



Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze

65-261 Zielona Góra, ul. Chmielna 13; tel. 68 329 19 00; fax: 68 329 19 03
www.zielonagora.rio.gov.pl e-mail: zielonagora@rio.gov.pl

Zielona Góra 2014-04-24

RIO.V.076.15.2014

a/k

KOPIA

Pani
Wanda Kasińska
Dyrektor Niepublicznego
Przedszkola „Jacek i Agatka”
w Zielonej Górze
ul. Zachodnia 61

24-04-2014
PIB

W nawiązaniu do Pani wniosku z dnia 25 marca 2014 roku dotyczącego udzielenia wyjaśnień w sprawie stosowania przepisów o finansach publicznych, a dokładnie czy w świetle art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (j.t. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) wydatki na zakupy usług księgowych i kadrowych prowadzonych przez biuro rachunkowe zaliczyć można do wydatków bieżących przedszkola niepublicznego i tym samym sfinansować je ze środków dotacji z budżetu gminy wyjaśniam, co następuje.

Zgodnie z art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), do zadań Izb należy udzielanie wyjaśnień na wystąpienia podmiotów wymienionych w art. 1 ust. 2 ww. ustawy w zakresie spraw dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych.

Katalog podmiotów uprawnionych do występowania o udzielenie wyjaśnień, w zakresie spraw dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych, ma charakter zamknięty i obejmuje między innymi podmioty spoza sektora finansów publicznych, w zakresie wykorzystywania przez nie dotacji przyznawanych z budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

Niepubliczne przedszkole prowadzone pod nazwą „Jacek i Agatka” jako podmiot dotowany z budżetu Miasta Zielona Góra jest podmiotem uprawnionym do występowania do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze o udzielenie wyjaśnień w zakresie spraw dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych. Jednakże wniosek o udzielenie wyjaśnień nie może dotyczyć prośby o wskazanie sposobu rozwiązywania konkretnej i indywidualnej sprawy, a taki charakter ma przedstawione przez Panią zapytanie.

Jak wynika z Pani wniosku - kontrola prowadzona przez biuro audytu Urzędu Miasta Zielona Góra, dotyczyła prawidłowości wykorzystania dotacji podmiotowej przyznanej niepublicznemu

przedszkolu na podstawie art. 90 ust. 2 b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (j.t. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, ze zm.), w 2012 roku.

W obowiązującym wówczas stanie prawnym, stosownie do art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty dotacja podmiotowa udzielana dla niepublicznego przedszkola, zgodnie z art. 90 ust. 2b ww. ustawy, mogła być przeznaczona na dofinansowanie realizacji zadań przedszkola niepublicznego w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Dotacja mogła być wykorzystywana wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących przedszkola. Wobec braku legalnej definicji wydatków bieżących w ustawie o systemie oświaty, za wydatki takie uznać należy wydatki w rozumieniu art. 236 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013, poz. 885 ze zm.).

Zauważyć jednak należy, że w ustawie o systemie oświaty, w art. 90 ust. 2b, w brzmieniu obowiązującym w 2012 roku, a więc w okresie wydatkowania przez przedszkole niepubliczne kwot z dotacji - ustawodawca nie przewidział katalogu rodzajów wydatków możliwych do sfinansowania dotacją podmiotową. Ustawa o systemie oświaty nie zawierała również w tym zakresie odesłania do przepisów ustaw szczególnych.

Mając na uwadze powyższe nieuprawnione, w ocenie Izby jest powoływanie się przez Panią, w odniesieniu do wydatków bieżących przedszkola niepublicznego „Jacek i Agatka” z zakresu kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej - na katalog wydatków bieżących, wynikający z art. 236 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, - jako wydatków możliwych do sfinansowania z dotacji otrzymanej z budżetu j.s.t. ponieważ wydatki bieżące powinny zostać poniesione bezpośrednio na cele kształcenia, wychowania i opieki.

Katalog wydatków bieżących, o którym mowa w art. 236 ust. 3 ustawy o finansach publicznych dotyczy bowiem wyodrębnienia wydatków bieżących w planie wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego i przepis ten nie powinien być stosowany przez analogię do wydatków przedszkola niepublicznego, dokonywanych z udzielonej i przekazanej temu podmiotowi dotacji.

Zmiana dyspozycji art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, dokonana na podstawie ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013, poz. 827 ze zm.) w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2014 roku wprowadziła katalog wydatków bieżących możliwych do poniesienia w ramach kwoty przyznanej i przekazanej dotacji, na zadania w zakresie kształcenia, wychowania i opieki w tym profilaktyki społecznej.

Zwracam uwagę na przepisy art. 5 ust. 7 ustawy o systemie oświaty, zgodnie z którymi do zadań organu prowadzącego szkołę lub placówkę należy w szczególności:

- 1) zapewnienie warunków działania szkoły lub placówki, w tym bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, wychowania i opieki;
- 2) wykonywanie remontów obiektów szkolnych oraz zadań inwestycyjnych w tym zakresie;
- 3) 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 (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.), i organizacyjnej szkoły lub placówki;

4) wyposażenie szkoły lub placówki w pomoce dydaktyczne i sprzęt niezbędny do pełnej realizacji programów nauczania, programów wychowawczych, przeprowadzania sprawdzianów i egzaminów oraz wykonywania innych zadań statutowych.

Na podstawie art. 3 pkt 1 ustawy o systemie oświaty - ilekroć w ustawie mowa jest o szkole bez bliższego określenia to rozumieć przez to należy również przedszkole.

W świetle powyższego - zgodnie z art. 5 ust. 7 pkt 3 ustawy o systemie oświaty - to organ prowadzący odpowiada za działalność szkoły (przedszkola) w zakresie zapewnienia 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 (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.), i organizacyjnej szkoły lub placówki, a więc powinien zapewnić samodzielnie środki na funkcjonowanie przedszkola w zakresie wynikającym z art. 5 ust. 7 wskazanej wyżej ustawy. Dotacja podmiotowa z art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty - przeznaczona zgodnie z zapisami ustawowymi obowiązującymi w 2012 roku na cele kształcenia, wychowania i opieki w tym profilaktyki społecznej powinna być wydatkowana wyłącznie na ustawowo określone cele.

Jeżeli więc przedszkole niepubliczne kwestionuje ustalenia dokonane w trakcie kontroli biura audytu Urzędu Miasta Zielona Góra, to może odmówić zwrotu dotacji we wskazanym w wystąpieniu pokontrolnym zakresie, a następnie po wydaniu i przekazaniu decyzji o zwrocie dotacji przez Miasto Zielona Góra, na podstawie art. 60 pkt 1 ustawy o finansach publicznych ma prawo skorzystać z prawa odwołania od takiej decyzji, wynikającego z art. 61 ust. 1 pkt 2 i 4 ustawy o finansach publicznych do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Zielonej Górze.

Jednocześnie wyjaśniam, że stanowisko prezentowane w udzielonej odpowiedzi, nie jest prawnie wiążące, lecz stanowi jedynie prezentację poglądu Izby, w sprawie objętej zapytaniem, złożonym w trybie art. 13 pkt 11 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

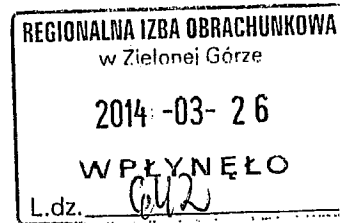
PREZES IZBY

Ryszard Zejczkowski



Niepubliczne Przedszkole „Jacek i Agatka”
65-001 Zielona Góra
ul. Zachodnia 61
tel. 068 326 07 07

RIO.V. 076.15.2014



Zielona Góra, 25.03.2014r.

**Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze
ul. Chmielna 13
65-261 Zielona Góra**

Zwracamy się z wnioskiem o udzielenie wyjaśnienia z zakresie stosowania przepisów o finansach publicznych.

W 2013 roku Biuro Audytu w Departamencie Prezydenta Miasta Zielona Góra przeprowadziło w naszym przedszkolu kontrolę prawidłowości wykorzystania przyznanej w 2012 r. dotacji - zgodnie z art. 90 ust. 3e oraz 3f ustawy o systemie oświaty.

Kontrola wykazała, że ze środków dotacji finansowane były między innymi wydatki związane z zakupem usług księgowych prowadzonych przez biuro rachunkowe. W wystąpieniu pokontrolnym nakazano zwrot środków w zakresie zakupu przedmiotowych usług, stwierdzając, że powyższe wydatki nie mogą być finansowane z niniejszej dotacji.

Nie zgadzamy się z tym stanowiskiem. W naszej ocenie przeznaczeniem dotacji udzielanej z budżetu gminy na prowadzenie przedszkola są wydatki bieżące w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, do których należy zaliczyć wydatki związane z obsługą finansowo-księgową przedszkola niepublicznego. Uważamy również, że tak samo należy potraktować wydatki związane z prowadzeniem obsługi kadrowej. Nasze stanowisko potwierdza opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, opinie radców prawnych oraz prawników (kserokopie w załączeniu).

Mając na uwadze powyższe wnosimy o przedstawienie Państwa stanowiska w przedmiotowej sprawie.

Załączniki:

1. Wniosek na formularzu,
2. Wystąpienie pokontrolne,
3. Opinia prawna,
4. Opinia RIO we Wrocławiu,
5. Interpretacje prawne,
6. Opinia Ministerstwa Edukacji Narodowej.

Z wyrazami szacunku,

DYREKTOR

mgr Wanda Kasińska

**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 Niepubliczne Przedszkole Jacek i Agatka Wanda Kasińska
B. 1. DANE IDENTYFIKACYJNE
Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat) <input 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 checked="" type="checkbox"/> 6. beneficjenci dotacji z budżetów jst (w tym samorządowe osoby prawne) (w zakresie ich wykorzystania)
B.2. NAZWA PEŁNA Niepubliczne Przedszkole „Jacek i Agatka” Wanda Kasińska
B.3. ADRES SIEDZIBY ul. Zachodnia 61 65-552 Zielona Góra
C. ZAKRES WNIOSKU
C1. PRZEDMIOT WNIOSKU
<input checked="" type="checkbox"/> zaistniały stan faktyczny <input type="checkbox"/> zdarzenie przyszłe
C.2. RODZAJ SPRAWY
Zapytanie w przedmiocie zaistniałego stanu faktycznego.
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. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2004 r. Nr 256 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)

W 2012 roku Przedszkole otrzymało z budżetu Miasta Zielona Góra dotację. W bieżącym roku przeprowadzona została kontrola prawidłowości wykorzystania przyznanej dotacji - zgodnie z art. 90 ust. 3e oraz 3f ustawy o systemie oświaty. Kontrola wykazała, że ze środków dotacji finansowane były między innymi wydatki związane z zakupem usług księgowych prowadzonych przez biuro rachunkowe. W wystąpieniu pokontrolnym nakazano zwrot środków z dotacji w zakresie zakupu przedmiotowych usług stwierdzając, że powyższe wydatki nie mogą być finansowane z niniejszej dotacji.

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

Czy w świetle art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty wydatki na zakup usług księgowych i kadrowych prowadzonych przez biuro rachunkowe można zaliczyć do wydatków bieżących przedszkola niepublicznego i tym samym sfinansować je ze środków dotacji z budżetu gminy?

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

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

Zgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2004 r. Nr 256 ze zm.) dotacje oświatowe przeznaczane są na dofinansowanie realizacji zadań szkoły lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania lub opieki w tym profilaktyki społecznej. Ponadto dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie bieżących wydatków szkoły lub placówki. Na podstawie art. 126 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), „Dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych.”. Zgodnie z brzmieniem art. 131 stawy o finansach publicznych dofinansowanie działalności bieżącej beneficjenta dotacji podmiotowej ma się dokonywać w zakresie określonym w odrębnej ustawie tj.: w przedmiotowym przypadku zgodnie z ustawą z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty. Ustawa o systemie oświaty nie zawiera definicji pojęcia „wydatków bieżących”, które wyliczyło by enumeratywnie zakres jego obowiązywania, koniecznym więc jest zastosowanie przepisów określających pojęcie

„wydatków bieżących” zawartych w ustawie o finansach publicznych. Powyższe zostało potwierdzone przez Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z 24 marca 2008 r. (sygn. akt II GSK 284/08). Zgodnie z art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych przez wydatki bieżące rozumie się wydatki nie będące wydatkami majątkowymi. Ustęp 4 przedmiotowego artykułu stanowi, że do wydatków majątkowych zalicza się wydatki na:

„1) inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego;

2) zakup i objęcie akcji i udziałów;

3) wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.”

Mając na uwadze powyższą argumentację należy stwierdzić, że do wydatków bieżących w zakresie działalności dydaktycznej, opiekuńczej i wychowawczej zaliczyć należy wydatki związane z ponoszeniem kosztów osobowych i materiałowych, a także kosztów utrzymania obiektów własnych i korzystania z obiektów obcych, co obejmuje również wydatki na obsługę finansowo -księgową i kadrową przedszkola niepublicznego, w tym zakup usług księgowych biura rachunkowego.

F. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Należy wymienić załączniki przesłane (złożone) razem z wnioskiem

- Wystąpienie pokontrolne,
- Opinia prawna,
- Opinia RIO we Wrocławiu,
- Interpretacje prawne,
- Opinia Ministerstwa Edukacji Narodowej.

Data wypełnienia wniosku

25.03.2014 r.

Imię i nazwisko kierownika jednostki lub osoby upoważnionej

Wanda Kasińska

Podpis kierownika jednostki lub osoby upoważnionej

DYREKTOR

mgr Wanda Kasińska