



## Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze

65-261 Zielona Góra, ul. Chmielna 18; tel. 68 329 19 00; fax: 68 329 19 03  
www.zielonagora.rio.gov.pl e-mail: zielonagora@rio.gov.pl

Zielona Góra, dnia 24 grudnia 2019 r.

RIO.II.K.071.25.2019

**Pan**

**Paweł Mierzwiak**

**Burmistrz Nowogrodu Bobrzańskiego**

W nawiązaniu do Pana pisma z dnia 22 listopada 2019 r., które wpłynęło do tutejszej Izby w dniu 25 grudnia 2019 r. o udzielenie wyjaśnień w sprawie: „Aktualizacja i wyrównanie kwoty dotacji dla niepublicznego przedszkola, prawidłowe wyliczenie dotacji zgodnie z zapisami art. 43 ust. 4 i ust. 5 ustawy z dnia 27 października o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r, poz. 2203; zm.: Dz.U. z 2018 r. poz. 2245 oraz z 2019 r. poz. 1287)”, wyjaśniam:

Zgodnie z art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r., poz. 2137), do zadań Izby 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 określony jest w cytowanym przepisie.

Zgodnie z przyjętą procedurą wniosek o udzielenie wyjaśnień powinien spełniać następujące warunki:

- powinien zostać przedstawiony pisemnie, wg wzoru zamieszczonego na stronie internetowej Izby przez podmiot wskazany w art. 1 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych i podpisany przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną;
- wniosek nie może dotyczyć prośby o wskazanie sposobu rozwiązywania konkretnej i indywidualnej sprawy;
- wnioskujący powinien wskazać konkretny przepis lub przepisy z zakresu finansów publicznych - którego/których stosowanie rodzi wątpliwości i ma być przedmiotem wyjaśnień Izby oraz dołączyć własne stanowisko w sprawie.

Wyjaśnienia udzielane przez Izbę nie są wiążące dla wnioskującego o udzielenie wyjaśnień.

Przesłane przez Pana Burmistrza pismo dotyczy wskazania sposobu rozwiązania konkretnej sprawy, która winna być rozpatrzona przez służby merytoryczne i prawne Gminy. Zarówno wyliczenie średniej arytmetycznej jak i podstawowej kwoty dotacji jest zadaniem Gminy i Izba nie może odnieść się w ramach udzielonej odpowiedzi do prawidłowości zaprezentowanych w Państwa pytaniu wyliczeń.

Ustosunkowując się jedynie ogólnie do podanej problematyki należy zauważyć, że wysokość nowych części dotacji obowiązujących od listopada powinna uwzględniać wyrównanie kwoty dotacji od początku roku budżetowego. Przepisy ustawy o finansowaniu

zadań oświatowych nie posługują się pojęciem „wyrównanie”. Oznacza to, że części dotacji za listopad i grudzień stanowią mają po 1/12 dotacji rocznej.<sup>2</sup> Zatem wyrównanie nie powinno być wypłacane oddzielnie od transzy dotacji należnej za dany miesiąc. Aktualizacja podstawowej kwoty dotacji dotyczy całego roku budżetowego, a w związku z tym kolejne wypłacane części dotacji powinny zostać odpowiednio skorygowane (pomniejszone lub powiększone) tak, aby części podstawowej kwoty dotacji wypłacone od początku roku budżetowego sumowały się na roczną podstawową kwotę dotacji po zaktualizowaniu. Ponadto należy mieć na względzie dyspozycję art. 43 ust. 5 ww. ustawy, zgodnie z którym, w przypadku wyrównywania kwoty dotacji, zgodnie z art. 43 ust. 4, średnia arytmetyczna kolejnych przekazywanych części dotacji na ucznia, począwszy od pierwszego dnia obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, może zwiększyć się maksymalnie o 50% albo zmniejszyć się maksymalnie o 25% średniej arytmetycznej części dotacji przekazanych na ucznia od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji. Przepis ten ma stanowić zabezpieczenie dla placówek wychowania przedszkolnego, zarówno publicznych prowadzonych przez podmioty inne niż jednostki samorządu terytorialnego, jak i niepublicznych, w sytuacji, gdy wyliczenie wynikające z aktualizacji październikowej wskazuje np. kwotę ujemną.

Stanowisko prezentowane w udzielonej odpowiedzi nie jest prawnie wiążące, lecz stanowi jedynie prezentację poglądu Izby, w sprawie objętej zapytaniem. Niniejsza odpowiedź nie stanowi również wykładni obowiązujących przepisów prawa w zakresie objętym zapytaniem.

**PREZES IZBY**

*Ryszard Zajaczkowski*

**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.)
<b>A. ADRESAT WNIOSKU</b>
Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze, ul. Chmielna 13, 65-261 Zielona Góra
<b>B. DANE WNIOSKODAWCY</b>
<b>B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE</b>
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>B.2. NAZWA PEŁNA</b> Gmina Nowogród Bobrzański
<b>B.3. ADRES SIEDZIBY</b> ul. Słowackiego 11, 66-010 Nowogród Bobrzański
<b>C. ZAKRES WNIOSKU</b>
<b>C1. PRZEDMIOT WNIOSKU</b>
<input checked="" type="checkbox"/> zaistniały stan faktyczny <input type="checkbox"/> zdarzenie przyszłe
<b>C.2. RODZAJ SPRAWY</b>
Aktualizacja i wyrównanie kwoty dotacji dla niepublicznego przedszkola, prawidłowe wyliczenie dotacji zgodnie z zapisami art. 43 ust. 4 i ust. 5 ustawy z dnia 27 października o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203; zm.: Dz. U. z 2018 r. poz. 2245 oraz z 2019 r. poz. 1287.)
<b>C.3. WSKAZANIE PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH BĘDĄCYCH PRZEDMIOTEM WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE ICH STOSOWANIA</b>
Należy wskazać jednostki redakcyjne przepisów wraz z nazwą aktu prawnego do każdego zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego (bez przytaczania treści przepisów) Ustawa z dnia 27 października o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203; zm.: Dz. U. z 2018 r. poz. 2245 oraz z 2019 r. poz. 1287.) art. 43 ust. 4 i ust. 5 ustawy.
<b>D. WYCZERPUJĄCE PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO</b>

## (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH) I PYTANIA (PYTAŃ)

Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych)

Na terenie gminy funkcjonuje niepubliczne przedszkole, które otrzymuje dotację podmiotową. Zgodnie z zapisami ustawy z dnia 27 października o finansowaniu zadań oświatowych art. 44 ust. 1 pkt 2 gmina zaktualizowała podstawową kwotę dotacji, która obowiązuje od 1 listopada (art. 43 ust. 3 pkt 2). Podstawowa kwota dotacji uległa zmianie, zwiększeniu w związku ze wzrostem planu wydatków bieżących publicznego przedszkola. Następnie przystąpiono do wyliczenia aktualizacji kwoty dotacji zgodnie z art. 43 ust. 4 (w załączeniu tabela obrazująca kwoty dotacji od początku roku i ich aktualizacji w związku z zaktualizowaną podstawową kwotą dotacji). Biorąc pod uwagę dane (ilości dzieci) od stycznia do października bieżącego roku, podstawione zostały nowe kwoty wynikające z przeliczenia zaktualizowanej kwoty dotacji. W efekcie uzyskano wartości z których wynika, że gmina oprócz dwóch ostatnich transz dotacji (listopad i grudzień) powinna dokonać wyrównania na kwotę 62.019,82 zł za okres styczeń-październik (w tabeli kolumna „Różnica”). Pierwotnie zapis art. 43 ust. 4 nie budził wątpliwości, co do ustalenia kwoty dotacji, tym bardziej, że przed zmianami ustawy, interpretacja była jednoznaczna tzn. wypłacić wyrównanie tak, jakby zaktualizowana kwota dotacji wyliczona na podstawie wydatków bieżących i danych statystycznych obowiązywała od stycznia. Inaczej sprawa wygląda, jeżeli zastosujemy wprowadzony po nowelizacji ustawy art. 43 ust. 5 mówiący o wyrównaniu kwoty dotacji, biorąc pod uwagę zapis, że średnia arytmetyczna kolejnych przekazywanych części dotacji (listopad, grudzień) może zwiększyć się maksymalnie o 50% średniej arytmetycznej części dotacji przekazywanych od początku roku do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty (tj. do 31 października). Wskazać tu również należy, że gmina przez 8 m-cy wypłacała na ucznia zgodnie z ustawą 75 % podstawowej kwoty dotacji, natomiast od września na podstawie art. 17 ust. 1 - 100% podstawowej kwoty dotacji, co ma odzwierciedlenie w wysokości transz w tabeli. Sposób i metodologia liczenia została przedstawiona w załączniku. Wg tak zastosowanego przeliczenia i interpretacji przepisów wyrównanie we wskazanej powyżej kwocie nie będzie możliwe. Gmina ma także wątpliwości, co do wysokości transz za listopad i grudzień. Z wyliczenia wynika, że za okres 10 - m-cy wypłacono kwotę 340.604,22 zł, czyli średnia arytmetyczna  $(340.604,22 \text{ zł}/10 \text{ m-cy})=34.060,42 \text{ zł}$ . Zgodnie z zapisami ustawy średnia arytmetyczna kolejnych transz dotacji  $((52.687,46 * 2)/2\text{m-ce}=52.687,46$  – średnia arytmetyczna transz listopad i grudzień) może zwiększyć się maksymalnie o 50% średniej arytmetycznej części dotacji przekazywanych od początku roku do dnia poprzedzającego

pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty. Czyli  $34.060,42 * 50\% = 17.030,21$ , wówczas transza nie może być większa, niż 51.090,36 zł. Taka sytuacja wyklucza, jakiegokolwiek wyrównanie. Jeżeli interpretacja przepisów przez gminę jest poprawna może dojść, czy też dochodzi do sytuacji, że przy wzroście wydatków bieżących, wyrównanie dotacji za okres z przed aktualizacji będzie niemożliwe ze względu na art. 43 ust. 5. Proszę zatem o odniesienie się do przedstawionej sytuacji i wskazanie sposobu postępowania opierając się na danych liczbowych, finansowych przesłanych przez gminę.

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

Czy interpretacja przepisów przez gminę i przełożenie na stan faktyczny oparty na danych jest właściwa? Czy też może należy wyliczyć i wypłacić osobno wyrównanie tj. kwotę 62.019,82 zł za okres styczeń-październik, a przepis art. 43 ust. 5 odnieść wyłącznie do kwot (transz) wypłaconych i tych które będą wypłacane? Jak postąpić z wyliczeniem średniej arytmetycznej za 10 m-cy w sytuacji przedstawionej przez gminę tj. za 8 miesięcy 75%, a za 2 m-ce 100% podstawowej kwoty dotacji, mając na uwadze, że transze za listopad i grudzień oraz średnia arytmetyczna wynika z przeliczenia 100% podstawowej kwoty dotacji i liczby dzieci?

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

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

W ocenie gminy zastosowanie art. 43 ust. 5 w powiązaniu z ust. 4 nie pozwala na faktyczne wyrównanie (przelanie) kwoty dotacji dla niepublicznego przedszkola ustalonej zgodnie z art. 43 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

#### **F. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH**

Należy wymienić załączniki przesłane (złożone) razem z wnioskiem

Tabela przedstawiająca szczegółowe wyliczenia transz dotacji przed i po aktualizacji oraz kalkulację średniej arytmetycznej.

Data wypełnienia wniosku 22.11.2019 r.	Imię i nazwisko kierownika jednostki lub osoby upoważnionej Burmistrz Nowogrodu Bobrzańskiego Paweł Mierzwiać	Podpis kierownika jednostki lub osoby upoważnionej <b>BURMISTRZ</b> <i>mgr Paweł Mierzwiać</i>
---	--	--

## Szczegółowe wyliczenia transz dotacji przed i po aktualizacji

Miesiąc	Ilość uczniów	Miesięczna rata	Aktualizacja (art. 43 ust. 4 u.f.z.o)	Różnica
styczeń	62	30 933,66 zł	36 566,36 zł	5 632,70 zł
luty	62	30 933,66 zł	36 566,36 zł	5 632,70 zł
marzec	63	31 432,59 zł	37 156,14 zł	5 723,55 zł
kwiecień	64	31 931,52 zł	37 745,92 zł	5 814,40 zł
maj	64	31 931,52 zł	37 745,92 zł	5 814,40 zł
czerwiec	63	31 432,59 zł	37 156,14 zł	5 723,55 zł
lipiec	63	31 432,59 zł	37 156,14 zł	5 723,55 zł
sierpień	63	31 432,59 zł	37 156,14 zł	5 723,55 zł
wrzesień	67	44 571,75 zł	52 687,46 zł	8 115,71 zł
październik	67	44 571,75 zł	52 687,46 zł	8 115,71 zł
listopad	67	52 687,46 zł	52 687,46 zł	
grudzień	67	52 687,46 zł	52 687,46 zł	
<b>SUMA - rok</b>		<b>445 979,14 zł</b>	<b>507 998,96 zł</b>	<b>62 019,82 zł</b>

## Legenda:

- Kolumna „Miesięczna rata”;
  - okres styczeń-październik – kwoty faktycznie przelane na rachunek przedszkola, ogółem 340 604,22 zł
  - okres listopad-grudzień – prognozowane kwoty dotacji po aktualizacji podstawowej kwoty dotacji.
- Kolumna „Aktualizacja” – transze po przeliczeniu wynikające z iloczynu, ilości dzieci w poszczególnych miesiącach i zaktualizowanej podstawowej kwoty dotacji.
- Kolumna „Różnica” – różnica w transzach na poszczególne miesiące.

## Średnia arytmetyczna - art. 43 ust. 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych wg interpretacji przepisu przez gminę.

10-m-cy (styczeń-październik) – kwota wypłacona	340 604,22 zł
średnia arytmetyczna	34 060,42 zł
50% średniej arytmetycznej	17 030,21 zł
max transza w listopadzie i grudniu	51 090,63 zł

Przy zastosowaniu takiej metodologii również nie byłoby możliwości wypłaty transzy wynikającej z tabeli tj. 52 687,46 zł.

BURMISTRZ

mgr Paweł Mierzwiak