



**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 13 września 2017 r.

RIO.II.K.076.13 .2017

**Pan  
Jacek Wójcicki  
Prezydent Miasta  
Gorzowa Wlkp.**

W odpowiedzi na wniosek z dnia 4 września 2017 r. o udzielenie wyjaśnień w sprawach dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych, 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 (tekst jedn. Dz.U. z 2016 r., poz. 561) w sprawie „włączenia gimnazjum do istniejącej szkoły podstawowej, liceum, szkoły zawodowej, przekształcenia gimnazjum w szkołę podstawową, przekształcenia z mocy prawa zespołu szkół w ośmioletnią szkołę podstawową”, wyjaśniam, co następuje:

W świetle art. 129 ust 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę - Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 60 ze zm.) Dotychczasowe gimnazjum można:

- 1) przekształcić w ośmioletnią szkołę podstawową, o której mowa w art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy - Prawo oświatowe ( Dz. U z 2017 r. poz. 59 ze zm.);
- 2) włączyć do ośmioletniej szkoły podstawowej, o której mowa w art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy - Prawo oświatowe.

Stosownie do art. 191 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę - Prawo oświatowe, z dniem 1 września 2017 r. zespół publicznych szkół, w skład którego wchodzi jedynie dotychczasowa sześcioletnia szkoła podstawowa i dotychczasowe gimnazjum, staje się ośmioletnią szkołą podstawową. Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego prowadzącej dotychczasowy zespół publicznych szkół, o którym mowa w ust. 1, w terminie do dnia 30 listopada 2017 r., w drodze uchwały, stwierdza jego przekształcenie w ośmioletnią szkołę podstawową. Sześcioletnia szkoła podstawowa i dotychczasowe gimnazjum stanie się z mocy ustawy ośmioletnią szkołą podstawową.

Na podstawie art. 236 ust. 1 i 2 ww. ustawy Przepisy wprowadzające ustawę - Prawo oświatowe nauczyciele dotychczasowego gimnazjum z dniem przekształcenia albo włączenia gimnazjum do ośmioletniej szkoły podstawowej, o którym mowa w art. 129 ust. 1 tej ustawy, stają się nauczycielami ośmioletniej szkoły podstawowej.

Przepis tej stosuje się odpowiednio do pracowników niebędących nauczycielami, o których mowa w art. 7 ustawy - Prawo oświatowe, oraz osób, o których mowa w art. 15 ust. 2 ustawy - Prawo oświatowe, zatrudnionych w dotychczasowym gimnazjum.

Przepisy art. 12 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.) określają zasady utworzenia, łączenia i likwidacji

jednostek budżetowych, stanowiąc, że organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego z zastrzeżeniem odrębnych ustaw, tworzą, łączą i likwidują jednostki budżetowe. Tworząc jednostkę budżetową, organ, o którym mowa w ust. 1, nadaje jej statut, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej, oraz określa mienie przekazywane tej jednostce w zarząd. Likwidując jednostkę budżetową, organ stanowiący określa przeznaczenie mienia znajdującego się w zarządzie tej jednostki.

Z otrzymanego wniosku o udzielenie wyjaśnień wynika, że:

1. włączono część gimnazjów do istniejących zespołów szkół podstawowych. Brak jest naboru do gimnazjów. Kształcenie klas II i III gimnazjów odbywać się będzie w szkole podstawowej. Zespół Szkół pozostaje nadal zespołem jako jednostka budżetowa. Nauczyciele uczący w klasach gimnazjalnych są zatrudniani przez ww. zespół szkół;
2. przekształcono część gimnazjów w szkołę podstawową, zmieniając typ szkoły z gimnazjum na szkołę podstawową. Dyrektorzy i nauczyciele oraz pracownicy administracji i obsługi gimnazjów stali się dyrektorami, nauczycielami oraz pracownikami administracji i obsługi szkół podstawowych. Zarządzeniem Prezydenta Miasta dokonana zostanie aktualizacja planu finansowego. Zachowana zostanie ciągłość finansowa i sprawozdawcza;
3. z mocy prawa zespoły szkół, funkcjonujące jako jednostka budżetowa, w skład której wchodziło jedynie gimnazjum i szkoła podstawowa stały się ośmioletnimi szkołami podstawowymi z oddziałami gimnazjalnymi (do czasu ich wygaśnięcia).

W ocenie Izby - w zaistniałym stanie faktycznym i prawnym nie dochodzi w ww. przypadkach do likwidacji dotychczasowych jednostek oświatowych oraz utworzenia nowych jednostek oświatowych w rozumieniu przepisów art. 12 ustawy o finansach publicznych, zatem w tej sytuacji nie występuje żaden z przypadków określonych w art. 12 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.), które zobowiązują do otwarcia i zamknięcia ksiąg rachunkowych oraz nie ma zastosowania art. 26 tejże ustawy stanowiący o konieczności przeprowadzenia inwentaryzacji na dzień likwidacji danej placówki.

Takie samo stanowisko prezentuje również Pan w swym wniosku o udzielenie wyjaśnień. Ww. poglądy potwierdza także Ministerstwo Edukacji Narodowej w piśmie z dnia 2 sierpnia 2017 r. znak: DSWM-WA. 350.153.2017.AWł., zgodnie z którym cyt.: „przekształcenie szkół funkcjonujących w dotychczasowym ustroju szkolnym w szkoły nowego ustroju szkolnego dokonywane w oparciu o przepisy szczególne prawa oświatowego, należy traktować na gruncie ustawy o finansach publicznych jako zmianę zakresu działania jednostek budżetowych, tj. szkół (zmiana zakresu zadań edukacyjnych realizowanych przez szkołę) dostosowującą je do nowych zasad działania (zmiana statutu, regulaminu organizacyjnego). A więc w opinii ministerstwa zakończenie działalności gimnazjum i rozpoczęcie działalności przez szkołę podstawową (z klasami dotychczasowego gimnazjum) nie podlega procedurze likwidacji w myśl zapisów art. 12 ustawy o finansach publicznych”.

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 Zajczkowski*



**D. WYCZERPUJĄCE PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH) I PYTANIA (PYTAŃ)**

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

Ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo oświatowe Dz. U. 2017, poz.60 przewiduje możliwość:

1. włączenia gimnazjum do istniejącej szkoły podstawowej, liceum, technikum, szkoły zawodowej, 2. Przekształcenia gimnazjum w szkołę podstawową, liceum, technikum, szkołę branżową, I stopnia, 3. Likwidację gimnazjum, 4. Przekształcenie z mocy prawa zespołu szkół w ośmioletnią szkołę podstawową. 5. Włączenie gimnazjum do istniejącej szkoły podstawowej lub szkoły innego typu.

Rada Miasta Gorzowa Wlkp. podjęła uchwałę w dniu 21 marca 2017 r. w sprawie dostosowania sieci szkół podstawowych i gimnazjów do nowego ustroju szkolnego i w uchwale tej zapisano, że przekształca się Gimnazjum nr 7 w Szkołę Podstawową nr 7 oraz Gimnazjum nr 9 w Szkołę Podstawową nr 2. Rada postanowiła też o włączeniu kilku gimnazjów do szkół podstawowych, funkcjonujących w zespołach szkół, które to zespoły nadal będą funkcjonowały jako zespoły - jednostki organizacyjne. Kolejna grupa gimnazjów obejmuje przekształcenia z mocy prawa zespołów szkół wskazanych w art.191 ust.1 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo oświatowe.

Z dniem 1 września 2017 r. zespół szkół w skład, którego wchodzi jedynie szkoła podstawowa i gimnazjum staje się ośmioletnią szkołą podstawową z oddziałami gimnazjalnymi (do czasu ich wygaśnięcia).

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

Czy w opisanych przypadkach 1, 2, 4 właściwym jest zastosowanie procedur określonych w art. 12 ustawy o finansach publicznych w zakresie przeznaczenia mienia, przejęciu należności i zobowiązań, oraz art. 12 i 26 ustawy o rachunkowości w zakresie zamknięcia ksiąg rachunkowych, pełnej sprawozdawczości finansowej i budżetowej, inwentaryzacji.

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

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

1. Włączenie gimnazjów do istniejących szkół podstawowych art.129 ustawy z dnia 11 stycznia 2017 r. Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 60), w ramach zespołów szkół. Gimnazjum kończy działalność poprzez brak naboru do klasy I dotychczasowego gimnazjum, likwidację z dniem 1 września 2017 r. klasy I, a w latach następnych kolejnych klas dotychczasowego gimnazjum. Kształcenie klas II i III gimnazjalnych odbywać się będzie w szkole podstawowej. Zespół Szkół pozostaje nadal zespołem jako jednostka organizacyjna – jednostka budżetowa. Nauczyciele uczący w klasach gimnazjalnych są obecnie i będą nadal zatrudnieni przez zespół szkół. Wydatki na działalność klas gimnazjalnych planowane będą i realizowane w rozdziale 80110 – Gimnazja. Naszym zdaniem, w opisanym przypadku nie ma zastosowania art.12 ustawy o finansach publicznych
2. Przekształcenie gimnazjum samodzielnego (jednostki budżetowej) w szkołę podstawową (jednostkę budżetową). Art.129 i art. 236 ustawy z dnia 11 stycznia 2017 r. Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 60) zmienia się typ szkoły z gimnazjum na szkołę podstawową, w której będą się kształcić uczniowie klas gimnazjalnych aż do ich likwidacji w 2019 r. Z Rejestru Szkół i Placówek Oświatowych zostanie wykreślone Gimnazjum a zostanie wpisana Szkoła podstawowa.

Dyrektor gimnazjum staje się dyrektorem szkoły podstawowej, art. 237 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo oświatowe a Nauczyciele gimnazjum stają się nauczycielami szkoły podstawowej, pracownicy administracji i obsługi stają się pracownikami szkoły podstawowej art. 236. Zarządzeniem Prezydenta Miasta dokona się aktualizacji planu finansowego. Wydatki na działalność klas gimnazjalnych klasyfikowane będą w rozdziale 80110 - Gimnazja. Zachowana zostanie ciągłość finansowa i sprawozdawcza.

Naszym zdaniem, nie zachodzi konieczność stosowania procedury likwidacji jednostki budżetowej, określonej w art.12 ustawy o finansach publicznych.

3. Likwidacja gimnazjum samodzielnego – art. 127 ustawy Przepisy

wprowadzając ustawę – Prawo oświatowe odbywa się poprzez likwidację w 2017 roku klasy I, a w następnych latach kolejnych klas dotychczasowego gimnazjum. Organ stanowiący jst w terminie do dnia 30 listopada 2019 r. w drodze uchwały stwierdza zakończenie działalności. W tym przypadku w 2019 roku zachodzi konieczność stosowania art.12 ustawy o finansach publicznych, art.12 i art. 26 ustawy o rachunkowości.

4. Z mocy prawa art. 191 z dniem 1 września 2017 r. zespół szkół, (funkcjonujący jako jednostka budżetowa), w skład którego wchodzi jedynie dotychczasowe gimnazjum i szkoła podstawowa, staje się ośmioletnią szkołą podstawową z oddziałami gimnazjalnymi (do czasu ich wygaśnięcia). Organ stanowiący jst do dnia 30 listopada 2017 r., w drodze uchwały stwierdza jego przekształcenie w ośmioletnią szkołę podstawową, w której do 2019 roku będą funkcjonowały oddziały gimnazjalne. Ww. uchwała stanowi akt założycielski ośmioletniej szkoły podstawowej. Z Rejestru Szkół i Placówek Oświatowych zostanie wykreślony zespół szkół, a zostanie wpisana szkoła podstawowa. Dyrektor zespołu szkół staje się dyrektorem ośmioletniej szkoły podstawowej art. 250 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo oświatowe, pracownicy administracji i obsługi zatrudnieni w zespole szkół stają się pracownikami szkoły podstawowej art. 249 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo oświatowe. Zarządzeniem Prezydenta Miasta dokona się aktualizacji planu finansowego. Wydatki na działalność klas gimnazjalnych klasyfikowane będą w rozdziale 80110 - Gimnazja. Zachowana zostanie ciągłość finansowa i sprawozdawcza.

Naszym zdaniem, tworząc szkołę podstawową z oddziałami gimnazjalnymi na bazie gimnazjum przekształconego w ośmioletnią szkołę podstawową, nie zachodzi konieczność stosowania procedur likwidacji jednostki budżetowej określonych w art.12 ustawy o finansach publicznych, tworząc w jej miejsce nową jednostkę budżetową do prowadzenia szkoły podstawowej – stosując się przy tym do wymogów wynikających z ustawy o rachunkowości oraz wymogów wynikających z przepisów wykonawczych do tych ustaw (sprawozdania finansowe i budżetowe), a także dokonując wypowiedzeń umów z pracownikami i nawiązania nowych itp. itd.

Stanowisko takie wyraziło również Ministerstwo Edukacji Narodowej w piśmie Nr DSWM-WA.350.153.2017.AWŁ. z dnia 2 sierpnia 2017 r. (pismo w załączeniu).

W przypadkach opisanych w pkt. 1, 2, 4 nie dochodzi do tworzenia, ani łączenia jednostek budżetowych.

#### F. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Należy wymienić załączniki przesłane (złożone) razem z wnioskiem

Pismo Ministerstwa Edukacji Narodowej j. w.

Data wypełnienia wniosku	Imię i nazwisko kierownika jednostki lub osoby upoważnionej	Podpis kierownika jednostki lub osoby upoważnionej
24.08.2017 r.		

PREZYDENT MIASTA

*Jacek Wójcicki*

INSPEKTOR

*mgr Alina Rejman*

DYREKTOR  
WYDZIAŁU EDUKACJI

*mgr Renata Piżga*  
(2)

ZASTĘPCA  
PREZYDENTA MIASTA

*Radosław Sujak*

