

NA. 43.21.2018

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie
Wpłynęło dn. 07.05.2019**WNIOSEK O UDZIELENIE WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE STOSOWANIA PRZEPISÓW
O FINANSACH PUBLICZNYCH**Podstawa prawna: Art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1
obrachunkowych (Dz. U. z 2016, poz. 561 z późn. zm.)

...nych izbach

A. ADRESAT WNIOSKU

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie, ul. Koszykowa 6 A, 00-564 Warszawa

B. DANE WNIOSKODAWCY**B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat)

- ☒ 1. jednostka samorządu terytorialnego ☐ 2. związek międzygminny ☐ 3. stowarzyszenie gmin, gmin i powiatów
☐ 4. związek, stowarzyszenie powiatów ☐ 5. samorządowe jednostki organizacyjne ☐ 6. beneficjenci dotacji z budżetów jst
(w tym samorządowe osoby prawne) (w zakresie ich wykorzystania)

Nazwa pełna
MIASTO SIEDLCE**B.2. ADRES SIEDZIBY**

Powiat

Gmina

Miejscowość

M.SIEDLCE

M.SIEDLCE

SIEDLCE

Ulica

Nr domu

Nr lokalu

SKWER NIEPODLEGŁOŚCI

2

Kod pocztowy

Pocztą

08-110

SIEDLCE

**B.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. 35 ust. 1 ustawa z dnia 27.10.2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych.

art. 36 ust. 8 i art. 37 ust. 3 ustawa z dnia 27.10.2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych.

art. 251 ust. 4 ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych.

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

Krótki opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych), bez dokumentacji sprawy.

1. Niepubliczne przedszkole otrzyma dotację z gminy do dnia 20.01.2019 r. W terminie wcześniejszym (w styczniu 2019 r.), przed otrzymaniem dotacji z gminy, niepubliczne przedszkole z własnych środków dokonało płatności wydatków kwalifikowanych z dotacji (składki ubezpieczenia społecznego, zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych zapłacona w dniu 10.01.2019).
2. W miesiącu marcu 2019 r. po wykorzystaniu całości dotacji za styczeń i luty przedszkole opłaciło wydatki na składki ubezpieczenia społecznego, czynsz za najem przedszkola z własnych środków przed otrzymaniem części dotacji w marcu, która została przekazana zgodnie z ustawą ostatniego dnia miesiąca.

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

1. Czy niepubliczne przedszkole może najpierw wydać swoje środki pieniężne a następnie pobrać z otrzymanej części dotacji w postaci zwrotu poniesionych wydatków (taka operacja nazywana jest refundacją)?

2. Czy jeśli wydatki przedszkola niepublicznego zostaną poniesione z własnych środków organu prowadzącego przed otrzymaniem dotacji w ciągu roku, to czy w rozliczeniu miesięcznym nie będzie można wykazać żadnego z tych wydatków, ponieważ nie było pokrycia wydatków z pieniędzy pochodzących z dotacji?

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

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

Do podstawowych zadań organu prowadzącego należy zapewnienie warunków działania niepublicznej jednostki oświatowej, a dodatkowo w związku z tym, że żaden przepis nie gwarantuje całkowitego finansowania kosztów funkcjonowania placówki z samorządowej dotacji, organ prowadzący powinien również zapewniać środki finansowe z innych źródeł (art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe, Dz. U. z 2017 r., poz. 59 z późn. zm.). W sytuacji, gdy przed otrzymaniem części dotacji organ prowadzący pokryje wydatki bieżące z innych źródeł, nie będzie uprawniony do refundacji tych kosztów z dotacji przekazanej po terminie płatności zobowiązań.

Na podstawie art. 36 ust. 8 i art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2203) refundacja (pokrycie przez organ prowadzący wydatku związanego z prowadzeniem jednostki oświatowej i następnie odebranie tej samej kwoty po otrzymaniu części dotacji samorządowej) jest dopuszczalne wyłącznie w sytuacji, gdy została wstrzymana wypłata dotacji w przypadkach enumeratywnie wymienionych w ww. ustawie. Otrzymanie części dotacji w trakcie lub na koniec miesiąca zgodnie z obowiązującymi przepisami nie jest wstrzymaniem dotacji o którym mowa w art. 36 ust. 8 i art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych.

Jednocześnie należy pamiętać, że w art. 35 ust. 1 u. f. z. o ustawodawca precyzuje sposób wykorzystania dotacji udzielonej szkole lub placówce, podkreślając, że dotacje te mogą być przeznaczone wyłącznie na określone przez wskazaną regulację cele. W szczególności należy zwrócić uwagę, że dotacje są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego, szkół lub placówek w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia i profilaktyki społecznej. O dofinansowaniu może być mowa wówczas, gdy beneficjent dotacji może z niej korzystać w chwili dokonywania wydatku. Potwierdzeniem tego faktu jest orzeczenie z dnia 21 listopada 2014 r. Naczelnego Sądu Administracyjnego w sygn. akt: II GSK 1292/13: „Wydatkowanie środków finansowych następuje po otrzymaniu dotacji na rachunek bankowy podmiotu dotowanego. Dotacja może być wydatkowana przez beneficjenta wyłącznie po przekazaniu jej beneficjentowi.” Stosownie do treści art. 251 ust. 4 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych, wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, albo, w przypadku gdy odrębne przepisy stanowią o sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach.

Dotacja powinna zostać wykorzystana na dofinansowanie działalności bieżącej. Warto również dodać, że przepisy u. f. z. o ściśle określają przesłanki dokonywania refundacji dotacji w art. 36 ust. 8 powołanej ustawy. Są to okoliczności związane z wstrzymaniem dotacji, w przypadku utrudnienia lub udaremnienia czynności kontrolnych przez szkołę lub placówkę. W opisanym stanie faktycznym takie okoliczności jednak nie występują.

Jednocześnie przedszkola i szkoły niepubliczne podnoszą, iż bardzo trudna jest sytuacja związana z regulowaniem zobowiązań na początku roku oraz w kolejnych miesiącach, ponieważ zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych część dotacji może zostać przekazana do podmiotu dotowanego w ostatnim dniu roboczym miesiąca (z wyjątkiem stycznia i grudnia). W tej sytuacji regulowanie pewnych zobowiązań np. z tytułu składek ZUS czy zaliczki na podatek dochodowy musiałoby odbywać się w dużej mierze ze środków własnych organu prowadzącego szkołę czy przedszkole. Jednostki wskazują, iż wolą ustawodawcy, w związku z wprowadzeniem takich terminów przekazania części dotacji na dany miesiąc było, aby jednostka mogła pokrywać wydatki w skali całego miesiąca, nawet te pokryte wcześniej ze środków własnych, a po otrzymaniu części dotacji refinansowane. Argumentacja ta nie została poparta żadnym dowodem.

Data wypełnienia wniosku	Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej	Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej
25.04.2019r.		PREZYDENT MIASTA



Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa

tel. (22) 628 28 62; 628 78 42

e-mail: warszawa@warszawa.rio.gov.pl



WA.43.21.2019

Warszawa, dn. 5 czerwca 2019 r.

**Prezydent Miasta
Urząd Miasta Siedlce
Skwer Niepodległości 2
08-110 Siedlce**

W odpowiedzi na wniosek o udzielenie wyjaśnienia w zakresie stosowania przepisów ustawy o finansach publicznych, który wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w dniu 7 maja 2019 roku, dotyczący wydatkowania środków przez niepubliczne przedszkola w ramach otrzymanej dotacji z budżetu j.s.t. informuję;

Na podstawie art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.) do zadań izby należy udzielanie wyjaśnień w sprawie stosowania przepisów ustawy o finansach publicznych. Wniosek w sprawie udzielenia wyjaśnienia nie może dotyczyć wskazania sposobu rozwiązania konkretnej i indywidualnej sprawy.

Sfera wykonywania budżetu należy do wyłącznej kompetencji organu wykonawczego gminy, co wynika wprost z przepisów art. 30 i art. 60 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.). Jednostki samorządu terytorialnego wykonują zadania publiczne we własnym imieniu i na własną odpowiedzialność, a ich samodzielność podlega ochronie sądowej, o czym stanowi art. 2 ust. 1 i 3 ustawy o samorządzie gminnym.

Sprawy związane z udzielaniem dotacji dla niepublicznych przedszkoli regulują przepisy ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2203 z późn. zm.).

Sposób przekazywania dotacji, o których mowa w ww. ustawie uregulowany jest w art. 34 ustawy zgodnie, z którym dotacje przekazywane są na rachunek bankowy przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego, szkoły lub placówki w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym, że część za styczeń i za grudzień są przekazywane w terminie odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do dnia 15 grudnia roku budżetowego.

Zadania finansowane z dotacji wymienione zostały w art. 35 ust. 1 ustawy. W ust. 3 tego artykułu określono, iż dotacja może być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań określonych w ust. 1, poniesionych w roku budżetowym, na który dotacja została udzielona, niezależnie od tego, którego roku dotyczą te zadania.

Z powyższych przepisów wynika, że dotacje udzielane na podstawie ustawy o finansowaniu zadań oświatowych są dotacjami rocznymi przekazywanymi w okresach

miesięcznych. Rozliczenie udzielonych dotacji następuje zgodnie z trybem uchwalonym przez organ stanowiący zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy.

Odnosząc się do podniesionej we wniosku kwestii refundacji, stwierdzić należy, że na podstawie art. 36 ust. 8 i art. 37 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, refundacja wydatków związanych z realizacją zadań szkoły lub placówki jest możliwa tylko wówczas, gdy została wstrzymana wypłata dotacji w przypadkach wymienionych w ustawie, za okres którego dotyczyło wstrzymanie. Jeżeli okres wstrzymania dotacji przypada na więcej niż jeden rok budżetowy, przekazane środki mogą być wykorzystane proporcjonalnie do okresów wstrzymania dotacji w poszczególnych latach budżetowych.

Należy wskazać, że Regionalna Izba w Warszawie nie ma uprawnień do dokonywania powszechnie, obowiązującej wykładni przepisów prawa. W związku z tym niniejsze wyjaśnienie należy traktować jako stanowisko Izby, które nie jest wiążące dla wnioskującego o udzielenie wyjaśnienia, jak również dla organów rozstrzygających w konkretnych sprawach.