



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

RP.0441/in./33/1/2022

Gdańsk, dnia 22 lipca 2022 r.

Pani
Anna Łapińska
Pani
Irena Kabecka
Pan
Paweł Piotr Pustelnik
Pan
Arkadiusz Marcin Gawrych
Pan
Piotr Jarosław Szelağ
Pan
Sebastian Piotr Krawczyk
Członkowie Zarządu spółki prowadzącej
działalność gospodarczą pod firmą
Pozytywne Inicjatywny Edukacja Sp. z o.o.

Szanowni Państwo,

w odpowiedzi na Państwa pismo z dnia 28 czerwca 2022 r., które wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem platformy *ePUAP* w tożsamej dacie, dotyczące problematyki związanej z dopuszczalnością pokrywania ze środków pochodzących z dotacji oświatowej kosztów związanych z tzw. „zielonymi szkołami”, uprzejmie wyjaśniam, co następuje.

Odnosząc się do poruszonego w niniejszym wniosku zagadnienia w pierwszej kolejności wskazać należy, że egzemplifikacja zadań, które mogą zostać sfinansowane ze środków pochodzących z dotacji dla szkół i placówek publicznych i niepublicznych prowadzonych przez osoby fizyczne lub osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego zostały umiejscowione, na zasadzie katalogu zamkniętego, w przepisie art. 35 ust. 1 ustawy z 27 października 2017 r. *o finansowaniu zadań oświatowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 1930 z późn. zm.).

Stosownie do treści ww. przepisu 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. Na gruncie ww. przepisu dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na: pokrycie wydatków bieżących placówki wychowania przedszkolnego, szkoły i placówki, **obejmujących każdy wydatek poniesiony na cele działalności placówki wychowania przedszkolnego, szkoły lub**

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk

tel: (58) 301-86-45, fax: (58) 346-25-15

NIP 583-21-22-408 REGON 190134954

✉ gdansk@rio.gov.pl www.bip.gdansk.rio.gov.pl

placówki, w tym na: wskazane w tym przepisie wynagrodzenia oraz sfinansowanie wydatków związanych z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy - Prawo oświatowe, oraz zadania, o którym mowa w art. 83 ust. 6 ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. o kierujących pojazdami (Dz.U. z 2021 r. poz. 1212), a także na pokrycie wskazanych w tym przepisie wydatków na zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Jak wynika wprost z wyżej powołanego przepisu ustawodawca w pierwszym zdaniu art. 35 ust. 1 *ustawy o finansowaniu zadań oświatowych* w sposób generalny określił zakres zadań, które mogą zostać sfinansowane w ramach przekazywanej dotacji. W tym przepisie mowa jest bowiem o przeznaczeniu dotacji **na dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego, szkół lub placówek w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej**. Oznacza to, że w komentowanym przepisie chodzi o wszelkie wydatki, które związane są z realizacją zadań dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych, czyli cała podstawowa działalność jednostki dotowanej (tak: Komentarz, art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, Liszka-Michałka 2022, wyd. 1, *Legalis*).

Powyższe znajduje potwierdzenie także w judykaturze, gdzie zasadnie podkreśla się, że w ramach dofinansowania realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego, szkół lub placówek w zakresie kształcenia, wychowania i opieki **mieści się praktycznie cała podstawowa działalność takiej placówki, a więc z dotacji mogą być zatem sfinansowane wszystkie potrzeby związane z funkcjonowaniem w związku z realizacją zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej** (*vide*: Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie, wyrok z dnia 20 marca 2020 r., sygn. akt VIII SA/Wa 65/20).

Za słuszną należy również uznać konkluzję zaprezentowaną przez Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach w wyroku z dnia 10 lutego 2017 r., w sprawie prowadzonej pod sygn. akt I Sa/Gl 1166/16, gdzie zważono, że *szerokiej wykładni pojęcia przeznaczenia dotacji na dofinansowanie realizacji zadań szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, sprzyja także zmiana brzmienia przepisu art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, która weszła w życie z dniem 1 stycznia 2014 r., gdzie podkreśla się, że dotacje mogą być wykorzystane na pokrycie wydatków bieżących szkół, obejmujących "każdy wydatek poniesiony na cele działalności", z wykluczeniem jedynie finansowania wydatków majątkowych w rozumieniu przepisów o finansach publicznych*. Jak słusznie zważył Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie w wyżej powołanym wyroku z dnia 20 marca 2020 r. powyższe orzeczenie, pomimo tego, że zostało wydane w odmiennym stanie prawnym, zachowuje w pełni aktualność pod rządami obecnie obowiązującej ustawy *o finansowaniu zadań oświatowych*, gdyż pozostaje w zgodzie z art. 35 ust. 1 tej ustawy, który jest identyczny jak przywołany w uzasadnieniu do przedstawionego wyżej wyroku WSA w Gliwicach nieobowiązujący obecnie art. 90 ust. 3d ustawy *o systemie oświaty*.

Zaznaczyć jednocześnie przy tym należy, że w komentowanym przepisie art. 35 ust. 1 ustawy *o finansowaniu zadań oświatowych* mowa jest o wydatkach ponoszonych bezpośrednio na działalność dydaktyczną, wychowawczą i opiekuńczą, którym należy przeciwstawić wydatki ponoszone pośrednio na taką działalność. Możliwość pokrycia takich wydatków ocenia się na ogół negatywnie (*vide*: pismo Kolegium RIO w Szczecinie z 30 lipca 2009 r., K-

0542/58/MK/09, *Lex* nr 26540; Komentarz, Pilich Mateusz (red.), Finansowanie zadań oświatowych, *Lex*),

W ocenie tut. Izby analiza treści przepisu art. 35 ust. 1 ustawy *o finansowaniu zadań oświatowych* oraz wyżej powołanego orzecznictwa sądowego, a także stanowiska przedstawicieli doktryny prowadzi do wniosku, że ocena, czy dana aktywność może zostać sfinansowana ze środków pochodzących z dotacji oświatowej wymaga uprzedniego rozstrzygnięcia, czy mieści się ona w celach działalności danej placówki, w tym w celach wskazanych w przepisach ustawy *o finansowaniu zadań oświatowych*, a więc związanych z procesem kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej oraz czy ma bezpośredni związek z tymi celami.

Analiza zagadnienia objętego niniejszym wnioskiem nie może zostać rozpoznana również w oderwaniu od tego, jak w literaturze przedmiotu definiowane jest pojęcie „zielonej szkoły”, przez które rozumie się formę realizacji programu nauczania w szkole w trakcie kilkudniowego wyjazdu całego oddziału wraz z nauczycielami do miejscowości posiadających walory przyrodnicze lub uzdrowiskowe. Wyjazd powinien stanowić kontynuację zajęć prowadzonych w trakcie normalnego toku nauczania (tak: M. Wieczorek, J. Lesiewski: *Biała szkoła – recepta na programową nudę*. w: *Wychowanie Fizyczne i Zdrowotne*, 2002, nr 1. ISSN 0860-8075).

Mając powyższe na względzie, zdaniem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, jeżeli wyjazdy organizowane w ramach tzw. „zielonej szkoły”, które z założenia mają stanowić formę realizacji programu nauczania w szkole, będą powiązane, czy wykorzystywane do prowadzenia zajęć lekcyjnych, tj. np. do realizowania programu szkolnego, to wydatki na sfinansowanie takich aktywności można zaklasyfikować, jako powiązane z celami działalności danej placówki. *A contrario* przyjąć należy, że w przypadku, gdy dany wyjazd nie będzie stanowił kontynuacji zajęć prowadzonych w trakcie typowego toku nauczania, wówczas pokrycie takiego wydatku ze środków pochodzących z dotacji oświatowej może zostać uznane za prawnie wadliwe.

Jednocześnie uprzejmie proszę o stosowanie się w przyszłości do wymogów, które stawiane są wnioskowi o udzielenie wyjaśnień w sprawach stosowania przepisów o finansach publicznych.

Z poważaniem

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez
Luiza Budner - Iwanicka; RIO w
Gdańsku
Data: 2022.07.22 14:58:58 CEST

Luiza Budner - Iwanicka

Prezes

Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Gdańsku

Do wiadomości:

- 1) członkowie Kolegium w/m,
- 2) Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej w/m,
- 3) Wydział Informacji, Analiz i Szkoleń w/m.

Publikacja:

Biuletyn Informacji Publicznej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.