



Gąski, 11 luty 2019 rok

Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy

### Wniosek o udzielenie wyjaśnienia

Zwracam się z prośbą o wyjaśnienie dotyczące możliwości wydatkowania z otrzymanej dotacji oświatowej kosztów transportu uczniów do prowadzonej przez Stowarzyszenie Niepublicznej Szkoły Podstawowej.

Niepubliczną Szkołę Podstawową oraz Niepubliczne Przedszkole prowadzi Stowarzyszenie, które zajmuje się tylko i wyłącznie nieodpłatnym prowadzeniem w/w niepublicznych placówek. Stowarzyszenie posiada status Organizacji Pożytku Publicznego. Nie prowadzi działalności gospodarczej. Podstawowym źródłem utrzymania niepublicznych placówek jest dotacja oświatowa, którą Stowarzyszenie otrzymuje za pośrednictwem Urzędu Miejskiego. Dotacja stanowi jedyne źródło utrzymania niepublicznych placówek. Stowarzyszenie prowadzi szkołę i przedszkole na wsi, gdzie w pobliżu nie ma żadnej z w/w placówek. Dzieci musiałyby dojeżdżać do najbliższej szkoły ok. 15 km. Moje zapytanie więc dotyczy czy Stowarzyszenie może z otrzymanej dotacji oświatowej opłacić uczniom transport do szkoły i z powrotem?

## Sekretariat

---

**Od:** Szkoła Gąski <gaskiskola@op.pl>  
**Wysłano:** 11 lutego 2019 10:33  
**Do:** sekretariat@bydgoszcz.rio.gov.pl  
**Temat:** Zapytanie  
**Załączniki:** Zaptanie.doc

Witam w załączniku przesyłam zapytanie odnośnie finansowania z dotacji oświatowej kosztów transportu dowozu uczniów do szkoły. Pozdrawiam Anna Gołacka



RIO-NR.K-432-2/2019

Bydgoszcz, dnia 12 marca 2019 r.

Pani

**Wiejskie Stowarzyszenie  
Kulturalno-Oświatowe  
"Mała Ojczyzna"  
Gąski 19  
88-140 Gniewkowo**

Szanowna Pani,

W odpowiedzi na Pani pytanie przesłane pocztą elektroniczną w dniu 11 lutego 2019 r., w sprawie udzielenia wyjaśnienia w zakresie stosowania przepisów o finansach publicznych dotyczących możliwości przeznaczenia dotacji dla szkoły niepublicznej na pokrywanie kosztów dojazdu uczniów do szkoły, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, działając na podstawie art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561) wyjaśnia, co następuje.

Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203 ze zm.), dotacje dla niepublicznych jednostek oświatowych są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego, szkół lub placówek w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej i mogą być wykorzystane wyłącznie na m.in. pokrycie wydatków bieżących placówki wychowania przedszkolnego lub szkoły.

W sprawie przeznaczenia dotacji na dowożenie uczniów w prywatnej placówce oświatowej wypowiadała się w 2012 r. Pani Minister Edukacji Narodowej w odpowiedzi na zapytanie poselskie. Stanowisko Ministerstwa dotyczy poprzedniego stanu prawnego, regulowanego przepisami ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, jednakże w zakresie przeznaczenia dotacji obecnie obowiązująca ustawa o finansowaniu zadań oświatowych posługuje się taką samą nomenklaturą. W odpowiedzi Ministerstwa, której treść przekazuję w załączeniu, wskazano m.in.:

„należy zauważyć, że przepisy powszechnie obowiązujące nie określają zamkniętego katalogu zadań szkoły (placówki) w zakresie kształcenia, wychowania czy opieki, określając jedynie podstawowe zadania, które szkoła (placówka) musi realizować - zadania szkoły publicznej określone zostały w art. 7 ust. 1 pkt 4, a przedszkola publicznego w art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy o systemie oświaty. Szkoły i placówki mogą też organizować różnego rodzaju zajęcia edukacyjne i opiekuńcze dodatkowe. Zgodnie z art. 60 ust. 1 ustawy o systemie oświaty to statut szkoły i placówki powinien określać ich cele i zadania, a także ich organizację. Jeśli na przykład szkoła lub placówka zostanie tak zorganizowana, że przyjmie na siebie obowiązek zapewnienia dowożenia uczniów z określonych miejsc na zajęcia edukacyjne i zapewnienia im również w tym czasie opieki, to wydaje się możliwe finansowanie tego rodzaju wydatków w ramach zadań

szkoły w zakresie kształcenia i opieki. Intencją ustawodawcy wprowadzającego ograniczenia w sposobie wykorzystania dotacji dla szkół i placówek prowadzonych przez osoby fizyczne i osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego było przede wszystkim stworzenie mechanizmu pozwalającego na kontrolę sposobu wydatkowania środków przekazywanych w formie dotacji pod kątem celowości i przejrzystości. Dlatego też wydaje się, że przepisy te nie powinny być interpretowane w taki sposób, aby uniemożliwiały ww. szkołom i placówkom rozszerzanie swoich zadań w zakresie kształcenia i opieki, a tym samym swojej oferty edukacyjnej, która mogłaby być sfinansowana z dotacji.”

Z odpowiedzi Ministerstwa wynika możliwość finansowania dojazdu uczniów pod warunkiem posiadania odpowiednich zapisów w statucie szkoły i powiązaniu takiego zadania szkoły z opieką nad uczniami. Należy jednak wskazać, że orzecznictwo sądów administracyjnych nie przyjęło tej rozszerzającej interpretacji przepisów. Brak jest orzeczeń wprost odnoszących się do pokrywania kosztów dojazdu uczniów do szkoły, jednakże sądy kwestionowały, podtrzymując wcześniejsze stanowiska organów dotujących i odwoławczych, przeznaczenie dotacji np. na koszty wyjazdu na wycieczkę, czy na wyjazd wychowawczo-integracyjny dzieci-podopiecznych przedszkola. Przykładem takiego orzeczenia jest wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Rzeszowie z dnia 10 kwietnia 2018 r. sygn.. I SA/Rz 133/18, w którym wskazano, że co prawda wydatki tego rodzaju pośrednio są związane z działalnością w zakresie kształcenia, wychowania i opieki nad małoletnimi, jednak brzmienie przepisu art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty nie pozwala na finansowanie w ramach dotacji wszystkich wydatków ponoszonych na realizację ww. zadań m.in. przedszkola, a tylko tych z nich, które są przeznaczone na cele wymienione w art. 90 ust. 3d pkt 1 i 2 ustawy. Sąd oparł się w szczególności na wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 6 czerwca 2017 r. sygn.. II GSK 2775/15, który również stwierdził niemożliwość finansowania z dotacji wydatków pośrednio powiązanych z celami dotacji, określonymi ustawowo.

Z uwagi na wyżej wskazane rozbieżności w interpretacji zakresu dotacji należy bardzo ostrożnie podchodzić do możliwości finansowania zadań szkoły, które nie mają bezpośredniego związku z zadaniami kształcenia, wychowania i opieki. Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy w przypadku kontroli dotacji dla niepublicznych jednostek oświatowych, każdy przypadek będzie rozpatrywała indywidualnie, biorąc pod uwagę stan faktyczny i prawny wraz z aktualnym orzecznictwem. Natomiast tego rodzaju dotacje podlegają kontroli wykonywanej zarówno przez organ dotujący, jak i organy Krajowej Administracji Skarbowej i stanowisko tych organów powinno być również brane pod uwagę przy wykorzystywaniu dotacji.

Załącznik:

Odpowiedź Ministra Edukacji Narodowej na zapytanie poselskie nr SPS-024-644/12

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy

Maciej Słomiński

odpowiedź ministra edukacji narodowej

na zapytanie nr 644

w sprawie przeznaczenia dotacji na dowożenie uczniów w prywatnej placówce oświatowej

Szanowna Pani Marszałek! Odpowiadając na zapytanie posła na Sejm RP pana Tadeusza Tomaszewskiego (SPS-024-644/12 w sprawie przeznaczenia dotacji na dowożenie uczniów w prywatnej placówce oświatowej, uprzejmie informuję, co następuje.

Podstawę prawną dotowania niepublicznych szkół i placówek prowadzonych przez osoby fizyczne i osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego stanowi art. 90 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.).

W związku ze zmianami w zasadach dotowania niepublicznych szkół i placówek obowiązującymi od dnia 22 kwietnia 2009 r., kiedy to weszły w życie przepisy ustawy z dnia 19 marca 2009 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 56, poz. 458, z późn. zm.), dodano w art. 90 ustawy o systemie oświaty ust. 3d, który stanowi, że dotacje te są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań szkoły lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, i mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących szkoły lub placówki. Jednocześnie organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego zostały upoważnione do ustalania trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystywania, uwzględniając w szczególności podstawę obliczania dotacji, zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, oraz termin i sposób rozliczenia dotacji. Organy dotujące niepubliczne szkoły i placówki upoważnione zostały również do kontroli prawidłowości wykorzystania udzielonych ze swojego budżetu dotacji (ust. 3e) oraz do wstępu do szkół i placówek, a także do wglądu do prowadzonej przez nie dokumentacji organizacyjnej, finansowej i dokumentacji przebiegu nauczania (ust. 3f). Zmiany te miały na celu wprowadzenie mechanizmów umożliwiających weryfikację wydatkowania dotacji przyznanych szkołom i placówkom prowadzonym przez osoby fizyczne i osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego.

Jak wspomniano wyżej, dotacje, o których mowa, przeznaczone są na dofinansowanie realizacji zadań szkoły lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, i mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących szkoły lub placówki.

Ustawa o systemie oświaty nie stanowi odrębnej definicji określenia "wydatki bieżące", którym się posługuje. Dlatego też dokonując interpretacji 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.). Przepisy art. 236 ust. 2 tej ustawy określają, iż "przez wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego rozumie się wydatki budżetowe niebędące wydatkami majątkowymi". 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, z późn. zm.) określa rodzaje wydatków bieżących jednostek budżetowych. W związku z powyższym dla potrzeb rozliczania wykorzystania dotacji podmiotowych udzielonych zarówno szkołom, jak i placówkom oświatowym prowadzonym przez osoby fizyczne i osoby prawne inne niż jednostki samorządu

terytorialnego należy kierować się definicją wydatków bieżących określoną w ww. przepisach.

Jednocześnie należy zauważyć, że przepisy powszechnie obowiązujące nie określają zamkniętego katalogu zadań szkoły (placówki) w zakresie kształcenia, wychowania czy opieki, określając jedynie podstawowe zadania, które szkoła (placówka) musi realizować - zadania szkoły publicznej określone zostały w art. 7 ust. 1 pkt 4, a przedszkola publicznego w art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy o systemie oświaty. Szkoły i placówki mogą też organizować różnego rodzaju zajęcia edukacyjne i opiekuńcze dodatkowe. Zgodnie z art. 60 ust. 1 ustawy o systemie oświaty to statut szkoły i placówki powinien określać ich cele i zadania, a także ich organizację. Jeśli na przykład szkoła lub placówka zostanie tak zorganizowana, że przyjmie na siebie obowiązek zapewnienia dowożenia uczniów z określonych miejsc na zajęcia edukacyjne i zapewnienia im również w tym czasie opieki, to wydaje się możliwe finansowanie tego rodzaju wydatków w ramach zadań szkoły w zakresie kształcenia i opieki. Intencją ustawodawcy wprowadzającego ograniczenia w sposobie wykorzystania dotacji dla szkół i placówek prowadzonych przez osoby fizyczne i osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego było przede wszystkim stworzenie mechanizmu pozwalającego na kontrolę sposobu wydatkowania środków przekazywanych w formie dotacji pod kątem celowości i przejrzystości. Dlatego też wydaje się, że przepisy te nie powinny być interpretowane w taki sposób, aby uniemożliwiały ww. szkołom i placówkom rozszerzanie swoich zadań w zakresie kształcenia i opieki, a tym samym swojej oferty edukacyjnej, która mogłaby być sfinansowana z dotacji. Należy przy tym zwrócić uwagę na różnorodne i złożone sytuacje, jakie mogą pojawiać się w konkretnych przypadkach. W takich przypadkach, jak przytoczony wyżej - zdaniem Ministerstwa Edukacji Narodowej - ze środków omawianych dotacji możliwy jest zarówno zakup biletów autobusowych dla uczniów, jak i finansowanie kosztów eksploatacji samochodu (np. zakup paliwa, koszty napraw, ubezpieczenie, wynagrodzenie kierowcy i opiekuna przewozów) utrzymywanego przez szkołę lub placówkę, wykorzystywanego nie tylko do dowożenia uczniów do szkoły lub placówki, ale również na różne zajęcia edukacyjne i wycieczki szkolne. Nie jest jednak możliwy zakup takiego samochodu ze środków dotacji.

Zdaniem Ministerstwa Edukacji Narodowej w rozliczeniu dotacji, o których mowa wyżej, powinny być uwzględnione wszystkie wydatki dotyczące bieżącej działalności niepublicznej szkoły lub placówki w zakresie realizacji procesu kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, ujęte w statucie dotowanej szkoły lub placówki. Mogą to być wydatki zarówno rzeczowe, jak i dotyczące wynagrodzeń w części dotyczącej ww. zadań, a więc z wyłączeniem wydatków dotyczących działalności organu prowadzącego szkołę lub placówkę.

Z wyrazami szacunku

Minister

Krystyna Szumilas

Warszawa, dnia 30 marca 2012 r.

**Stopka**

Do góry strony ^