podmiotu gospodarczego -a nie szkoły, jako takiej).

WSA uznał, że słusznie jednostka samorządu terytorialnego, z budżetu której udzielone zostały spółce dotacje na działalność oświatową – zakwestionowała wydatki, między innymi na: reklamę, wydrukowanie plakatów, plakatowanie, badanie sprawozdań finansowych, marketing, ulotkowanie i promocję – nie uznając tych wydatków za bieżące wydatki szkoły, określone w art.90 ust.3d ustawy o systemie oświaty. Zdaniem Sądu – „reklama, marketing (w tym koszty dystrybucji ulotek) (..) służą przede wszystkim zwiększeniu rozpoznawalności przedsiębiorstwa wśród potencjalnych klientów i tym samym zwiększeniu przychodów. Dostarczanie w ramach tych działań informacji o ofercie edukacyjnej jest związane jedynie z informowaniem o przedmiocie prowadzonej działalności gospodarczej, a nie z działalnością oświatową rozumianą jako proces kształcenia, wychowywania i opieki”.

Podobny pogląd co do kwalifikacji wydatków marketingowych oraz innych kosztów ogólnych funkcjonowania przedsiębiorstw prowadzących działalność w zakresie usług edukacyjnych zaprezentowany został również w wyroku WSA w Kielcach z dnia 26 października 2011 r., o sygn. akt I SA/Ke 369/11 (www.orzeczenia-nsa.pl) oraz w wyroku WSA w Krakowie z dnia 12 grudnia 2012 r. I SA/Kr 1304//12 (www.naszawokanda.pl).

W wyroku z dnia z dnia 12 grudnia 2012 r., o sygn. akt I SA/Kr 1304/12 - Wojewódzki Sąd Administracyjny w Krakowie uznał za prawidłowe stanowisko jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie którego zakwestionowane zostały, sfinansowane z dotacji otrzymanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, między innymi wydatki spółki z ograniczoną odpowiedzialnością na rzecz doradztwa podatkowego, sporządzenie opinii prawnej dotyczącej wypłaty wynagrodzenia, wydatki na reklamę i uznane za wydatki poniesione niezgodnie z celem dotacji, wskazanym w przepisach art.90 ust.3d ustawy o systemie oświaty.

WSA w wydanym wyroku stwierdził, między innymi: „Chociaż wydatki te pośrednio nawiązywały do działalności dydaktycznej, wychowawczej i opiekuńczej szkół to jednak ich istotą było bezpośrednie służeńie finansowemu interesowi skarżącej, jako organowi prowadzącemu szkoły. Wydatki te miały zwiększyć krąg zainteresowanych nauką w szkołach i poprzez to zwiększyć przyszłe przychody z tytułu czesnego. Nie mogły także zatem być zakwalifikowane jako wydatki bieżące, ponieważ bez ich poniesienia placówka mogła prowadzić i prowadziła bieżącą działalność dydaktyczną, wychowawczą i opiekuńczą”. Sąd przyznał rację jednostce samorządu terytorialnego, że „dotacje można wydatkować na cele ściśle związane z procesem kształcenia uczniów szkoły, a reklamowanie czy też promowanie szkoły nie realizuje tych celów. Wobec powyższego kosztów rozpowszechniania informacji o ofercie edukacyjnej mających charakter reklamy szkoły nie można zaliczyć do bezpośrednio związanych z procesem kształcenia.” Sąd podkreślił, że „rola dotacji udzielanej z budżetu samorządu lokalnego nie polega bowiem na subsydiowaniu wszelkiej działalności prowadzonej przez szkołę czy też pokrywania wszelkich jej wydatków”. Sąd uznał także wydatki związane z obsługą szkoły w zakresie spraw kadrowo-osobowych – za wydatek niezgodny z celem dotacji. Sąd odwołał się do art.5 ust.7 pkt 3 ustawy o systemie oświaty, stanowiącego o tym, że do zadań organu prowadzącego szkołę należy zapewnienie obsługi

administracyjnej, finansowej i organizacyjnej. Zdaniem Sądu „prowadzenie spraw kadrowo-osobowych mieści się w pojęciu obsługi administracyjnej oraz organizacyjnej szkoły. Oznacza to tym samym, że prowadzenie spraw kadrowo-osobowych stanowi obowiązek organu prowadzącego szkołę i nie można takiego wydatku zaliczyć, jako realizację zadań szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki. Tymczasem przedmiotowa dotacja dotyczy jedynie finansowania takich zadań. Wydatki zatem na prowadzenie spraw kadrowo-osobowych stanowiłyby w istocie dotowanie organu prowadzącego szkołę, co byłoby sprzeczne z celem takich dotacji. Celem dotacji, nie jest bowiem dofinansowanie realizacji zadań organu prowadzącego szkołę lecz dofinansowanie zadań szkoły w zakresie wskazanym w art.90 ust.3d u.s.o.”

Za sprzeczny z celem dotacji Sąd uznał także opłatę składek zdrowotnych za organ prowadzący szkołę. „Zapłata takich składek stanowi bowiem koszt tego organu, zaś przedmiotem dotacji (.) nie jest dotowanie takiego organu”.

Z kolei - w wyroku z dnia 26 października 2011 r. wydanym w sprawie o sygn. akt I SA/Ke 369/11 (www.orzeczenia-nsa.pl) Wojewódzki Sąd Administracyjny w Kielcach, rozstrzygając spór dotyczący sposobu wykorzystania dotacji otrzymanych z budżetu j.s.t. na cele wskazane w przepisach art.90 ust.3d ustawy o systemie oświaty podzielił pogląd organu I instancji (SKO) i uznał za prawidłowe stanowisko, że przewidziane w art.90 ust.3d ustawy o systemie oświaty ograniczenie celu na jaki dotacja może być przeznaczona wyłącza możliwość przeznaczenia otrzymanych środków na utrzymanie spółki będącej organem prowadzącym szkołę i wynagrodzenie jej zarządu.

W przedstawionym wyżej stanie sprawy zasadne jest twierdzenie, że brak jest podstaw do sfinansowania z dotacji z budżetu powiatu, otrzymanej przez spółkę, będącą organem prowadzącym szkołę – wydatków związanych z opłatą za usługę biura rozliczającego środki z otrzymanej dotacji, zwłaszcza że rozliczenie dotacji jest obowiązkiem podmiotu, który tę dotację otrzymał, a nie wydatkiem szkoły, na której działalność w zakresie celów wskazanych w art.90 ust.3d została przekazana dotacja (zagadnienie to zostało omówione przez WSA w Krakowie, w powołanym wyżej wyroku z dnia 12 grudnia 2012 r. wydanym w sprawie o sygn. akt I SA/Kr 1304/12).

Nie ma także podstaw do finansowania ze środków dotacji, otrzymanej przez spółkę z budżetu powiatu – opłat za prowadzenie strony internetowej i wydatków na promocję.

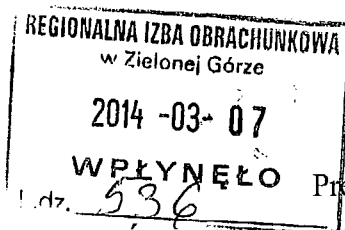
Odnosząc się natomiast do pytań dotyczących: prawidłowości zatrudnienia dwóch członków zarządu spółki na stanowisku kierownika do spraw administracyjno-organizacyjnych oraz kierownika do spraw kadr i płac; pokrywania wynagrodzenia tych pracowników z dotacji z budżetu powiatu, przekazanej na działalność oświatową oraz podstawy kwestionowania wysokości wynagrodzeń tych osób w spółce – Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze odmawia udzielenia wyjaśnień w tym zakresie i zwraca uwagę na to, że zagadnienia te – nie dotyczą stosowania przepisów o finansach publicznych (zadaniem Izby, zgodnie z art.13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych - jest udzielanie wyjaśnień na wystąpienia podmiotów wymienionych w art.1 ust.2 tej ustawy, w sprawach dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych) lecz są zagadnieniami

indywidualnymi, które powinny być przedmiotem rozstrzygnięcia we własnym zakresie, przez podmiot występujący z wnioskiem o udzielenie wyjaśnień.

Jednocześnie wskazuję, że stanowisko przedstawione w piśmie nie jest wiążącą wykładnią przepisów prawa ale prezentuje pogląd tut. Izby na zagadnienia przedstawione w złożonym wniosku o udzielenie wyjaśnień.

Z-ca Prezesa Izby
Halina Lasota
Halina Lasota

104



Załącznik do Zarządzenia Nr 2

Prezesa RIO z dnia 18 marca 2010 r.

**WNIOSEK O UDZIELENIE WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE STOSOWANIA
PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH**

Podstawa prawna: Art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001, Nr 55, poz. 577 z późn. zm.)
A. ADRESAT WNIOSKU
Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze, ul. Chmielna 13, 65-261 Zielona Góra
B. DANE WNIOSKODAWCY
B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE
Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat) <input checked="" type="checkbox"/> 1. jednostka samorządu terytorialnego <input type="checkbox"/> 2. związek międzygminny <input type="checkbox"/> 3. stowarzyszenie gmin, gmin i powiatów <input type="checkbox"/> 4. związek, stowarzyszenie powiatów <input type="checkbox"/> 5. samorządowe jednostki organizacyjne <input type="checkbox"/> 6. beneficjenci dotacji z budżetów jst (w tym samorządowe osoby prawne) (w zakresie ich wykorzystania)
B.2. NAZWA PEŁNA
Starostwo Powiatowe w Żarach
B.3. ADRES SIEDZIBY
al. Jana Pawła II 5 68-200 Żary
C. ZAKRES WNIOSKU
C1. PRZEDMIOT WNIOSKU
<input checked="" type="checkbox"/> zaistniały stan faktyczny <input type="checkbox"/> zdarzenie przyszłe
C.2. RODZAJ SPRAWY
Wykorzystanie dotacji przez szkoły niepubliczne o uprawnieniach szkół publicznych.
C.3. WSKAZANIE PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH BĘDĄCYCH PRZEDMIOTEM WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE ICH STOSOWANIA
Należy wskazać jednostki redakcyjne przepisów wraz z nazwą aktu prawnego do każdego zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego (bez przytaczania treści przepisów) Art.5 ust.7 pkt 3, art.90 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (t.j.Dz.U z 2004r. Nr 256, poz.2572 ze zm.)
D. WYCZERPUJĄCE PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH) I PYTANIA (PYTAŃ)
Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych)
Spółka z o.o. prowadzi trzy szkoły : liceum ogólnokształcące dla dorosłych, uzupełniające liceum ogólnokształcące dla dorosłych i policealną szkołę zawodową.
1. Środki z dotacji są przekazywane na odrębne konto spółki, na którym rozliczane są tylko te środki.

Dokumenty dotyczące wydatkowania środków z dotacji są wystawiane na spółkę i opisywane na poszczególne szkoły.

2. Zgodnie z § 27 statutu każdej szkoły organ prowadzący zatrudnia nauczycieli i pracowników nie będących nauczycielami po uzyskaniu pozytywnej opinii Dyrektora szkoły w tej sprawie.

3. W § 34 ust.3 statutu szkoły jest zapis mówiący o tym, iż obsługę finansowo-księgową szkół zapewnia spółka.

Spółka ma zawartą umowę z biurem rachunkowym, w której jest mowa o odpłatności za rozliczenie środków pochodzących z dotacji i w tej części odpłatność za usługi biura jest pokrywana z otrzymanej dotacji.

4. Spółka ma zawartą umowę na prowadzenie strony internetowej szkół i podejmuje działania promocyjne dotyczące informowania o zasadach funkcjonowania i możliwości zapisu do szkół.

W świetle wydanych orzeczeń i wyroków często sprzecznych ze sobą nie jesteśmy w stanie określić, czy dotację przekazane spółce są wydatkowane prawidłowo.

Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego wyżej

Pytania – temat 1.

Czy tak opisane dokumenty stanowią podstawę wydatkowania środków z dotacji otrzymanej od powiatu z wydzielonego rachunku spółki? *- tylko po stronie rachunku - nie ma w tym*

Pytania – temat 2

Czy prawidłowym jest zatrudnienie 2 członków zarządu spółki na stanowisku kierownika do spraw administracyjno-organizacyjnych oraz kierownika do spraw kadr i płac na podstawie umów o pracę zawartych z organem prowadzącym reprezentowanym przez pełnomocnika? *- zgodnie z zapisami w statucie*

Czy prawidłowym jest pokrywanie wynagrodzenia ww. pracowników z dotacji przekazywanej szkole? *- nie*

Czy jest podstawa kwestionowania wysokości wynagrodzeń ww. pracowników?

Pytania – temat 3.

Czy opłata za usługi biura dotyczące rozliczania środków dotacji może być pokrywana z niej? *- do dotacji*

Pytanie – temat 4

Czy opłaty za prowadzenie strony internetowej i promocję mogą być finansowane z otrzymanej od powiatu dotacji? *- nie*

E. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO

Stanowisko wnioskodawcy do pytania (pytań) przedstawionego w części D.

Temat 1.

Środki z dotacji powinny być przekazywane na rachunek danej szkoły, a dokumenty dotyczące wydatkowanych środków również wystawione na określoną szkołę.

Temat 2

Wynagrodzenie stanowi wydatek bieżący i brak jest podstaw do kwestionowania wysokości tego wynagrodzenia.

Temat 3

Opłata za usługę biura rachunkowego nie powinna być finansowana z dotacji.

Temat 4

Opłata za prowadzenie strony internetowej i działania promocyjne nie powinny być finansowane z dotacji.

F. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Należy wymienić załączniki przesłane (złożone) razem z wnioskiem

1.Opinia prawna

2.Opinia prawna Maciocha i Wspólnicy Kancelaria Radców Prawnych Spółka komandytowa

3.Pismo do Ministerstwa Edukacji Narodowej.

4.Odpowiedź z Ministerstwa Edukacji Narodowej.

Data wypełnienia wniosku	Imię i nazwisko kierownika jednostki lub osoby upoważnionej	Podpis kierownika jednostki lub osoby upoważnionej
5.03.2014r.	Marek Cieślak	STAROSTA <i>Marek Cieślak</i>