



**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, dnia 2020- 07- 13

RIO.II.K.061. 9. 2020

*Pani
Iwona Sancewicz
p.o. Dyrektora
Zespołu Szkół Samorządowych
w Dychowie
Dychów 39
65 – 261 Bobrowice*

Odpowiadając na wniosek z dnia 15 maja 2020 r. o udzielenie wyjaśnień w sprawach dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych (data wpływu : 29 maja 2020 r.), skierowany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze na podstawie art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. Dz.U. z 2019 r., poz. 2137) dotyczący dochodzenia odsetek od nieterminowego regulowania należności z następujących tytułów:
„1. Czy w przypadku nieterminowego dokonania wpłat przez rodzica/pracownika korzystającego ze **stołówki przedszkolnej** powinno się naliczać odsetki ? Jeżeli tak , w jakiej wysokości ?
2. Czy w przypadku nieterminowego dokonania wpłat przez rodzica/pracownika korzystającego ze **stołówki szkolnej** powinno się naliczać odsetki ? Jeżeli tak, w jakiej wysokości ?”

– wyjaśniam:

Zgodnie z art. 52 ust. 15 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 17 ze zm.) opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w publicznych placówkach wychowania przedszkolnego prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego oraz opłaty za korzystanie z wyżywienia w takich placówkach stanowią niepodatkowe należności budżetowe o charakterze publicznoprawnym, o których mowa w art. 60 pkt 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Kwestie prawne dotyczące tego rodzaju dochodów niepodatkowych zawarte są w art. 60 – 67 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019r. poz.869 ze zm.). Ustawodawca w art. 67 ust. 1 ustawy o finansach publicznych zapisał, że w zakresie niepodatkowych należności budżetowych , o których mowa w art. 60, nieuregulowanych w ustawie o finansach publicznych - stosuje się przepisy działu III ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 900, ze zm.). W art. 53 i następnych Ordynacji podatkowej zawarto unormowania dotyczące naliczania odsetek od zaległości podatkowych. Zatem odpowiednie zastosowanie przepisów o odsetkach, jak dla zaległości podatkowych do opłat z art. 52 ust. 15 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych oraz art. 60 pkt 7 ustawy o finansach publicznych przesądza o tym, że w przypadku opóźnienia z zapłatą opłaty przez rodzica/pracownika korzystającego ze stołówki przedszkolnej winno naliczać się odsetki jak dla zaległości podatkowych.

Ustawodawca nie określił w tak jednoznaczny sposób charakteru opłat z tytułu korzystania z posiłków w stołówce szkolnej.

Zgodnie z brzmieniem przepisów prawnych zawartych w art. 106 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 910) w celu zapewnienia prawidłowej realizacji zadań opiekuńczych, w szczególności wspierania prawidłowego rozwoju uczniów, szkoła może zorganizować stołówkę (ust.1). Korzystanie z posiłków w stołówce szkolnej jest odpłatne (ust.2). Warunki korzystania ze stołówki szkolnej, w tym wysokość opłat za posiłki, ustala dyrektor szkoły w porozumieniu z organem prowadzącym szkołę (ust 3).

Do opłat wnoszonych za korzystanie przez uczniów z posiłku w stołówce szkolnej, o których mowa w ust. 3, nie wlicza się wynagrodzeń pracowników i składek naliczanych od tych wynagrodzeń oraz kosztów utrzymania stołówki (ust.4).

W świetle wyżej cytowanych przepisów prawnych - taka sytuacja prawna jak w przypadku opłat za korzystanie z wyżywienia w placówkach wychowania przedszkolnego, nie dotyczy nieterminowego uiszczenia przez rodzica/pracownika opłat za korzystanie z posiłków w stołówce szkolnej.

W ocenie Izby odsetki od tej opłaty winny być naliczane w wysokości wynikającej z przepisu art. 481 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny (t. j. Dz. U. z 2019r., poz.1145).

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 Zajączkowski**

P. J. Chmiel

Załącznik do Zarządzenia Nr 2

IZBA OBRACHUNKOWA
w Zielonej Górze
29-05-2020
WPRZYMEŁO
L.dz. 1099

Prośbę przekazać do katedry P. L. Jaworskiej

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)

- 1. jednostka samorządu terytorialnego
 - 2. związek międzygminny
 - 3. stowarzyszenie gmin, gmin i powiatów
 - 4. związek, stowarzyszenie powiatów
 - 5. samorządowe jednostki organizacyjne
 - 6. beneficjenci dotacji z budżetów jst
- (w tym samorządowe osoby prawne) (w zakresie ich wykorzystania)

B.2. NAZWA PEŁNA

Zespół Szkół Samorządowych w Dychowie

B.3. ADRES SIEDZIBY

Dychów 39, 66-627 Bobrowice

C. ZAKRES WNIOSKU

C1. PRZEDMIOT WNIOSKU

- zaistniały stan faktyczny
- zdarzenie przyszłe

C.2. RODZAJ SPRAWY

Dochodzenie odsetek od nieterminowego regulowania należności

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. 106 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (t.j. Dz.U. 2019 poz. 1148 z późn. zm.);

Art. 52 ust. 12 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz.U. 2020 poz. 17 z późn. zm.);

Art. 52 ust. 15 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz.U. 2020 poz. 17 z późn. zm.);

Art. 60 pkt 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2019 poz. 869 z późn. zm.);

Art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2019 poz. 869 z późn. zm.);

Art. 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. 2019 poz. 900 z późn. zm.);

Art. 53 §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. 2019 poz. 900 z późn. zm.);

Art. 54 §1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. 2019 poz. 900 z późn. 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 Zespole Szkół Samorządowych w Dychowie funkcjonuje stołówka przedszkolna oraz stołówka szkolna, z której korzystają dzieci jak i pracownicy pedagogiczni. Opłaty za wyżywienie naliczane są oraz pobierane na podstawie złożonych przez rodziców/pracowników deklaracji (nie zawieramy umów cywilnoprawnych). W związku z przepisami ustawy o finansowaniu zadań oświatowych opłaty za korzystanie z wyżywienia jak i opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego prowadzone przez jednostki samorządu terytorialnego stanowią niepodatkowe należności budżetowe o charakterze publicznoprawnym. Ten sam charakter mają opłaty za korzystanie z wyżywienia w szkole, ponieważ nie są one rozrachunkami cywilnoprawnymi. Rodzice nie regulują płatności za wyżywienie oraz wychowanie przedszkolne w stołówce przedszkolnej oraz szkolnej w terminie wyznaczonym przez wewnętrzny Regulamin płatności za posiłki.

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

1. Czy w przypadku nieterminowego dokonania wpłat przez rodzica/pracownika korzystającego ze **stołówki przedszkolnej** powinno się naliczać odsetki? Jeżeli tak, w jakiej wysokości?
2. Czy w przypadku nieterminowego dokonania wpłat przez rodzica/pracownika korzystającego ze **stołówki szkolnej** powinno się naliczać odsetki? Jeżeli tak, w jakiej wysokości?

E. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO

STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO

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

Oplaty za korzystanie z wyżywienia oraz opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w przedszkolu o których mowa w art. 52 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych, a także opłaty za korzystanie z wyżywienia w szkole stanowią niepodatkowe należności budżetowe o charakterze publicznoprawnym zgodnie z art. 60 pkt 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w którym wyjaśniono, że środkami publicznymi będącymi niepodatkowymi należnościami budżetowymi o charakterze publicznoprawnymi są m. in. dochody pobierane przez samorządowe jednostki budżetowe na podstawie innych ustaw. W sprawach nieuregulowanych w art. 60 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, dotyczących należności stosuje się odpowiednio przepisy działu III Ordynacja podatkowa. Według ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa, pod pojęciem podatek rozumie się „publicznoprawne, nieodpłatne, przymusowe oraz bezzwrotne świadczenie pieniężne na rzecz Skarbu Państwa, województwa, powiatu lub gminy wynikające z ustawy podatkowej”. Mimo, że poprzez podatki rozumie się również inne niepodatkowe należności budżetowe, opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz wyżywienia zarówno w szkole jak i w przedszkolu nie spełniają całkowicie pojęcia podatku, dlatego brak jest podstaw prawnych do naliczenia odsetek od nieterminowych opłat z tytułu wyżywienia oraz wychowania przedszkolnego.

F. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Należy wymienić załączniki przesłane (złożone) razem z wnioskiem

Brak

Data wypełnienia wniosku	Imię i nazwisko kierownika jednostki lub osoby upoważnionej	Podpis kierownika jednostki lub osoby upoważnionej
15.05.2020 r.	Iwona Sancewicz	Zespół Szkół Samorządowych w Dychowie mgr Iwona Sancewicz

Iwona
Danuta
Sancewicz

Elektronicznie
podpisany przez
Iwona Danuta
Sancewicz
Data: 2020.05.29
10:15:05 +02'00'