



02

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

RIO.II.K.076.8. 2016

Zielona Góra, 2016. 04. 26

KOPIA

26-04-2016

568

Pan

Bernard Radny

Burmistrz Babimostu

W nawiązaniu do Pana wniosku o udzielenie wyjaśnienia w zakresie stosowania przepisów o finansach publicznych z dnia 4 kwietnia 2016 r. dotyczącego „czy do obliczenia należnej dotacji z budżetu gminy dla publicznego przedszkola należy brać pod uwagę wydatki zaplanowane w budżecie, czy wydatki wykonane?” Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze wyjaśnia co następuje:

zgodnie z art. 90 ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. z 2004 r., Nr 256, poz.2572 ze zm.) dotacje dla niepublicznych przedszkoli niespełniających warunków, o których mowa w ust. 1b tego przepisu, przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż 75% ustalonych w budżecie danej gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach prowadzonych przez gminę w przeliczeniu na jednego ucznia, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę, pod warunkiem że osoba prowadząca niepubliczne przedszkole poda organowi właściwemu do udzielania dotacji informację o planowanej liczbie uczniów nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji. W przypadku braku na terenie gminy przedszkola prowadzonego przez gminę, podstawą do ustalenia wysokości dotacji są wydatki bieżące ponoszone przez najbliższą gminę na prowadzenie przedszkola publicznego, pomniejszone o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy.

Co prawda sformułowanie ustawowe może budzić pewne wątpliwości, gdyż z jednej strony norma prawna powołuje się na wydatki ustalone w budżecie gminy, natomiast dalej formułuje określenie „ponoszonych w przedszkolach publicznych”. Wydatki ustalone są to wydatki zaplanowane

w uchwale budżetowej na dany rok, natomiast wydatki ponoszone, to wydatki wykonane, które są z reguły niższe, gdyż wykonanie wydatków wyższych, bez odpowiedniej zmiany planu budżetu stanowi naruszenie obowiązujących norm prawa w tym zakresie (między innymi art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.). Niemniej jednak w orzecznictwie sądowym (administracyjnym i cywilnym), jak i SKO ustalił się pogląd, że podstawą udzielenia ww. dotacji winny być wydatki zaplanowane w budżecie danej gminy. Potwierdza ten pogląd prezentowany przez Pana wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 4 kwietnia 2014 r. sygn. akt V SA/Wa 2555/13.

Podkreślenia wymaga, iż w przypadku przedszkoli brzmienie ww. przepisu ustawy o systemie oświaty nie odnosi się do wydatków przewidzianych w konkretnych przedszkolach publicznych ujętych w ich planach finansowych jako jednostek budżetowych, lecz zawsze odnosi się do wydatków zaplanowanych w budżecie gminy. Przy naliczaniu zatem dotacji dla przedszkoli niepublicznych wymienionych w art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty należy brać pod uwagę wydatki zaplanowane w budżecie w danym roku budżetowym w dziale i rozdziałach, odpowiednich dla przedszkoli publicznych w danej jednostce samorządu terytorialnego w przeliczeniu na jednego ucznia, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę. W przypadku braku na terenie gminy przedszkola prowadzonego przez gminę, podstawą do ustalenia wysokości dotacji są wydatki bieżące ponoszone (zaplanowane w uchwale budżetowej w danym roku budżetowym) przez najbliższą gminę na prowadzenie przedszkola publicznego, pomniejszone o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze informuje, że prezentowane w udzielonej odpowiedzi stanowisko nie jest dla Gminy prawnie wiążące, lecz stanowi jedynie prezentację poglądu Izby w sprawie objętej zapytaniem złożonym w trybie art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.). Niniejsza odpowiedź nie stanowi również wykładni obowiązujących przepisów prawa, w zakresie objętym zapytaniem Gminy.

PREZES IZBY

Ryszard Zajaczkowski

GMINA BABIMOST
Rynek 3
66-110 Babimost
NIP 9730822475

P. M. Karoła
A. J. Pawolka

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w Zielonej Górze
05-04-2016
WPLYNEŁO 473
L.dz.

**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 2012, poz. 1113 ze 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 Gmina Babimost
B.3. ADRES SIEDZIBY ul. Rynek 3 66-110 Babimost
C. ZAKRES WNIOSKU- udzielenie interpretacji prawnej odnośnie udzielania dotacji dla niepublicznego przedszkola.
C1. PRZEDMIOT WNIOSKU
<input checked="" type="checkbox"/> zaistniały stan faktyczny <input type="checkbox"/> zdarzenie przyszłe
C.2. RODZAJ SPRAWY Ustalenia wysokości dotacji dla przedszkola niepublicznego.
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.2b ustawy z dnia 7 września 1991r o systemie oświaty (j.t. Dz.U z 2015r poz.2156 ze zmianami)
D. WYCZERPUJĄCE PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO

(ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH I PYTANIA (PYTAŃ))

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

Zgodnie z art.90 ust.2b. dotacje dla niepublicznych przedszkoli niespełniających warunków, o których mowa w ust. 1b, przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż 75% ustalonych w budżecie danej gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach prowadzonych przez gminę w przeliczeniu na jednego ucznia, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę, pod warunkiem że osoba prowadząca niepubliczne przedszkole poda organowi właściwemu do udzielania dotacji informację o planowanej liczbie uczniów nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji. W przypadku braku na terenie gminy przedszkola prowadzonego przez gminę, podstawą do ustalenia wysokości dotacji są wydatki bieżące ponoszone przez najbliższą gminę na prowadzenie przedszkola publicznego, pomniejszone o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy.

Przepis powołuje się na „wydatki ustalone w budżecie danej gminy, ale dalej formułuje określenie „ponoszonych w przedszkolach prowadzonych przez gminę”. Wydatki ustalone w budżecie to wydatki zaplanowane, a wydatki ponoszone to wydatki wykonane.

Wprowadzone w latach 2013 i 2014 zmiany ustawy, nie wyeliminowały wątpliwości interpretacyjnych co do metody obliczenia dotacji. Brak spójności przepisów ustawy w tym zakresie powoduje różne interpretacje zarówno izb obrachunkowych, sądów administracyjnych jak i jednostek samorządu terytorialnego.

Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 4 kwietnia 2014 r., sygn.V SA/Wa2555/13 potwierdza wprost, że podstawą winny być wydatki zaplanowane w budżecie.

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

Czy do obliczenia należnej dotacji z budżetu gminy dla niepublicznego przedszkola należy brać pod uwagę wydatki zaplanowane w budżecie, czy wydatki wykonane?

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

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

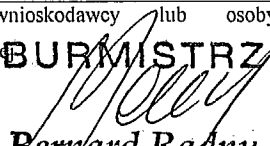
Planując dotację na dany rok budżetowy, kalkulujemy ją w oparciu o zaplanowane wydatki bieżące w przedszkolach publicznych prowadzonych na terenie naszej gminy.

Po upływie roku budżetowego w miesiącu styczniu następnego roku przeliczamy dotację do wykonania czyli do wydatkowanych środków w przedszkolach. Po przeliczeniu wyliczona zostaje faktyczna kwota dotacji, która powinna być przekazana dla niepublicznego przedszkola, to znaczy będzie to albo przypisana dotacja do zwrotu, lub niedopłata z naszej strony, którą trzeba będzie przekazać przedszkolu. Bardziej komfortowa sytuacja byłaby jeżeli moglibyśmy się odnieść do wydatków bieżących planowanych w przedszkolach, wówczas przeliczylibyśmy dotację w miesiącu listopadzie (przed przekazaniem ostatniej transzy w miesiącu grudniu) i w danym roku budżetowym pozwoliliby to na skorygowanie kwoty dotacji.

F. INFORMACJAM O ZAŁĄCZNIKACH

Należy wymienić załączniki przesłane (złożone) razem z wnioskiem

Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 4 kwietnia 2014r,
sygn.V SA/Wa2555/13

Data wypełnienia wniosku 04.04.2016r.	Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej Bernard Radny	Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej BURMISTRZ  Bernard Radny
--	---	---