

Zielona Góra, 2011- 03- 24

KOPIA

2011 MAR. 24

698

RIO.V.070/15/2011

**Pan
Sławomir Kowal
Burmistrz Żagania**

W nawiązaniu do Państwa pisma z dnia 03 lutego 2011 roku, które wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze 04 lutego 2011 r. oraz pisma z dnia 09 marca 2011 r. znak: WOK.440.2.2011(data wpływu 11.03.2011 r.) - uzupełniającego wniosek o udzielenie wyjaśnienia - dotyczącego wyliczenia dotacji dla Niepublicznego Przedszkola, uprzejmie wyjaśniam, co następuje;

Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze nie podziela poglądu wyrażonego w sprawie w opinii prawnej przekazanej do Izby w dniu 11.03.2011 r.

Dotowanie placówek oświatowych prowadzonych przez inne podmioty niż jednostki samorządu terytorialnego regulują przepisy ustawy o systemie oświaty. Art. 90 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (j. t. z 2004 r. Dz. U. Nr 256, poz. 2572 ze zm.) zawiera upoważnienie dla organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego do ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji.

Zgodnie z art. 90 ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (j. t. z 2004 r. Dz. U. Nr 256, poz. 2572 ze zm.) dotacje dla niepublicznych przedszkoli przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż 75 % ustalonych w budżecie danej gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez jednostkę samorządu terytorialnego - pod warunkiem, że osoba prowadząca niepubliczne przedszkole poda organowi właściwemu do udzielania dotacji planowaną liczbę uczniów nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji. W przypadku braku na terenie gminy przedszkola publicznego, podstawą do ustalenia wysokości dotacji są wydatki bieżące ponoszone przez najbliższą gminę na prowadzenie przedszkola publicznego.

Rada Miasta Żagań podjęła stosowną uchwałę Nr XXXVI/161/2008 z dnia 29 grudnia 2008 r. w której unormowano, że Niepubliczne Przedszkole działające na terenie Miasta Żagań otrzymuje dotacje z budżetu Gminy w wysokości 75 % ustalonych w budżecie wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia.

Należy podkreślić, iż przepis art. 90 ust. 2b ww. ustawy wskazuje, że przy ustalaniu kwoty dotacji dla niepublicznego przedszkola jednostka samorządu terytorialnego powinna kierować się wysokością - ustalonych w budżecie danej gminy - wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych tj. rozdziale 80104 w przeliczeniu na jednego ucznia.

Ustawa o systemie oświaty nie stanowi odrębnej definicji określenia wydatków bieżących, którym się posługuje. Dlatego też dokonując wykładni tego określenia, należy przyjąć, że zakres tego pojęcia określają przepisy ogólne, tj. przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Zgodnie z art. 236 ust. 2 tej ustawy przez wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego rozumie się wydatki budżetowe niebędące wydatkami majątkowymi. W art. 236 ust. 4 ww. ustawy zostały enumeratywnie wymienione wydatki majątkowe:

- inwestycje (zakupy inwestycyjne);
- zakup i objęcie akcji;
- wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

W świetle ww. przepisów należy stwierdzić, iż dotacja należna przedszkolom niepublicznym nie obejmuje równowartości przewidzianych w budżecie gminy kwot na pokrycie wydatków majątkowych (inwestycyjnych) przedszkoli publicznych, dla których gmina jest organem prowadzącym.

Nadto należy również uwzględnić załącznik nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.), który określa rodzaje wydatków bieżących jednostek budżetowych.

W związku z powyższym organ dotujący dla potrzeb wyliczenia wysokości dotacji powinien kierować się definicją wydatków bieżących określoną w ww. przepisach.

Równocześnie wskazuję, że stanowisko wyrażone w odpowiedzi na złożone przez Państwa zapytanie nie jest prawnie wiążącą wykładnią obowiązujących przepisów prawa, a stanowi jedynie przedstawienie stanowiska Izby w zakresie zagadnień objętych zapytaniem.

PREZES IZBY

Ryszard Zajaczkowski

L.H.

**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) <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 ŻAGAŃ O STATUSIE MIEJSKIM
B.3. ADRES SIEDZIBY
PLAC SŁOWIAŃSKI 17, 68-100 ŻAGAŃ
C. ZAKRES WNIOSKU
C1. PRZEDMIOT WNIOSKU
<input checked="" type="checkbox"/> zaistniały stan faktyczny <input type="checkbox"/> zdarzenie przyszłe
C.2. RODZAJ SPRAWY
Zapytanie o prawidłowość sposobu wyliczenia kosztu na 1 dziecko w przedszkolu
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. 5 ust. 1 i art. 90 ust. 1, 2b, 3c i 4 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256 poz. 2572 z późniejszymi zmianami) - Uchwała Nr XXXVI/161/2008 Rady Miasta Żagań z dnia 29 grudnia 2008 r. w sprawie określenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie miasta Żagań przez osoby fizyczne i prawne z późn. zmianami.
D. WYCZERPUJĄCE PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH) I PYTANIA (PYTAŃ)

Na terenie miasta Żagań funkcjonuje jedno Niepubliczne Przedszkole „Brzdąc”, które mamy obowiązek dotować, zgodnie z art. 90 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256 poz. 2572 z późniejszymi zmianami). W świetle powyższego w 2008 r. Rada Miasta Żagań podjęła uchwałę, w której określono zasady dotowania tego typu niepublicznej placówki oświatowej. Zgodnie z Uchwałą Nr XXXVI /161/2008 Rady Miasta Żagań z dnia 29 grudnia 2008 r. w sprawie określenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Miasta Żagań przez osoby fizyczne lub prawne, niepubliczne przedszkola działające na terenie Miasta Żagań otrzymują dotację z budżetu Gminy Żagań o statusie miejskim w wysokości 75% ustalonych w budżecie gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych działających na terenie Miasta Żagań, dla których organem prowadzącym jest Gmina Żagań o statusie miejskim, w przeliczeniu na jednego ucznia.

Przy wyliczaniu kwoty dotacji na 2011 rok na dziecko w niepublicznym przedszkolu wzięto pod uwagę sumę wszystkich wydatków bieżących czterech miejskich przedszkoli działających na terenie miasta Żagań, będących jednostkami budżetowymi, z rozdziału 80104 „Przedszkola” (wyliczenie przedkładamy w załączeniu). Następnie sumę tych wydatków podzielono przez liczbę dzieci uczęszczających do przedszkoli miejskich. Brano przy tym pod uwagę liczbę dzieci z arkuszy organizacyjnych (stan na wrzesień 2010 r.) Nie brano pod uwagę natomiast przy wyliczaniu dotacji wydatków z rozdziałów 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne”, 80195 „Pozostała działalność” – odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na emerytów i rencistów.

W ten sposób wyliczono wydatki ponoszone na 1 dziecko w przedszkolach miejskich.

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

Zwracam się z zapytaniem, czy sposób wyliczenia wydatków ponoszonych w miejskich przedszkolach w roku 2011 jest prawidłowy. 75 % wyliczonej na 1 dziecko kwoty wydatków stanowi dotacja na 1 dziecko w Niepublicznym Przedszkolu.

Czy do ustalenia dotacji na dziecko należy brać pod uwagę tylko rozdział „podstawowy” – tj. 80104. Czy wydatki zaplanowane w kolejnych w/w rozdziałach też należy uwzględnić.

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

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

Naszym zdaniem dotację wyliczono prawidłowo.

Pomijając np. rozdz. 80148 kierowano się faktem, że rodzice ponoszą koszty wyżywienia dzieci. Odpłatność ta stanowi dochody budżetu gminy i jest odprowadzana na

rachunek bieżący gminy. Po stronie wydatków są pełne koszty funkcjonowania stołówek przedszkolnych. W niepublicznym przedszkolu rodzice również ponoszą odpłatność, która uwzględnia koszty wyżywienia dzieci w przedszkolu.

W tej sytuacji uwzględnienie planu wydatków przedmiotowego rozdziału przy ustaleniu kosztów dotacji, wpływa na nieuzasadniony naszym zdaniem wzrost dotacji na 1 dziecko.

Odpisy na ZFŚS emerytów i rencistów też nie powinny być brane pod uwagę, ponieważ Niepubliczne Przedszkole „Brzdąc” jest niedawno utworzoną placówką i taki odpis tam nie występuje.

F. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Należy wymienić załączniki przesłane (złożone) razem z wnioskiem

- 1) plan wydatków przedszkoli miejskich na 2011 rok,
- 2) Uchwała Nr XXXVI/161/2008 Rady Miasta Żagań z dnia 29 grudnia 2008 r. w sprawie określenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie miasta Żagań przez osoby fizyczne i prawne z późn. zmianami,
- 3) wyliczenie dotacji na 1 dziecko

Data wypełnienia wniosku	Imię i nazwisko kierownika jednostki lub osoby upoważnionej	Podpis kierownika jednostki lub osoby upoważnionej
03.02.2011 r.	Magdalena Wiadomska-Łażewska	<i>Magdalena Wiadomska-Łażewska</i> BURMISTRZA Sekretarz Miasta

Otrzymują:

- 1) adresat;
- 2) a/a – 2 egz.

Kancelaria Radcy Prawnego i Adwokata

„M. Wrońska – T. Ardelli” s. c.

ul. Podwale 14c/2, 68-200 Żary, Polska

tel. +48 068 3630185, fax +48 068 4141417, e-mail: wronskazary@wp.pl

Żary, 23.02.2011r.

Opinia prawna w sprawie wyliczenia dotacji dla Niepublicznego Przedszkola.

Zgodnie z art. 90 ust. 2 b ustawy z dnia 7 września 1991r o systemie oświaty a także zgodnie z Uchwałą nr XXXVI/161/2008 Rady Miasta Żagań z dnia 29.12.2008r. Niepubliczne Przedszkole działające na terenie Miasta Żagań otrzymuje dotacje z budżetu Gminy w wysokości 75 % ustalonych w budżecie wydatków bieżących ponoszonych w Przedszkolach Publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia.

Wątpliwość budzi kwestia „wydatków bieżących”, ponoszonych w Przedszkolach Publicznych, które są podstawą do obliczenia dotacji.

Według ustawy o finansach publicznych wydatki z budżetu gminy dzielą się na wydatki bieżące i wydatki majątkowe. Skoro ustawodawca określił, iż podstawą obliczenia dotacji mają być wydatki bieżące ponoszone w Przedszkolach Publicznych, to należy do tych wydatków zaliczyć wszystkie wydatki opisane w rozdziałach 80.104, 80.146, 80.148 i 80.195. Z rozdziału 80.148 pt. „Stołówki szkolne i przedszkola” należy wyłączyć wydatki przeznaczone na zakup żywności, bowiem posiłki w przedszkolach są odpłatne i z tego tytułu gmina otrzymuje przychód w postaci zwrotu kosztów sporządzenia posiłków.

Zgodnie z art. 67a uso przy ustaleniu wysokości odpłatności za posiłki nie wlicza się wynagrodzeń pracowników i składek naliczanych od tych wynagrodzeń a także kosztów utrzymania stołówki.

Zatem od planowanych wydatków w rozdziale 80.148 należy odjąć planowane dochody z tytułu odpłatności za posiłki i różnicę wydatków z tego rozdziału zakwalifikować do wydatków bieżących, które z kolei stanowią podstawę obliczenia dotacji dla niepublicznego przedszkola.

URZĄD MIASTA ŻAGAŃ
pl. Słowiański 17
68-100 ŻAGAŃ

Za zgodność odpisu
z oryginałem

09.03.2011
data

SEKRETARZ MIASTA
pódpis

Magdalena Wiadomska-Łażewska

mgr MARIJA WRONSKA

RADCA PRAWNY ZG-256

M. Br.