1 8. 08. 201

5275

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 2001, Nr 55, poz. 577 z późn. zm.)*

A. ADRESAT WNIOSKU

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofa 10, 90-431 Łódź

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 Bełchatowie
ul. Pabianicka Nr 17/19
97-400 Bełchatów
NIP: 769-220-47-21

B.2. ADRES SIEDZIBY

Powiat	Gmina	Miejscowość
Bełchatowski	Bełchatów	Bełchatów
Ulica	**Nr domu**	**Nr lokalu**
Pabianicka	17/19	

Kod pocztowy	Poczta
97-400	Bełchatów

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)

1. Ustawa o systemie oświaty art. 90 ust. 3d (j.t Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.)
2. Ustawa o finansach publicznych art. 131 (Dz. U z 2009 Nr 157, poz. 1240)

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

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

Z budżetu powiatu bełchatowskiego udzielane są dotacje podmiotowe o których mowa w art. 131 ustawy o finansach publicznych dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół

publicznych w myśl art. 90 ust.2 ustawy o systemie oświaty. Szkoły otrzymane środki finansowe mogą przeznaczyć zgodnie z art. 90 ust 3d na : „ na dofinansowanie realizacji zadań szkoły lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących szkoły lub placówki". Wydatki faktyczne ponoszone przez przedmiotowe szkoły a tym samym finansowane z dotacji dotyczą kosztów zatrudnienia nauczycieli i pracowników administracji i obsługi, zakup materiałów dydaktycznych, najem pomieszczeń i sal lekcyjnych, zakup art. biurowych, środków czystości, opaty za telefony, delegacje służbowe, a także wydatki na rozpowszechnianie informacji o kierunkach kształcenia, programach i terminach naboru na poszczególne kierunki.

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

Czy koszty na rozpowszechnianie informacji o kierunkach kształcenia, programach i naborze mające charakter reklamy szkoły można zaliczyć do bezpośrednio związanych z procesem kształcenia, a tym samym czy można zakwalifikować wydatki na reklamę w rozliczeniu dotacji przyznanej na podstawie art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty?

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

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

Przepis art. 90 ust. 3 d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (j.t. Dz.U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.) stanowi, że dotacja ta jest przeznaczana na dofinansowanie realizacji zadań szkoły lub placówki w zakresie: kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Jest to więc katalog zamknięty, co znaczy, że na inne cele dotacja ta, mimo iż ma charakter podmiotowy, nie może być przeznaczona.
Nie dosyć, że przeznaczenie dotacji jest zawężone do zadań jw., to dodatkowo na pokrycie „wydatków bieżących"
Dodany w dniu 22.04.2009 r. przepis art. 90 ust. 3e pozwala na kontrolowanie przez organy jednostek samorządu terytorialnego prawidłowości wykorzystania tychże dotacji.
Stwierdzone podczas kontroli fakty ponoszenia kosztów na rozpowszechnianie informacji o kierunkach kształcenia, programach i naborze mają niewątpliwie charakter reklamy, bowiem spełnione zostały wszystkie elementy nieformalnej definicji reklamy. Ustawodawca polski nie zdefiniował dotychczas pojęcia reklamy, ale w praktyce przyjmuje się że w momencie gdy w informacji pojawiają się jakiekolwiek elementy wartościujące lub zachęcające, mamy do czynienia z reklamą (Wyrok WSA w Warszawie III SA 1803/02).
Dlatego też niewątpliwym jest, że wydatki, koszty rozpowszechniania informacji o kierunkach kształcenia, programach i naborze do szkoły mają charakter reklamy i nie spełniają definicji celu przeznaczenia dotacji zgodnie z art. 90 ust. 3 d ustawy o systemie oświaty.

Data wypełnienia wniosku	Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej	Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej
10 sierpień 2011 r.	WICESTAROSTA Marek Jastrzębski	

STAROSTWO POWIATOWE
w Bełchatowie
BIURO RADCÓW PRAWNYCH

RP.074.62.2011

Bełchatów, dn. 3.08.2011 r.

opinia prawna dla: Zespołu ds. Kontroli i Audytu Wewnętrznego

w sprawie: rozliczenia kosztów reklamy szkoły z dotacji przyznanej szkole niepublicznej z budżetu powiatu

W piśmie z dn. 1.08.2011 r. Audytor Wewnętrzny pyta: *czy koszty na rozpowszechnianie informacji o kierunkach kształcenia, programach i naborze mające charakter reklamy szkoły można zaliczyć do bezpośrednio związanych z procesem kształcenia, a tym samym czy można zakwalifikować wydatki na reklamę w rozliczeniu dotacji przyznanej na podstawie art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty*?

Przepis art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (j.t. Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.) stanowi, że dotacja ta jest przeznaczana na dofinansowanie realizacji zadań szkoły lub placówki w zakresie: kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Jest to więc katalog zamknięty, co znaczy, że na inne cele dotacja ta, mimo iż ma charakter podmiotowy, nie może być przeznaczona.

Nie dosyć, że przeznaczenie dotacji jest zawężone do zadań j.w., to dodatkowo na pokrycie "wydatków bieżących".

Dodany w dniu 22.04.2009 r. przepis art. 90 ust. 3e pozwala na kontrolowanie przez organy jednostek samorządu terytorialnego prawidłowości wykorzystania tychże dotacji.

Stwierdzone podczas kontroli fakty ponoszenia kosztów na rozpowszechnianie informacji o kierunkach kształcenia, programach i naborze mają niewątpliwie charakter reklamy, bowiem spełnione zostały wszystkie elementy nieformalnej definicji reklamy. Ustawodawca polski nie zdefiniował dotychczas pojęcia reklamy, ale w praktyce przyjmuje się, że w momencie gdy w informacji pojawiają się jakiekolwiek elementy wartościujące lub zachęcające, mamy do czynienia z reklamą (wyrok WSA w Warszawie III SA 1803/02).

Dlatego też niewątpliwym jest, że wydatki, koszty rozpowszechniania informacji o kierunkach kształcenia, programach i naborze do szkoły mają charakter reklamy i nie spełniają definicji celu przeznaczenia dotacji zgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty.

Zatem nie mogą być rozliczane z dotacji przyznanej na cele i na podstawie w/powołanego przepisu.

RADCA PRAWNY
ADWOKAT
mgr Maria Bogacka

REGIONALNA IZBA
OBRACHUNKOWA

ul. Zamenhofa 10, 90-431 Łódź
tel. (42) 636 68 96, 636 69 11, fax (42) 636 74 24

Łódź, 12 sierpnia 2011 roku

Pan
Marek Jasiński
Wicestarosta
Powiatu Bełchatowskiego

WA 4120-15/2011/w/

W odpowiedzi na pismo pana Starosty z dnia 10 sierpnia 2011 roku, znak: KP.1713.6.2011, dotyczące możliwości finansowania ze środków z dotacji przekazywanej przez jednostkę samorządu terytorialnego szkołom niepublicznym o uprawnieniach szkół publicznych, wydatków związanych z reklamą i promocją tych szkół uprzejmie informuję, że dotacje wynikające z art. 90 ust 3d ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań szkoły lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Dotacje te mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących szkoły lub placówki. Zdaniem Izby przepis ten jest precyzyjny i wskazuje wyraźnie na jakie cele dotacja może być wykorzystana - są to cele ściśle związane z procesem kształcenia poszczególnego ucznia. Cel taki wynika również z przesłanek stanowiących podstawę naliczania wielkości dotacji (którą ustala się jako iloczyn liczby uczniów i kwoty przewidzianej na każdego wychowanka w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego, która jest podmiotem dotującym), jak i jej rozliczania.

W konsekwencji, w ocenie Izby, kosztów rozpowszechniania informacji o ofercie edukacyjnej, mających charakter reklamy szkoły, nie można zaliczyć do bezpośrednio związanych z procesem kształcenia, a tym samym nie ma możliwości kwalifikowania kosztów reklamy w rozliczeniu dotacji przyznawanej na podstawie art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty.

Z poważaniem

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
dr Ryszard Paweł Krawczyk