



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.076.17.2016

Zielona Góra 2016-10 - 13

KOPIA

13-10-2016
1210

Pani
Luiza Groszek
Dyrektor
Przedszkola Niepublicznego „Groszki” w Żarach
ul. Czerwonego Krzyża 25A

W nawiązaniu do Pani pism z dnia 22 września 2016 roku dotyczących możliwości pokrywania z dotacji, udzielonej na podstawie przepisów ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jedn. Dz.U. z 2015 r., poz. 2156 z późn. zm.), kosztów leasingu samochodu, informuję, że:

Do zadań regionalnych izb obrachunkowych należy między innymi, zgodnie z art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. z późn. zm.), jest udzielanie wyjaśnień na wystąpienia podmiotów wymienionych w art. 1 ust. 2 ustawy w sprawach dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych. Natomiast regionalne izby obrachunkowe nie mają kompetencji do udzielania wyjaśnień w sprawach indywidualnych dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych. – tak jak np. izby skarbowe - na podstawie przepisów ordynacji podatkowej do interpretacji przepisów w sprawach indywidualnych. Wniosek o udzielenie wyjaśnień nie może dotyczyć prośby o wskazanie sposobu rozwiązywania konkretnej i indywidualnej sprawy.

Jednak, pomimo zaistnienia negatywnej przesłanki formalnej do merytorycznego zajęcia stanowiska w sprawie, o której mowa wyżej, co do możliwości pokrywania przez Panią z otrzymywanej dotacji kosztów leasingu samochodu - wyjaśniam, że:

Zgodnie z poglądami doktryny i orzecznictwa sądowego dotacje, o których mowa w art. 90 ustawy o systemie oświaty należy uznać za dotacje podmiotowe z elementami dotacji celowych. Dotacja oświatowa udzielana jest jednostkom spoza sektora finansów publicznych na każdego ucznia, ale jednocześnie przeznaczona jest na ściśle określony cel polegający na realizacji konkretnych zadań placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej.

Stosownie do art. 90 ust 3d ustawy o systemie oświaty, dotacje, o których mowa w ust. 1a-3b, 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:

- a) 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,
- b) sfinansowanie wydatków związanych z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 5 ust. 7

- 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 podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do użytkowania.

Zgodnie z art. 5 ust. 7 ustawy o systemie oświaty, do zadań organu prowadzącego szkołę lub placówkę należy w szczególności:

- zapewnienie warunków działania szkoły lub placówki, w tym bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, wychowania i opieki;
- zapewnienie warunków umożliwiających stosowanie specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży objętych kształceniem specjalnym;
- wykonywanie remontów obiektów szkolnych oraz zadań inwestycyjnych w tym zakresie;
- zapewnienie obsługi administracyjnej, w tym prawnej, obsługi 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 (tekst jedn. Dz.U. z 2016 r. poz. 1047), i obsługi organizacyjnej szkoły lub placówki;
- wyposażenie szkoły lub placówki w pomoce dydaktyczne i sprzęt niezbędny do pełnej realizacji programów nauczania, programów wychowawczych, przeprowadzania egzaminów oraz wykonywania innych zadań statutowych;
- wykonywanie czynności w sprawach z zakresu prawa pracy w stosunku do dyrektora szkoły lub placówki.

W ramach dofinansowania realizacji zadań placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki mieści się podstawowa jej działalność i z dotacji mogą być finansowane potrzeby związane z jej funkcjonowaniem w związku z realizacją zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Za jedynie wyraźne wykluczenie uznaje się finansowanie wydatków majątkowych w rozumieniu przepisów o finansach publicznych. Ustalenie zasad finansowania wydatków nie może być jednak arbitralne i mechaniczne, gdyż rolą dotacji nie jest subsydiowanie wszelkiej działalności placówki czy też wsparcie podmiotu prowadzącego te placówki, ale jak już wyżej wskazano finansowanie takich wydatków, które związane są z realizacją zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym

profilaktyki społecznej (por. wyroki Naczelnego Sądu Administracyjnego z: 26 sierpnia 2014 r., sygn. akt II GSK 1002/13, 8 maja 2014 r., sygn. akt II GSK 229/13, 19 marca 2014 r., sygn. akt II GSK 1858/12; wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy z dnia 14 października 2015 r. sygn. akt I SA/Bd 619/15).

Ustalenie czy dany wydatek może zostać sfinansowany z dotacji wymaga analizy - czy cel, na jaki go poniesiono, mieści się w zastosowanych przez ustawodawcę nazwach zadań: "kształcenie", "wychowanie", "opieka" oraz "profilaktyka społeczna". Pojęcia te nie zostały zdefiniowane w ustawie, zatem ustalanie ich zakresu musi odbywać się w oparciu o regulacje zawarte w przepisach szczególnych określających zadania dotowanego podmiotu, łącznie z postanowieniami jego statutu. W związku z tym, że dotacje oświatowe są wypłacane z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, to organy jednostek samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 90 ust. 3e ustawy o systemie oświaty, zostały upoważnione przez ustawodawcę do kontroli prawidłowości ich wykorzystania. Mając powyższe na uwadze należy wskazać, że to organ dotujący każdorazowo w odniesieniu do konkretnej sytuacji, uwzględniając wszystkie okoliczności danego przypadku, dokonuje oceny czy wydatki finansowane z dotacji spełniają kryteria, o których mowa w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty. Ponadto informuję, że roszczenie o dotację otrzymaną zgodnie z przepisami art. 90 ustawy o systemie oświaty może być dochodzone przed sądem powszechnym.

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.

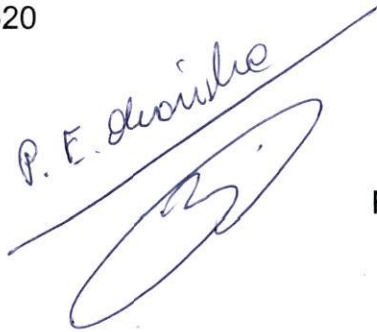
PREZES IZBY

Ryszard Zajączkowski

RZ

Przedszkole Niepubliczne Groszki
ul. Czerwonego Krzyża 25a
68-200 Żary
tel. 880-239-520

Żary, dnia 22.09.2016

P. E. Groszki




Regionalna Izba Obrachunkowa
w Zielonej Górze

Witam

nazywam się Luiza Groszek i prowadzę Przedszkole Niepubliczne w Żarach

Moje pytanie:

Zgodnie z art. 90 pkt 3d Ustawy o systemie oświaty, chciałabym zakupić busa w formie leasingu na potrzeby przedszkola, które jest zobowiązane do dowożenia dzieci na zajęcia dodatkowe w ramach programu przyjętego przez Przedszkole, typy basen, karate, tenis, oraz wożenie dzieci na zajęcia edukacyjne w terenie.

A raty leasingowe pokrywać z dotacji przyznawanej mi przez Urząd Miasta w Żarach? Art. 90 pkt 3d 1 w./w. Ustawy mówi, że „dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na:

1) pokrycie wydatków bieżących szkół, przedszkoli (...), obejmujących każdy wydatek poniesiony na cele działalności szkoły, przedszkola (...):

b) sfinansowanie wydatków związanych z realizacją zadań organu prowadzącego.

Do moich zadań jako organu prowadzącego należy w sposób bezpieczny dowieźć przedszkolaków na zajęcia poza terenem placówki w ramach programu przyjętego przez przedszkole oraz priorytetów na ten rok szkolny.

W związku z powyższym czy faktury leasingowe mogę pokrywać z dotacji otrzymywanej z Urząd Miasta w Żarach. Traktując ja jako długoterminowy wynajem, ponieważ samochód w leasingu należy do banku a nie do przedszkola. Stanie się środkiem trwały dopiero po wykupie i tej faktury już bym nie pokrywała z dotacji. Wykupiłabym go ze środków własnych i wpisała na stan przedszkola. Istnieje też taka możliwość, że po wykupie nie będę go wpisywała na stan przedszkola lecz go sprzedam lub wymienię na nowy.

Proszę o pilną odpowiedź.

Z wyrazami szacunku

Dyrektor

Luiza Groszek


mgr Luiza Groszek
WŁAŚCICIEL

PRZEDSZKOLE NIEPUBLICZNE GROSZKI
68-200 ŻARY ul. Czerwonego Krzyża 25A
NIP 972-082-68-64, REGON 050299086