



**WNIOSEK O UDZIELENIE WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE STOSOWANIA PRZEPISÓW O FINANSACH
PUBLICZNYCH**

Podstawa prawna: <i>art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137, z późn. zm.)</i>		
A. ADRESAT WNIOSKU		
Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie, ul. Światowida 77, 71-727 Szczecin		
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 (w tym samorządowe osoby prawne) ☐ 6. beneficjenci dotacji z budżetów jst (w zakresie wykorzystania przyznanych dotacji)		
Nazwa pełna STAROSTWO POWIATOWE W GRYFICACH		
B.2. ADRES SIEDZIBY		
Powiat GRYFICKI	Gmina GRYFICE	Miejscowość GRYFICE
Ulica PLAC ZWYCIĘSTWA	Nr domu 37	Nr lokalu -
Kod pocztowy 72-300	Pocztą GRYFICE	
B.3. WSKAZANIE PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH BĘDĄCYCH PRZEDMIOTEM WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE ICH STOSOWANIA		
Należy wskazać jednostki redakcyjne przepisów będących przedmiotem wniosku o wyjaśnienie wraz z nazwą aktu prawnego w odniesieniu do każdego podniesionego problemu (bez przytaczania treści przepisów) a) art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 27.10.2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 1930 z późn. zm.), b) art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.)		
C. OPIS PROBLEMU SKUTKUJĄCEGO WĄTPLIWOŚCIAMI INTERPRETACYJNYM ORAZ PYTAŃ (co do których składany jest wniosek o udzielenie wyjaśnień)		
Opis problemu Wątpliwości interpretacyjne dotyczą prawidłowości dokonywania zapłaty za wydatki bieżące w szkołach niepublicznych w związku z otrzymywaniem dotacji – dotyczy roku 2020. Osoba fizyczna (T.B.) jest organem prowadzącym dla czterech szkół niepublicznych (LO „T..”, PSZ „T..”, PSOFOiM „T..” i LODD „T..”). W 2020 r. organ dotujący przekazywał części dotacji na rzecz każdej ze szkół na jej rachunek bankowy. Każda ze szkół posiadała oddzielny rachunek bankowy. W trakcie kontroli pobrania i wydatkowania dotacji w szkołach za 2020 r. ujawniono, że organ prowadzący zastosował mechanizm, w którym środki pochodzące z dotacji z trzech szkół (LO „T..”, PSZ „T..”, PSOFOiM „T..”) były przekazywane na rachunek bankowy czwartej szkoły LODD „T..” (tzw. zasilenie), a następnie z rachunku bankowego czwartej szkoły (LODD „T..”) były przekazywane na		



rachunek bankowy osoby prowadzącej (T.B). Zasilenia rachunku bankowego czwartej szkoły (LODD „T.”) dokonywano również z innej działalności osoby prowadzącej (działalność nieoświatowa). Następnie z rachunku szkoły LODD „T.” były regulowane jedynie obciążenia ZUS (w wysokości ponad 40.000 miesięcznie) oraz w sierpniu 2020 r. uregulowano zakup komputerów. Z żadnego rachunku bankowego nie są opłacane wydatki bieżące ujmowane w rozliczeniach dotacji, a będące bezpośrednio związane z prowadzeniem działalności oświatowej, tzn. wynagrodzenia pracowników w tym nauczycieli, zakup pomocy dydaktycznych, mebli.

Pytanie, co do których składany jest wniosek o udzielenie wyjaśnień przyporządkowane do opisu problemów przedstawionych wyżej

1. Czy przedstawiona powyżej ścieżka przepływów finansowych jest prawidłowa?
2. Czy z rachunku bankowego jednej szkoły można regulować zobowiązania również innych szkół?
3. Czy dopuszczalne jest przekazywanie środków z dotacji na rachunek bankowy osoby prowadzącej bez żadnego tytułu płatności?

D. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEJ SYTUACJI POPARTE OPINIĄ OBSŁUGI PRAWNEJ WNIOSKODAWCY

Według wnioskującego:

Zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 27.10.2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 1930 z późn. zm.) dotacja jest przekazywana na rachunek bankowy szkoły. Co do zasady ten rachunek bankowy służy do regulowania wszelkich wydatków związanych z realizacją działań statutowych szkoły, w tym wydatków bieżących finansowanych z dotacji otrzymywanej z budżetu jst. Ma to na celu przede wszystkim zachowanie zasady przejrzystości finansów publicznych.

Przedstawiony powyżej schemat przepływów pieniężnych w żaden sposób nie wpływa na możliwość identyfikacji dokonania wydatku bieżącego w danej szkole. Organ dotujący nie posiada wiedzy, w jaki sposób są regulowane zobowiązania np. z tytułu wynagrodzeń w danej szkole, co wiąże się z brakiem możliwości weryfikacji prawidłowości wydatkowania dotacji oświatowej w poszczególnych szkołach.

Data wypełnienia wniosku	Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej	Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej
25.02.2022 r.	Ryszard Chmielowicz	 Ryszard Chmielowicz



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

71-727 Szczecin, ul. Światowida 77

tel. (91) 4 235 200,

fax (91) 4 236 392,

e-mail: szczecin@rio.gov.pl

Szczecin, dnia 15 marca 2022 r.

K.43.3.2022

Pan

Ryszard Chmielowicz

Starosta Gryficki

Odpowiadając na wniosek Pana Starosty z dnia 25 lutego br. o udzielenie wyjaśnienia w zakresie prawidłowości dokonywania zapłaty za wydatki bieżące w szkołach niepublicznych w związku z otrzymaniem dotacji w 2020 r. oraz prawidłowości zastosowania przepływów finansowych podkreślam, iż na podstawie art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137, z późn. zm.) Izba udziela wyjaśnień dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych, co nie oznacza uprawnienia do wskazywania sposobu rozwiązania konkretnych problemów finansowych (wydawania wytycznych) oraz dokonywania powszechnie obowiązującej wykładni prawa.

Zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1930, z późn. zm.) dotacje, o których mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30 oraz 31 ust. 1, są przekazywane na rachunek bankowy przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego, szkoły lub placówki, o której mowa w art. 2 pkt 6-8 ustawy - Prawo oświatowe, lub zespołu szkół lub placówek (...). Przepis art. 35 cytowanej ustawy reguluje, iż dotacje 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 cele wskazane w ustawie. Na mocy art. 36 ustawy organowi dotującemu przyznano prawo kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania udzielonych dotacji, zaś na mocy art. 38 organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego zobowiązano do ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji, trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, oraz terminu i sposobu rozliczenia wykorzystania dotacji.

Wobec powyższego należy uznać, iż rozliczanie otrzymywanych dotacji jest istotnym elementem wskazanej procedury, które wymaga prowadzenia przez jednostkę (w tym przypadku szkołę niepubliczną) stosownej dokumentacji w taki sposób, aby umożliwić przeprowadzenie kontroli. W ocenie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, dla rzetelnego przedstawienia sytuacji finansowej szkoły konieczne jest również co do zasady, by w rozliczeniach posługiwała się ona własnym rachunkiem

bankowym, na co zwrócił uwagę Wojewódzki Sąd Administracyjny w Lublinie w orzeczeniu z dnia 5 marca 2014 r. (sygn. akt I SA/Lu 1328/13).

Jak podkreśla Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 28 kwietnia 2021 r. (sygn. akt I GSK 681/18) „nie może dojść do sytuacji, aby beneficjent miał otrzymywać dotacje bez żadnych obowiązków z jego strony, a w szczególności w zakresie wykazania wydatkowania dotacji zgodnie z jej celami. Wykazaniu tego faktu sprzyja niewątpliwie prowadzenie przejrzystej rachunkowości, zgodnie z treścią art. 4 ust. 3 pkt 2 - 6 u.r., odrębnej dla każdej szkoły prowadzonej przez skarżącą, a także przypisanie odrębnych rachunków bankowych - do poszczególnych szkół, zgodnie z treścią art. 90 ust. 3c u.s.o.”.

Pomimo, iż oba wymienione wyroki zapadły na gruncie poprzednio obowiązującej ustawy o systemie oświaty, pozostają one aktualne na gruncie ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, podobnie regulującej podniesione kwestie.

W tym stanie rzeczy Izba podziela stanowisko wyrażone przez Pana Starostę w złożonym wniosku.

*Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie
Dawid Czeszyk
(podpisano certyfikatem kwalifikowanym)*