

09.10.2018

WA. 43. 54. 2019
Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie

Wpłynęło dn. 07. 10. 2019

nr 1646

podpis e-mail

Wpłynęło dnia 2019

Pozycja

**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 (t. jedn. Dz. U. z 2012 poz. 1113 z późn. zm.)		
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 (w tym samorządowe osoby prawne) ☒ 5. samorządowe jednostki organizacyjne (w zakresie ich wykorzystania) ☐ 6. beneficjenci dotacji z budżetów jst		
Nazwa pełna Miejskie Przedszkole nr 1 w Mszczonowie		
B.2. ADRES SIEDZIBY		
Powiat Żyrardowski	Gmina Mszczonów	Miejscowość Mszczonów
Ulica Tarczyńska	Nr domu 28	Nr lokalu
Kod pocztowy 96-320	Pocztą Mszczonów	
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. 52 ust. 15 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych art. 60 pkt 7) i 67 ust. 1 ustawy 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. Zgodnie z art. 52 ust. 15 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w publicznych placówkach wychowania przedszkolnego prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego oraz opłaty za korzystanie z żywienia w takich placówkach stanowią nieopodatkowane należności budżetowe o charakterze publicznoprawnym, o których mowa w art. 60 pkt 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Dyrektor przedszkola, w drodze czynności materialno-technicznych, dokonuje stosownego obliczenia miesięcznej należności wynikającej z liczby godzin, w których dziecko korzystało w danym miesiącu z wychowania przedszkolnego i żywienia. Dochodzenie należności budżetowych z tytułu nieuiszczonych opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego i żywienia następuje na podstawie przepisów ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz. U. 2019 poz. 1438 z późn. zm.).		

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

Czy za nieterminowe opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego i wyżywienie dziecka w przedszkolu publicznym gmina powinna naliczać odsetki za zwłokę jak od zaległości podatkowych?

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

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

Zdaniem wnioskodawcy gmina za nieterminowe opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego i wyżywienie dziecka w przedszkolu może naliczać odsetki za zwłokę jak za zaległości podatkowe.

Data wypełnienia wniosku	Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej	Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej
03.10.2019		

OPINIA PRAWNA

W przedmiocie odpowiedzi na pytanie: Czy za nieterminowe opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego i wyżywienie dziecka w przedszkolu publicznym gmina powinna naliczać odsetki za zwłokę jak od zaległości podatkowych?

Przedmiot opinii

Przedmiotem opinii jest udzielenie odpowiedzi na pytanie, czy za nieterminowe opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego i wyżywienie dziecka w przedszkolu publicznym gmina powinna naliczać odsetki za zwłokę jak od zaległości podatkowych?

Stan faktyczny

Zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. 2017 poz. 2203 z późn. zm.) od 1 stycznia 2018 roku opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienia dziecka w przedszkolu stanowią nieopodatkowane należności budżetowe o charakterze publicznoprawnym. Rada gminy w drodze uchwały określa wysokość opłat (stawkę godzinową) za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz warunki całkowite lub częściowego zwolnienia z tych opłat, uchwała stanowi akt prawa miejscowego. Warunki korzystania ze stołówek, w tym wysokość opłat za posiłki ustala dyrektor przedszkola w porozumieniu z organem prowadzącym przedszkole. Obowiązek ponoszenia opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego w wysokości określonej w ww. uchwale rady gminy wynika wprost z przepisów o charakterze powszechnie obowiązującym i aktualizuje się z chwilą rozpoczęcia korzystania z tego świadczenia. Dyrektor przedszkola, w drodze czynności materialno-technicznych, dokonuje stosownego obliczenia miesięcznej należności wynikającej z liczby godzin, w których dziecko korzystało w danym miesiącu z wychowania przedszkolnego i wyżywienia. Dochodzenie należności budżetowych z tytułu nieuiszczonych opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego i wyżywienia następuje na podstawie przepisów ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j.Dz.U.2019 poz.1438 z późn.zm.).

Podstawa prawna

1. Ustawa z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. 2017 poz. 2203 z późn. zm.).
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2019 poz.869 z późn.zm.)
3. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa (t.j.Dz.U.2019 poz. 900 z późn.zm.).
4. Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 roku- kodeks postępowania administracyjnego (t.j.Dz.U. 2018 poz.2096 z późn.zm.).
5. Ustawa z dnia 14 grudnia 2016 roku - Prawo oświatowe (t.j.Dz.U.2019 poz. 1148 z późn.zm.).
6. Ustawa z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j.Dz.U.2019 poz.1438 z późn.zm.).

Analiza prawna

Zgodnie z art. 52 ust. 15 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w publicznych placówkach wychowania przedszkolnego prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego oraz opłaty za korzystanie z wyżywienia w takich placówkach stanowią nieopodatkowane należności budżetowe o charakterze publicznoprawnym, o których mowa w art. 60 pkt 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Z kolei zgodnie z art. 60 pkt 7 ustawy o finansach publicznych środkami publicznymi stanowiącymi nieopodatkowane należności budżetowe o charakterze publicznoprawnym są w szczególności następujące dochody budżetu państwa, dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego albo przychody państwowych funduszy celowych – dochody pobierane przez państwowe i samorządowe jednostki budżetowe na podstawie odrębnych przepisów. Na podstawie art. 67 ust. 1 ustawy o finansach publicznych do spraw dotyczących należności, o których mowa w art. 60, nieuregulowanych niniejszą ustawą stosuje się przepisy ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku – Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U.2018 poz.2096 oraz z 2019 poz.60) i odpowiednio przepisy działu III ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz.U.2018 poz. 800 z późn.zm.). Na podstawie art. 2 §1 pkt 1a) ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji egzekucji administracyjnej podlegają następujące obowiązki – nieopodatkowane należności budżetowe, do których stosuje się przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.2019 poz.869). Egzekucję administracyjną stosuje się do obowiązków określonych w art. 2, gdy wynikają one z decyzji lub postanowień właściwych organów, albo – w zakresie administracji rządowej i jednostek samorządu terytorialnego – bezpośrednio z przepisu prawa, chyba że przepis szczególny zastrzega dla tych obowiązków tryb egzekucji sądowej. Zatem brak szczegółowego przepisu regulującego odsetki w ustawie o finansowaniu zadań oświatowych sprawia, że możliwość naliczania odsetek od nieterminowo uiszczanej opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego i opłaty za korzystanie z wyżywienia w takich placówkach zastosowanie, zgodnie z art. 67 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, mają przepisy kodeksu postępowania administracyjnego oraz dział III, rozdziału 6 ustawy ordynacja podatkowa. Potwierdza to orzecznictwo sądów administracyjnych, zgodnie z którym w przypadku braku uregulowania kwestii odsetek od nieopodatkowanych należności publicznoprawnych w danej ustawie czy też brak odesłania do innych ustaw, prawo do naliczania odsetek wynika z art. 67 ustawy o finansach publicznych odsyłającego do odpowiedniego stosowania przepisów ordynacji podatkowej (wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie II SA/Kr 1246/13; wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Kielcach z dnia 20 października 2016 w sprawie II SA/Ke 765/16). Stanowisko zostało podtrzymane również przez Naczelny Sąd Administracyjny w Warszawie w wyroku z dnia 14 sierpnia 2019 roku wydanego w sprawie I GSK 275/19, gdzie sąd wskazał, że do nieopodatkowanych należności budżetowych należy stosować przepisy działu III ordynacji podatkowej w zakresie nieuregulowanym w przepisach (ustawach) odrębnych.

Wnioski

Biorąc powyższe pod uwagę stwierdzić należy, że zgodnie z powyższymi przepisami gmina powinna naliczać odsetki za zwłokę jak za zaległości podatkowe.

RADCA PRAWNY



**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.43.54.2019

Warszawa, dn. 6 listopada 2019 r.

**Dyrektor Przedszkola Nr 1
w Mszczonowie
ul. Tarczyńska 28
96-320 Mszczonów.**

W odpowiedzi na zapytanie z dnia 3 października 2019 r. dotyczące powinności gminy w naliczaniu odsetek, jak za zaległości podatkowe, z tytułu nieterminowych opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego i wyżywienia dziecka w przedszkolu publicznym, uprzejmie informuję, że ustalenie wysokości opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w przedszkolach prowadzonych przez gminę następuje w drodze uchwały rady gminy podjętej na podstawie art. 52 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2203 ze zm.). Do ustalania opłat za korzystanie z wyżywienia w publicznych placówkach wychowania przedszkolnego, z mocy art. 52 ust. 12 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, stosuje się odpowiednio przepisy art. 106 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe (Dz. U. z 2019 r. poz. 1148 ze zm.), co oznacza, że wysokość tych opłat ustala dyrektor przedszkola w porozumieniu z organem prowadzącym przedszkole. Dyrektor przedszkola, w drodze czynności materialno-technicznych, dokonuje stosownego obliczenia miesięcznej należności wynikającej z liczby godzin, w których dziecko korzystało w danym miesiącu z wychowania przedszkolnego. Zgodnie z art. 52 ust. 15 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w publicznych placówkach wychowania przedszkolnego prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego oraz opłaty za korzystanie z wyżywienia w takich placówkach stanowią niepodatkowe należności budżetowe o charakterze publicznoprawnym określone w art. 60 pkt 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.). Zgodnie z art. 67 ust 1 tej ustawy, do spraw dotyczących należności, o których mowa w art. 60, nieuregulowanych niniejszą ustawą

stosuje się przepisy ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2096 ze zm.) i odpowiednio przepisy działu III ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, ze zm.). Opłaty te stanowią dochód gminy i mają charakter publicznoprawny, jednak nie stanowią podatku w rozumieniu art. 6 ustawy - Ordynacja podatkowa, nawet jeśli przez podatki rozumie się opłaty oraz niepodatkowe należności budżetowe. Z treści przepisów ustawy o finansowaniu zadań oświatowych nie wynika prawo do naliczania odsetek od nieterminowo uiszczanych opłat. W ustawie tej nie wprowadzono również odniesienia do stosowania innych ustaw, z których wynikałoby uprawnienie do dochodzenia od zobowiązanego odsetek, w razie nie uiszczenia przedmiotowych opłat w terminie.

Pobieranie opłat za wychowanie przedszkolne, powinno wynikać z aktu administracyjnego. Zgodnie z art. 61 ust. 1 pkt 4, ust. 2 oraz ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych organami pierwszej instancji właściwymi do wydawania decyzji w odniesieniu do należności, o których mowa w art. 60, o ile odrębne ustawy nie stanowią inaczej, są w stosunku do należności budżetów jednostek samorządu terytorialnego - wójt, burmistrz, prezydent miasta, starosta albo marszałek województwa. Nieuiszczenie należnej opłaty skutkuje wszczęciem procedury dochodzenia należności na podstawie przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2019 r. poz. 1438 ze zm.). Procedura ta w przypadku nieterminowych opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego w publicznych placówkach wychowania przedszkolnego prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego oraz opłat za korzystanie z wyżywienia w takich placówkach daje podstawę do wyegzekwowania od zobowiązanego jedynie należności głównej albowiem brak jest ustawowych podstaw prawnych do naliczania odsetek od którejkolwiek z ww. opłat.

Należy wskazać że Regionalna Izba Obrachunkowa 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.