



**Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Zielonej Górze**

65-261 Zielona Góra, ul. Chmielna 13; tel. 68 329 19 00; fax: 68 329 19 03  
www.zielonagora.rio.gov.pl e-mail: zielonagora@rio.gov.pl

Zielona Góra, dnia 21 listopada 2022 r.

RIO.II.K.061.14.2022

*Pan  
Wojciech Sołtys  
Burmistrz Sulechowa*

*Urząd Miejski w Sulechowie  
ul. Plac Ratuszowy 6  
66-100 Sulechów*

W nawiązaniu do wniosku o udzielenie wyjaśnień dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych, skierowanego do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze na podstawie art. 13 pkt. 11 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) z dnia 20 października 2022 r. w sprawie wydatków ponoszonych przez niepubliczne przedszkola w ramach dotacji oświatowej, informuję.

W myśl przepisu art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (j.t. Dz.U. z 2022 r. poz. 2082 ze zm.), dotacje, o których mowa w art. 15, art. 16, art. 17, art. 18, art. 19, art. 20, art. 21, art. 25, art. 26, art. 28-31a i art. 32, 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. Dotacje te mogą być wykorzystane wyłącznie na wskazane tym przepisem wydatki, w tym na pokrycie wydatków bieżących placówki wychowania przedszkolnego, szkoły i placówki, obejmujących każdy wydatek poniesiony na cele działalności placówki wychowania przedszkolnego, szkoły lub placówki, w tym na:

a) roczne wynagrodzenie osoby fizycznej zatrudnionej na podstawie umowy o pracę w przedszkolu, innej formie wychowania przedszkolnego, szkole lub placówce w przeliczeniu na maksymalny wymiar czasu pracy - w wysokości nieprzekraczającej:

– 250% 12-krotnego średniego wynagrodzenia nauczyciela dyplomowanego, o którym mowa w art. 30 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz. 1762 ze zm.), zwanej dalej „Kartą Nauczyciela” - w przypadku publicznych przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek oraz niepublicznych przedszkoli, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań, oddziałów przedszkolnych w niepublicznych szkołach podstawowych, o których mowa w art. 19 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań i niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego, o których mowa w art. 21 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań,

– 150% 12-krotnego średniego wynagrodzenia nauczyciela dyplomowanego, o którym mowa w art. 30 ust. 3 pkt 4 Karty Nauczyciela - w przypadku niepublicznych przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w niepublicznych szkołach podstawowych i niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego niewymienionych w tiret pierwszym, oraz niepublicznych szkół i placówek,

aa) roczne wynagrodzenie osoby fizycznej zatrudnionej na podstawie umowy cywilnoprawnej w publicznym lub niepublicznym przedszkolu, innej formie wychowania przedszkolnego, szkole lub placówce oraz osoby fizycznej prowadzącej publiczne lub niepubliczne 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 - w wysokości nieprzekraczającej odpowiednio kwot określonych w lit. a, b) 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).

W świetle powyższego wydaje się, że wszelkiego rodzaju zakupy towarów i usług związane z bieżącą działalnością placówki, a niezbędne dla zachowania właściwych standardów dydaktyki wychowania i opieki mogą być finansowane z dotacji, pod warunkiem oczywiście, że na ich finansowanie nie zostały przeznaczone środki chesnego wpłacanego przez rodziców.

Wskazane we wniosku o udzielenie wyjaśnień rodzaje wydatków finansowanych z dotacji oświatowej, tj.:

- koszty zakupu poczęstunków w postaci cukierków, tortów oraz dodatkowych gadżetów (np. tzw. rogów obfitości) uznając ten wydatek jako funkcję społeczną przedszkola, by przedszkole dobrze kojarzyło się nowym uczniom lub funkcję prozdrowotną, by pokazać, że słodczyce są dobre, ale tylko w małych ilościach i z okazji jakiejś uroczystości;
- koszty wynajmu „dmuchańców” w celu urozmaicenia np. Międzynarodowego Dnia Dziecka, Dnia Przedszkolaka lub festynów;
- koszty organizacji kolacji wigilijnej dla dzieci niepublicznego przedszkola, dostarczonej przez firmę cateringową (usługa gastronomiczna), wskazując, że podstawą zaliczenia takiego kosztu do rozliczenia będzie szerzenie tradycji religijnych;
- koszty transportu na wycieczkę organizowaną przez podmiot niepubliczny tj. dojazd na basen, czy wycieczkę do lasu wskazując, że jest to koszt związany z zajęciami edukacyjnymi;
- koszty zajęć na basenie, które w rzeczywistości są poszerzeniem oferty edukacyjnej przedszkola,

mogą być związane z realizacją zadań placówek wychowania przedszkolnego w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, o ile statut przedszkola to przewiduje. W orzecznictwie wskazuje się, że dotacja ma być przeznaczona bezpośrednio na dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego, szkół lub placówek w zakresie kształcenia, wychowania i opieki. Brak jest natomiast zamkniętego katalogu - określonego przez ustawodawcę wydatków jakie można pokrywać z dotacji. Decyzje dotyczące poniesienia wydatków muszą spełniać cel wynikający z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych i równocześnie powinny być poprzedzone analizą zadań statutowych przedszkola i ewentualnie dokonywane w porozumieniu z organem dotującym.

Jednocześnie wskazuję, że stanowisko zaprezentowane w piśmie nie jest prawnie wiążącą wykładnią obowiązujących przepisów prawa, a stanowi jedynie pogląd Izby w zakresie zagadnień objętych zapytaniem.

Z poważaniem

**Zastępca Prezesa Izby  
Joanna Chruściel**

**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 2022, poz. 1668)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>A. ADRESAT WNIOSKU</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze, ul. Chmielna 13, 65-261 Zielona Góra                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>B. DANE WNIOSKODAWCY</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat)<br><input checked="" type="checkbox"/> 1. jednostka samorządu terytorialnego <input type="checkbox"/> 2. związek międzygminny <input type="checkbox"/> 3. stowarzyszenie gmin, gmin i powiatów<br><input type="checkbox"/> 4. związek, stowarzyszenie powiatów <input type="checkbox"/> 5. samorządowe jednostki organizacyjne <input type="checkbox"/> 6. beneficjenci dotacji z budżetów jst<br>(w tym samorządowe osoby prawne)      (w zakresie ich wykorzystania) |
| <b>B.2. NAZWA PEŁNA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Gmina Sulechów                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>B.3. ADRES SIEDZIBY</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Plac Ratuszowy 6<br>66-100 Sulechów                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>C. ZAKRES WNIOSKU</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>C1. PRZEDMIOT WNIOSKU</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| zaistniały stan faktyczny      X zdarzenie przyszłe                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>C.2. RODZAJ SPRAWY</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Dotacja udzielana z budżetu gminy dla niepublicznych przedszkoli.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>C.3. WSKAZANIE PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH BĘDĄCYCH PRZEDMIOTEM WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE ICH STOSOWANIA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Należy wskazać jednostki redakcyjne przepisów wraz z nazwą aktu prawnego do każdego zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego (bez przytaczania treści przepisów)<br><br>Art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U                                                                                                                                                                                                                                      |

z 2022 poz.2082 z późn. zm) oraz art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U z 2021 r. poz. 1082 z późn. zm).

**D. WYCZERPUJĄCE PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH I PYTANIA (PYTAŃ)**

Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych):

Czy podmioty prowadzące niepubliczne przedszkola, które dotowane są przez Gminę Sulechów mogą w ramach dotacji dokonywać wydatki na poniższe cele:

1. Koszty zakupu poczęstunków w postaci cukierków, tortów oraz dodatkowych gadżetów (np. tzw. rogów obfitości) uznając ten wydatek jako funkcję społeczną przedszkola, by przedszkole dobrze kojarzyło się nowym uczniom lub funkcję prozdrowotną, by pokazać, że słodczyce są dobre, ale tylko w małych ilościach i z okazji jakiejś uroczystości.
2. Koszty wynajmu dmuchańców w celu urozmaicenia np. Międzynarodowego Dnia Dziecka, Dnia Przedszkolaka lub festynów.
3. Organizacja kolacji wigilijnej dla dzieci niepublicznego przedszkola, dostarczona przez firmę cateringową (usługa gastronomiczna), wskazując, że podstawą zaliczenia takiego kosztu do rozliczenia będzie szerzenie tradycji religijnych.
4. Pokrycia ze środków dotacji transportu na wycieczki organizowanej przez podmiot niepubliczny tj. dojazd na basen, czy wycieczkę do lasu wskazując, że jest to koszt związany z zajęciami edukacyjnymi.
5. Pokrycie kosztów zajęć na basenie jako edukacyjnych, które w rzeczywistości są poszerzeniem oferty edukacyjnej przedszkola.

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

Proszę o wskazanie czy ww. koszty mogą zostać pokryte z dotacji gminnej przyznawanej dla niepublicznych przedszkoli i uznane jako koszty kwalifikowane?

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

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

1. W ocenie Gminy Sulechów koszty związane z zakupem cukierków, tortów i gadżetów nie spełniają wymagań określonych przepisami prawa w szczegółowej liście kosztów kwalifikowanych (art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań

oświatowych oraz art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe). Zdaniem Gminy Sulechów zaliczenie wyżej opisanych kosztów do bieżącej działalności przedszkola, nie jest zgodne z ww. listą. Takie wydatki mają znamiona promocji danej jednostki i nie są bezpośrednio związane z edukacją.

2. Zakup kolacji wigilijnej dla uczniów w ramach cateringu (usługi gastronomicznej) w zakresie szerzenia tradycji religijnych nie spełnia wytycznych wskazanych w przepisach prawa, gdyż samo spożywanie tradycyjnych posiłków nie wpisuje się w działalność zarówno bieżącą, jak i edukacyjną.

3. Gmina Sulechów interpretując obowiązujące przepisy prawa uważa, że koszty transportu w ramach wycieczek czy dojazdu na basen oraz zajęcia na basenie nie są ściśle związane z realizacją zadań organu prowadzącego. Zajęcia basenu są dodatkową ofertą przedszkola, a dowóz dzieci na wycieczki, czy basen nie wpisuje się w działalność bieżącą. Wskazane powyżej wydatki powinny zostać pokryte z innych źródeł. W ramach dotacji powinny być wydatkowane środki finansowe na zadania związane bezpośrednio z procesem edukacyjnym wynikającym z podstawy programowej dla danej grupy wiekowej.

#### F. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Należy wymienić załączniki przesłane (złożone) razem z wnioskiem

BRAK

| Data wypełnienia wniosku | Imię i nazwisko<br>wnioskodawcy lub osoby<br>upoważnionej | Podpis wnioskodawcy lub<br>osoby upoważnionej                                                                                                                                                                                            |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 20.10.2022 r.            | Burmistrz<br>Wojciech Sołtys                              | <br>Signature Not Verified<br>Dokument podpisany przez<br>Wojciech Sołtys, Burmistrz<br>Sulechowa; Gmina Sulechów<br>Data: 2022.10.20 11:05:40 CEST |