



OR.4323.1.2023.BR



WATK
09.01.2023

Siemiatycze, 5 stycznia 2023 r.

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

Na podstawie art. 13 ust. 11 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. Dz. U z 2022 poz. 1668) zwracamy się z prośbą o przedstawienie stanowiska izby w następującej kwestii:

- 1) czy stołówka w Internacie Zespołu Szkół Rolniczych w Ostrożanach może prowadzić sprzedaż posiłków na rzecz osób trzecich (spoza grona uczniów i pracowników szkoły), np. na rzecz uczniów innych szkół przebywających na obozie sportowym w szkole, organizowanym przez podmiot zewnętrzny?
- 2) czy szkoła może pozyskiwać dodatkowe środki poprzez ustalenie odrębnych wysokości opłat za wyżywienie i najem internatu dla uczestników obozów sportowych i czy taką działalność można potraktować jako działalność statutową niepodlegającą opodatkowaniu?

Zgodnie z art. 4 ust 1 pkt 8 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jedn. Dz. U z 2022 poz. 1526) do zadań powiatu należy wykonywanie określonych ustawami zadań publicznych o charakterze ponadgminnym w zakresie edukacji publicznej. Powiat realizuje to zadanie poprzez prowadzenie szkół publicznych ponadpodstawowych.

Na podstawie art. 106 ust 1-4 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 roku Prawo oświatowe (Dz.U. z 2021 r. poz. 1082) w celu zapewnienia prawidłowej realizacji zadań opiekuńczych w szczególności wspierania prawidłowego rozwoju uczniów, szkoła może zorganizować stołówkę. Korzystanie z posiłków w stołówce szkolnej jest odpłatne. Warunki korzystania ze stołówki szkolnej, w tym wysokość opłat za posiłki ustala dyrektor szkoły z organem prowadzącym szkołę. Do opłat wnoszonych za korzystanie przez uczniów z posiłku w stołówce szkolnej nie wlicza się wynagrodzeń pracowników i składek naliczanych od tych wynagrodzeń oraz kosztów utrzymania stołówki.

Stołówka szkolna, mieszcząca się w Internacie Zespołu Szkół Rolniczych im. W. Witosa w Ostrożanach prowadzi sprzedaż posiłków wyłącznie na rzecz uczniów, nauczycieli i pracowników administracyjnych szkoły. Posiłki na rzecz uczniów sprzedawane są za cenę odpowiadającą kosztom produktów, a na rzecz nauczycieli i pracowników administracyjnych po cenie odpowiadającej kosztom produktów oraz wynagrodzeń pracowników i składek naliczanych od tych wynagrodzeń i kosztów utrzymania stołówki. Do ceny nie dolicza się żadnej marży. Działalność stołówki nie ma celu zarobkowego.



Zgodnie z interpretacją ogólną sprzedaż na rzecz uczniów jak i pracowników szkoły mieści się w zadaniach własnych powiatu z zakresu edukacji publicznej, w związku z czym nie podlega opodatkowaniu podatkiem VAT.

Jednostka organizacyjna powiatu (szkoła) chciałaby wynajmować pomieszczenia szkolne w trakcie ferii zimowych/letnich w celu organizacji wypoczynku (np. obozy sportowe) zewnętrznym osobom prawnym lub fizycznym (np. kluby sportowe, stowarzyszenia) dla dzieci i młodzieży także nie uczęszczającej do tej szkoły. Czy przy wynajęciu bazy sportowej oraz pomieszczeń szkolnych, w tym internatu, może być równocześnie prowadzona sprzedaż posiłków w stołówce szkolnej?

Analizowana linia orzecznicza, czy interpretacje RIO w zakresie możliwości wykorzystania "komercyjnego" pomieszczeń szkoły sprowadza się w głównej mierze do sytuacji związanych z możliwością świadczenia przez stołówkę usług gastronomicznych na zewnątrz czy wynajmowania pomieszczeń mieszkalnych internatu, ale w trakcie „roku szkolnego” tj. kiedy realizowane są zajęcia dydaktyczno-wychowawcze zgodnie z organizacją roku szkolnego.

Podczas analizy stanu prawnego, pytający nie spotkał się z orzeczeniami sądów, czy też indywidualnymi interpretacjami RIO analogicznymi do opiniowanego stanu faktycznego, który dotyczył się możliwości wykorzystywania mienia oddanego przez organ prowadzący w trwały zarząd szkole w okresie ferii zimowych lub letnich, kiedy zarówno pomieszczenia mieszkalne internatu są wolne, a stołówka czy kuchnia, nie funkcjonują.

Zgodnie z treścią rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 28.02.2019 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli (Dz. U. z 2019 r. poz. 502 ze zm.), internat prowadzi działalność przez cały rok szkolny, z wyjątkiem ferii letnich i zimowych oraz wiosennej i zimowej przerwy świątecznej. Jak stanowi § 8 ust.12 rozporządzenia, za zgodą organu prowadzącego szkołę internat może prowadzić działalność w czasie ferii letnich i zimowych oraz wiosennej i zimowej przerwy świątecznej, zapewniając uczniom zajęcia opiekuńcze i wychowawcze. Wprowadzie zarówno w ww. rozporządzeniu jak i prawie oświatowym, akcentuje się przede wszystkim cel opiekuńczy internatów i statuuje zasadę, iż internaty organizowane są dla uczniów uczących się w danej szkole, to jednak należałoby zadać pytanie o możliwość wynajmu pomieszczeń internatu dla osób trzecich, ale tylko w czasie kiedy nie są realizowane zajęcia dydaktyczno-wychowawcze zgodnie z organizacją roku szkolnego i pod warunkiem oczywiście uzyskania zgody organu prowadzącego. Tak samo rzecz się tyczy możliwości wykorzystania stołówek czy kuchni w okresie np. wakacyjnym, na cele inne niż oświatowe.

To, że szkoła mogłaby w określonych sytuacjach prowadzić działalność komercyjną związaną z funkcjonowaniem internatu, pośrednio wynika z treści przepisu art. 223 ustawy o finansach publicznych. Przepis ten tworzy podstawę prawną do funkcjonowania w samorządowych jednostkach budżetowych prowadzących działalność w dziedzinie oświaty wydzielonego rachunku dla gromadzenia dochodów określonych w uchwale przez organ stanowiący j.s.t. Decyzja o ewentualnym



Starostwo Powiatowe w Siemiatyczach
ul. Legionów Piłsudskiego 3
17-300 Siemiatycze
www.siemiatycze.pl, e-mail: powiat@siemiatycze.pl tel. 85 6566500, fax: 85 6566501

utworzeniu wydzielonego rachunku i określeniu dochodów, jakie będą mogły być gromadzone na tym rachunku, została ustawowo przekazana do kompetencji organu stanowiącego j.s.t.

Mając na względzie właściwe stosowanie przepisów o finansach publicznych uprzejmie proszę o udzielenie wyjaśnień w powyższym zakresie.

STAROSTA
Marek Bobel
mgr Marek Bobel



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W BIAŁYMSTOKU

15-085 Białystok, ul. Branickiego 13, tel. 085 748 46 20, fax 085 748 46 30

Białystok, 1 lutego 2023 r.

RIO.II.025-1/23

**Pan
Marek Bobel
Starosta
Powiatu Siemiatyckiego**

Odpowiadając na wniosek nr OR.4323.1.2023.BR z dnia 5 stycznia 2023 roku, o udzielenie wyjaśnień Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku przedstawia następujący pogląd w sprawie.

Stołówka w Internacie Zespołu Szkół Rolniczych w Ostrożanach może prowadzić sprzedaż posiłków na rzecz osób trzecich (spoza grona uczniów i pracowników szkoły) pod warunkiem, że nie zakłóca to prawidłowego jej funkcjonowania. Taka dodatkowa działalność stołówki nie może wpływać na wykonywanie zadań do których została utworzona.

Odnosząc się do drugiego zagadnienia poruszanego w piśmie, zdaniem tut. Izby, szkoła może pozyskiwać dodatkowe środki poprzez ustalenie odrębnych wysokości opłat za wyżywienie i najem internatu dla uczestników obozów sportowych. Wskazuje na to § 8 ust. 12 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli (Dz. U. poz. 502 z późn. zm.) z którego wynika, że „za zgodą organu prowadzącego szkołę internat może prowadzić działalność w czasie ferii letnich i zimowych oraz wiosennej i zimowej przerwy świątecznej, zapewniając uczniom zajęcia opiekuńcze i wychowawcze”.

RIO w Białymstoku nie jest właściwa w kwestii opodatkowania takiej działalności. Kompetencje w tej materii posiadają organy Krajowej Administracji Skarbowej.

W aktualnie obowiązującym porządku prawnym brak jest podmiotu upoważnionego do wydawania wiążącej wykładni przepisów prawa. Niniejsze stanowisko w sprawie proszę potraktować jako niewiążącą opinię prawną.

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku

Ewa Czołpińska