

FZ.4431.18.2019

gmina w Supraślu

ul. w Zaściankach

ul. Branickiego 58/4, Zaścianki

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 2016 poz. 561 z późn. zm.)

A. ADRESAT WNIOSKU

Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku, ul. Branickiego 13, 15-085 Białystok

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
(w tym samorządowe osoby prawne) | ☐ 5. samorządowe jednostki organizacyjne
(w zakresie ich wykorzystania) | ☐ 6. beneficjenci dotacji z budżetów jst |

Nazwa pełna

Gmina Supraśl

B.2. ADRES SIEDZIBY

Powiat	Gmina	Miejscowość
Białostocki	Supraśl	Supraśl
Ulica	Nr domu	Nr lokalu
Piłsudskiego	58	---
Kod pocztowy	Poczta	
16-030	Supraśl	

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)

1. Art. 35 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27.11.2019 o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203 z późn. zm.)
2. Art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300 z późn. zm.)
3. Art. 236 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.)

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.

Stan faktyczny:

- 1) Osoba fizyczna prowadząca niepubliczne przedszkole, która jednocześnie pełni funkcję dyrektora przedszkola założyła i prowadzi również niepubliczny żłobek.
Zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych posiada obecnie 2 tytuły do

ubezpieczenia z dwóch prowadzonych przez siebie działalności – oświatowej oraz działalności regulowanej w rozumieniu ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców.

W/w osoba wskazała, że jest objęta obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowym z tytułu prowadzenia przedszkola. Opłaca również podwójną składkę na ubezpieczenie zdrowotne odrębnie za każdą działalność.

- 2) Osoba fizyczna, która prowadzi żłobek założyła w 2019 r. przedszkole niepubliczne, w którym pełni funkcję dyrektora. Zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych posiada obecnie 2 tytuły do ubezpieczenia z dwóch prowadzonych przez siebie działalności – regulowanej w rozumieniu ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców oraz oświatowej.

W/w osoba wskazała, że jest objęta obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowym z tytułu prowadzenia żłobka. Opłaca również podwójną składkę na ubezpieczenie zdrowotne odrębnie za każdą działalność.

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

1) Czy w sytuacji opisanej w pkt 1 z dotacji, o której mowa w art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych można opłacić w całości składkę emerytalną, rentową, wypadkową, chorobową oraz Fundusz Pracy osoby fizycznej prowadzącej przedszkole, która jednocześnie pełni funkcję dyrektora przedszkola oraz ubezpieczenie zdrowotne wyłącznie w wysokości pojedynczej składki?

2) Czy w sytuacji opisanej w pkt 2 z dotacji, o której mowa w art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych można opłacić w części składkę emerytalną, rentową, wypadkową, chorobową, Fundusz Pracy za osobę fizyczną prowadzącą przedszkole, która jednocześnie pełni funkcję dyrektora przedszkola ale wskazała jako obowiązkowy tytuł do ubezpieczenia prowadzenie żłobka ?

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

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

Art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych określa, że środki z dotacji są przeznaczone na dofinansowanie zadań placówek wychowania przedszkolnego w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej.

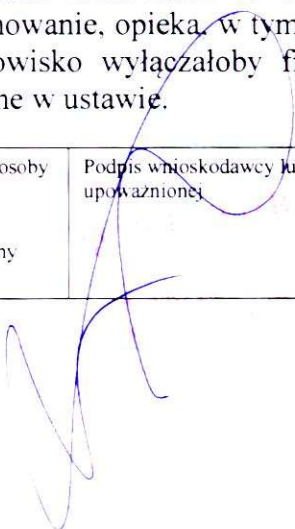
Składki na ubezpieczenie zdrowotne są płacone w określonej wysokości za każdą działalność odrębnie i mogą być rozliczane z w/w dotacji. Natomiast w przypadku składki emerytalnej, rentowej, wypadkowej, chorobowej czy Funduszu Pracy – osoba fizyczna może określić, z którego tytułu opłaca składkę. W świetle przepisów o ubezpieczeniach społecznych należałoby z dotacji rozliczyć całą kwotę składki emerytalnej, rentowej, wypadkowej, chorobowej czy Funduszu Pracy, jeżeli prowadzenie przedszkola zostało wskazane jako tytuł do ubezpieczenia.

Natomiast, biorąc pod uwagę, że dotacja z budżetu jst nie służy finansowaniu w całości działalności przedszkola niepublicznego a jedynie dofinansowaniu tej działalności – zasadnym byłoby wyodrębnienie części składki, która teoretycznie przypadłaby na działalność przedszkola, w przypadku gdy osoba wskazała jako tytuł do ubezpieczeń działalność przedszkola ale prowadzi jednocześnie inną działalność. Takie stanowisko można wywieść z nstp. sytuacji: gdyby osoba zaprzestała prowadzenia działalności oświatowej,

a w dalszym ciągu prowadziła działalność gospodarczą – nadal ciążyłby na niej obowiązek opłacania składek emerytalno – rentowych, wypadkowej, chorobowej i FP.

Z kolei w sytuacji opisanej w pkt 2 w części C wniosku - z dotacji można rozliczyć wyłącznie składkę na ubezpieczenie zdrowotne przypadającą na działalność oświatową, ponieważ osoba prowadząca przedszkole nie zadeklarowała, że pozostałe składki będą dotyczyły działalności związanej w prowadzeniem przedszkola.

Środki z dotacji, o którym mowa w art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych nie mogą być przeznaczone na inne cele niż kształcenie, wychowanie, opieka, w tym kształcenie specjalne i profilaktyka społeczna. Przedstawione stanowisko wyłączałoby finansowanie z dotacji wydatki nieprzeznaczone na inne cele niż określone w ustawie.

Data wypełnienia wniosku	Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej	Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej
04.11.2019	Mariusz Żukowski – Sekretarz Gminy	

Białystok, dnia 2.12.2019 roku

RIO.II-025-38/19

Pan

Mariusz Żukowski

Sekretarz Gminy Supraśl



Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku odpowiadając na wniosek z dnia 4.11.2019 roku, otrzymany w dniu 6.11.b.r. o udzielenie wyjaśnienia w zakresie stosowania przepisów o finansach publicznych i zawarte w nim pytania wyraża następujące stanowisko w sprawie.

Z treści stanu faktycznego przedstawionego przez wnioskodawcę wynika, że osoba fizyczna prowadzi dwie formy działalności: oświatową regulowaną przepisami ustawy z dnia 14 grudnia 2016 roku –Prawo oświatowe (Dz. U. z 2019 r. poz. 1148: t.j.) oraz działalność regulowaną mającą charakter działalności gospodarczej, usankcjonowanej przepisami ustawy z dnia 6 marca 2018 roku –Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2019 r., poz. 1292:t.j.). Osoba fizyczna wskazana we wniosku objęta jest obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowym dwukrotnie, tj: z tytułu prowadzenia działalności oświatowej (przedszkola) oraz z tytułu prowadzenia działalności, w zakresie opieki nad dziećmi do lat 3, tj. prowadzenia żłobka. Prowadząca przedszkole i żłobek opłaca również podwójną składkę na ubezpieczenie zdrowotne odrębnie za każdą działalność. Wiadomo też, że osoba, której dotyczą analizowane zagadnienia formalno-prawne pełni funkcję dyrektora przedszkola będąc jednocześnie organem prowadzącym.

Przepisy ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203 ze zm.), w art. 35 ust.1 pkt.1 lit. a) przewidują, że dotacje przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego, szkół lub placówek w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej mogą być wykorzystywane, między innymi na wynagrodzenia osoby fizycznej prowadzącej przedszkole, inną formę wychowania przedszkolnego, szkołę lub placówkę, jeżeli odpowiednio pełni funkcję dyrektora

przedszkola, szkoły lub placówki albo prowadzi zajęcia w innej formie wychowania przedszkolnego.

Ponadto, zarówno przepisy ustawy o finansowaniu zadań oświatowych jak też ustawy z dnia 14 grudnia 2016 roku – Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 60 ze zm.), dotyczą jedynie podmiotów wskazanych w tym ustawach. Wśród nich nie występują placówki opieki nad dziećmi do lat 3. Oznacza to, że również dotacje z budżetu gminy przewidziane w ustawie o finansowaniu zadań oświatowych nie będą dotyczyły takich placówek. Regulacje prawne dotyczące żłobków oraz klubów dziecięcych w zakresie przyznawania takim podmiotom dotacji celowej z budżetu jednostki samorządu terytorialnego lub instytucji publicznej usankcjonowane są w art. 60 ustawy z dnia 4 lutego 2011 roku o opiece nad dziećmi do lat 3 (Dz. U. z 2019. poz. 409: t.j.).

Pomimo, że ustawodawca dopuszcza zbieg tytułów z ubezpieczenia społecznego dla osób prowadzących kilka rodzajów działalności pozarolniczej (na co wskazuje wnioskodawca i przyznaje na gruncie art. 9 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300 ze zm.) możliwość wyboru działalności jako tytułu do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych - w niniejszej sprawie prowadząca dwie działalności dobrowolnie zgłosiła wnioski o bycie objęta ubezpieczeniami emerytalnymi i rentowymi z tytułu obu działalności, do czego uprawnia ją art. 9 ust 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych), to w zastanym we wniosku stanie faktyczno-prawnym dotyczącym finansowania składowych wynagrodzenia tj. składek z tytułu obowiązkowych ubezpieczeń społecznych, z dotacji przewidzianej na gruncie ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, mogą być finansowane w/w składki ale wyłącznie na rzecz podmiotu, do którego znajdują zastosowanie przepisy ustawy – Prawo oświatowe.

W obecnie obowiązującym porządku prawnym brak jest podmiotu upoważnionego do wydawania wiążącej wykładni przepisów prawa. Wobec tego niniejsze stanowisko w sprawie proszę potraktować jako niewiążącą opinie prawną.

PREZES
Regionalna Izba Obrachunkowa
w Białymstoku
Dariusz Kuczyński