2018 -03- 27

WNIOSEK O UDZIELENIE WYJASNIENIA W ZAKRESIE STOSOWANIA PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH

156

Podstawa prawna: *Art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 poz. 1113 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)

X 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
Gmina Zelów

B.2. ADRES SIEDZIBY

Powiat	Gmina	Miejscowość
bełchatowski	Zelów	Zelów
Ulica	**Nr domu**	**Nr lokalu**
ŻEROMSKIEGO	23	

Kod pocztowy	Poczta
97-425	Zelów

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).

Art. 52 ust. 15 ustawy z 27 października 2017 roku o finasowaniu zadań oświatowych, Dz.U. poz. 2203 (2203)
Art. 60 pkt. 7 i art. 61 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych

C. OPIS PROBLEMU SKUTKUJĄCEGO WĄTPLIWOŚCIAMI INTERPRETACYJNYMI ORAZ PYTAŃ (co do których składany jest wniosek o udzielenie wyjaśnień)

Opis problemu

Ustawa o finasowaniu zadań oświatowych, która weszła w życie 1 stycznia 2018r. daje delegację do ustalenia opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego w publicznych placówkach wychowania przedszkolnego prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego w drodze uchwały rady gminy (art. 52 ust 1). Jednocześnie art. 52 ust. 15 wskazuje, że opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w publicznych placówkach wychowania przedszkolnego prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego oraz opłaty za korzystanie wyżywienia w tych placówkach stanowią nieopodatkowane należności budżetowe o charakterze publicznoprawnym, o których mowa w art. 60 pkt 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Dotychczasowe uchwały podjęte przez rady gminy na podstawie art. 14 ust. 5 ustawy o systemie oświaty zachowują moc do momentu wejścia w życie uchwał podjętych na

podstawie ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (art. 106 ustawy o finasowaniu zadań oświatowych). Ministerstwo Edukacji Narodowej w dniu 1 marca 2018r. opublikowało wyjaśnienie w tej sprawie („Opłaty za publiczne przedszkola a umowy cywilnoprawne – wyjaśnienie MEN" w załączeniu). Analizując przepisy i wyjaśnienie MEN nasuwa się wątpliwość, czy w o poparciu o brzmienie art. 52 ust. 15 ustawy o finasowaniu zadań oświatowych oraz art. 61 ust. 1 ustawy o finansach publicznych zachodzi konieczność ustalania opłat za wychowanie przedszkolne oraz wyżywienie w przedszkolach w drodze decyzji administracyjnej? Czy mając na uwadze, iż na mocy art. 52 ust. 15 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych należności te uzyskały charakter niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym – zachodzą podstawy do pomniejszania tych opłat za nieobecności dziecka w przedszkolu, a jeśli tak, to czy powinno to następować w drodze decyzji administracyjnej? Czy ewentualny tryb wydawania decyzji administracyjnych w oparciu o art. 61 ust. 1 ustawy o finansach publicznych należy stosować dopiero w przypadku powstania zaległości w uiszczaniu tych opłat przez rodziców.

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

1) Czy w o poparciu o brzmienie art. 52 ust. 15 ustawy o finasowaniu zadań oświatowych oraz art. 61 ust. 1 ustawy o finansach publicznych zachodzi konieczność ustalania opłat za wychowanie przedszkolne oraz wyżywienie w przedszkolach w drodze decyzji administracyjnej?
2) Czy mając na uwadze, iż na mocy art. 52 ust. 15 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych należności te uzyskały charakter niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym – zachodzą podstawy do pomniejszania tych opłat za nieobecności dziecka w przedszkolu, a jeśli tak, to czy powinno to następować w drodze decyzji administracyjnej?
3) Czy ewentualny tryb wydawania decyzji administracyjnych w oparciu o art. 61 ust. 1 ustawy o finansach publicznych należy stosować dopiero w przypadku powstania zaległości w uiszczaniu tych opłat przez rodziców?

D. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEJ SYTUACJI

Stanowisko wnioskodawcy do pytania (pytań) przedstawionego w części C

Regulacje zawarte w ustawie o finansowaniu zadań oświatowych określające organy właściwe do ustalenia wysokości opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego (rada gminy w drodze uchwały) i za wyżywienie (dyrektor placówki w uzgodnieniu z organem prowadzącym) stanowią odrębne przepisy, o których mowa w art. 61 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Uchwała rady gminy będzie określać stawkę godzinową za korzystanie z wychowania przedszkolnego i ma charakter aktu prawa miejscowego. Obowiązek ponoszenia opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego pojawia się z chwilą rozpoczęcia korzystania z tego świadczenia. Dyrektor przedszkola dokonuje stosownego obliczenia miesięcznej należności wynikającej z liczby godzin, w czasie których dziecko korzystało z wychowania przedszkolnego w danym miesiącu. Podobnie ustalana jest miesięczna należność za wyżywienia na podstawie stawki żywieniowej określonej zarządzeniem dyrektora przedszkola i liczby dni, w których dziecko korzystało z posiłków. Nie ma więc potrzeby wydawać decyzji administracyjnych określających wysokość należności za

korzystanie dziecka z przedszkola i za wyżywienia. Wysokość tych należności będzie uzależniona od liczby dni, podczas których dziecko było obecne w przedszkolu i korzystało z wychowania przedszkolnego i wyżywienia. Za takim stanowiskiem przemawia również art. 106 ust. 3 i 4 ustawy Prawo oświatowe (warunki korzystania ze stołówki szkolnej, w tym wysokość opłat za posiłki, ustala dyrektor szkoły w porozumieniu z organem prowadzącym; przy ustalaniu wysokości tych opłat uwzględnia się o tzw. wsad do kotła, bez kosztów wynagrodzeń pracowników i składek naliczanych od tych wynagrodzeń oraz bez kosztów utrzymania stołówki). Natomiast konieczne jest wydawania decyzji administracyjnej w oparciu o art. 61 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w przypadku powstania zaległości w uiszczaniu tych opłat przez rodziców. Decyzja ta będzie podstawą do wszczęcia postępowania egzekucyjnego zaległości w należnościach za korzystanie z wychowania przedszkolnego i wyżywienia w przedszkolu.		
Data wypełnienia wniosku 20.03.2018 r.	Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej	Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej BURMISTRZ

REGIONALNA IZBA
OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

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

Łódź, dnia 26 czerwca 2018 r.

Pani

Burmistrz Zelowa

Urząd Miejski w Zelowie
ul. Żeromskiego 23
97-425 Zelów

WA 4120-16/2018-w

W odpowiedzi na pismo Pani Burmistrz zawierające wniosek o udzielenie wyjaśnienia w zakresie stosowania przepisów o finansach publicznych, to jest wyjaśnienie:

- ✓ Czy w oparciu o brzmienie art.52 ust. 15 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych oraz art. 61 ust. 1 ustawy o finansach publicznych zachodzi konieczność ustalenia opłat za wychowanie przedszkolne oraz wyżywienie w przedszkolach w drodze decyzji administracyjnej?
- ✓ Czy mając na uwadze, iż na mocy art. 52 ust. 15 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych należności te uzyskały charakter niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym – zachodzą podstawy do pomniejszania opłat za nieobecność dziecka w przedszkolu, a jeśli tak, to czy powinno to następować w drodze decyzji administracyjnej?
- ✓ Czy ewentualny tryb wydawania decyzji administracyjnych w oparciu o art. 61 ust. 1 ustawy o finansach publicznych należy stosować dopiero w przypadku powstania zaległości w uiszczaniu tych opłat przez rodziców? -

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi uprzejmie informuje, że w obowiązującym stanie prawnym brak jest regulacji, która byłaby źródłem umocowania do ustalenia opłaty z osobna za każde dziecko korzystające z wychowania przedszkolnego w czasie dodatkowym w drodze decyzji administracyjnej.
Jednocześnie Izba zwraca uwagę, że przepis art. 61 ustawy o finansach publicznych nie jest przepisem stanowiącym podstawę do wydawania decyzji administracyjnych co do niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym. Artykuł 61 ustawy o finansach publicznych normuje właściwość organów administracji publicznej co do niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym w pierwszej i drugiej instancji, jednakże nie normuje rodzajów rozstrzygnięć, jakie miałyby zapadać. Podstawą do wydania decyzji jest np. art. 64 ustawy o finansach publicznych (umarzanie zaległości) i poszczególne przepisy działu III ordynacji podatkowej, stosowane odpowiednio z mocy art. 67 ustawy o finansach publicznych. Odpowiednie stosowanie działu III ordynacji podatkowej do niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym powoduje, że do takich należności ma zastosowanie w szczególności art. 21 ust. 3 ordynacji podatkowej, zgodnie z którym jeżeli w postępowaniu podatkowym organ stwierdzi, że podatnik, mimo ciążącego na nim obowiązku,, nie zapłacił w całości lub w części podatku, nie złożył deklaracji albo że wysokość zobowiązania podatkowego jest inna niż

wykazana w deklaracji, albo powstałego zobowiązania nie wykazano, organ podatkowy wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego. Ten właśnie przepis, a nie art. 61 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych, jak podano w skierowanym zapytaniu, jest podstawą wydania decyzji określającej wysokość opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego ucznia w czasie dodatkowym, jeśli opłata nie zostanie uiszczona w terminie, w postępowaniu przeprowadzonym z zastosowaniem przepisów kodeksu postępowania administracyjnego (art. 67 ustawy o finansach publicznych). Wydanie takiej decyzji jest konieczne dla potrzeb prowadzenia egzekucji administracyjnej danej należności.

Odnosząc się do kwestii związanych z nieobecnością dziecka w przedszkolu Izba zauważa, że nieobecność dziecka w placówce skutkuje brakiem podstaw prawnych do naliczania opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego w publicznych placówkach wychowania przedszkolnego prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego oraz opłat za korzystanie z wyżywienia w tych placówkach. W konsekwencji nie powinno mieć tu miejsca "pomniejszanie" tych opłat, bo w ogóle nie ma podstaw do ich naliczenia w takim przypadku. Izba podziela stanowisko jednostki, zgodnie z którym "wysokość tych należności będzie uzależniona od liczby dni, podczas których dziecko było obecne w przedszkolu i korzystało z wychowania przedszkolnego i wyżywienia". Zastrzec jedynie należy, że art. 52 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych odwołuje się do wysokości opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego za godzinę zajęć, zatem w tym przypadku odwoływanie się do wysokości należności za liczbę dni nie w każdym przypadku może być prawidłowe.

Z poważaniem

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
dr Ryszard Paweł Krawczyk