

Reo.11-25-39/23

**URZĄD GMINY
NOWE PIEKUTY**
ul. Główna 8
18-212 Nowe Piekuty
NIP 722-12-87-848
Regon 140944892

RF.3040.12.2023



Nowe Piekuty dn. 07.09.2023

**REGIONALNA IZBA
OBRACHUNKOWA
W BIAŁYMSTOKU**
**ul. Branickiego 13
15- 085 Białystok**

Urząd Gminy Nowe Piekuty zwraca się z prośbą o zajęcie stanowiska w sprawie sposobu prowadzenia ksiąg dla jednostek organizacyjnych prowadzonych przez Gminę Nowe Piekuty, tj. Zespołów Szkolno-Przedszkolnych w Nowych Piekutach i Jabłoni Kościelnej, które zostały utworzone z dniem 1 września 2023r. Uchwałą Nr XL/235/23 oraz Uchwałą Nr XL/236/23 Rady Gminy Nowe Piekuty z dnia 26.06.2023r.

Nasze wątpliwości budzi fakt, iż pojawiły się różne opinie ekspertów odnośnie tego tematu, m.in. Urzędu Skarbowego i ZUS-u, gdzie Urząd Skarbowy stoi na stanowisku, iż należy z dniem 31.08 wystawić PIT-y dla personelu zatrudnionego dotychczas w Szkołach Podstawowych, który staje się z dniem 1.09 personelem zatrudnionym w Zespole Szkolno-Przedszkolnym z nowym numerem NIP. Taka sama sytuacja dotyczy ZUS-u, gdzie poinformowano nas, że należy we wskazanych datach wyrejestrować pracowników obu szkół podstawowych i zarejestrować w nowych jednostkach, czyli w Zespołach z nowym numerem REGON.

W związku z w/w przytoczonymi wątpliwościami, proszę o zajęcie stanowiska czy należy także zamknąć księgi rachunkowe w szkołach podstawowych z dniem 31.08 i założyć księgi dla Zespołów Szkolno-Przedszkolnych z 01.09 br., czy można zamknąć księgi bazując do 31.12.br. na Szkole Podstawowej i założyć od 01.01.2024r?

W załączeniu Uchwała Nr XL/235/23 oraz Uchwała Nr XL/236/23 Rady Gminy Nowe Piekuty z dnia 26.06.2023r.

Z up. WÓJTA

mgr Anna Kunicka
SKARBNIK GMINY

**UCHWAŁA NR XL/235/23
RADY GMINY NOWE PIEKUTY**

z dnia 26 czerwca 2023 r.

w sprawie przekształcenia oddziałów przedszkolnych zorganizowanych w Szkole Podstawowej im. Księdza Rocha Modzelewskiego w Nowych Piekutach w Przedszkole „Wesoły Promyk” w Nowych Piekutach oraz utworzenia Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Nowych Piekutach.

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.) oraz art. 92 ust. 1 i 2, art. 88 ust. 1 i 7 w zw. z art. 29 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 900) Rada Gminy w Nowych Piekutach, uchwała co następuje:

§ 1. 1. Z dniem 1 września 2023 r. przekształca się oddziały przedszkolne zorganizowane w Szkole Podstawowej im. Księdza Rocha Modzelewskiego w Nowych Piekutach w Przedszkole „Wesoły Promyk” w Nowych Piekutach z siedzibą w Nowych Piekutach przy ulicy Główna 3, 18-212 Nowe Piekuty.

2. Akt Założycielski Przedszkola „Wesoły Promyk” w Nowych Piekutach stanowi załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

3. Przedszkolu „Wesoły Promyk” w Nowych Piekutach nadaje się statut stanowiący załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. 1. Z dniem 1 września 2023 r. tworzy się jednostkę budżetową o nazwie Zespół Szkolno- Przedszkolny w Nowych Piekutach, ul. Główna 3, 18-212 Nowe Piekuty - zwany dalej „Zespołem”, przez połączenie:

- 1) Szkoły Podstawowej im. Księdza Rocha Modzelewskiego w Nowych Piekutach, ul. Główna 3, 18-212 Nowe Piekuty.
- 2) Przedszkola „Wesoły Promyk” w Nowych Piekutach, ul. Główna 3, 18-212 Nowe Piekuty.

2. Akt Założycielski Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Nowych Piekutach stanowi załącznik nr 3 do niniejszej uchwały.

3. Zespołowi Szkolno-Przedszkolnemu w Nowych Piekutach nadaje się statut stanowiący załącznik nr 4 do niniejszej uchwały.

§ 3. 1. Z dniem 1 września 2023 roku wszelkie należności, zobowiązania i mienie jednostek budżetowych wymienionych w § 2 ust. 1 pkt 1-2 niniejszej uchwały przejmuje w całości Zespół Szkolno-Przedszkolny w Nowych Piekutach.

2. Pracownicy pedagogiczni i niepedagogiczni jednostek wymienionych w § 2 ust. 1 pkt 1-2 niniejszej uchwały stają się z dniem 1 września 2023 r. pracownikami pedagogicznymi i niepedagogicznymi Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Nowych Piekutach w oparciu o art. 23¹ § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2022 poz. 1510 z późn. zm.).

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Gminy

Artur Żochowski

UCHWAŁA NR XL/236/23
RADY GMINY NOWE PIEKUTY

z dnia 26 czerwca 2023 r.

w sprawie przekształcenia oddziałów przedszkolnych zorganizowanych w Szkole Podstawowej im. Jana Pawła II w Jabłoni Kościelnej w Przedszkole „Baśniowy Gaj” w Jabłoni Kościelnej oraz utworzenia Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Jabłoni Kościelnej.

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.) oraz art. 92 ust. 1 i 2, art. 88 ust. 1 i 7 w zw. z art. 29 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 900) Rada Gminy w Nowych Piekutach, uchwala co następuje:

§ 1. 1. Z dniem 1 września 2023 r. przekształca się oddziały przedszkolne zorganizowane w Szkole Podstawowej im. Jana Pawła II w Jabłoni Kościelnej w Przedszkole „Baśniowy Gaj” w Jabłoni Kościelnej z siedzibą w Jabłoni Kościelnej przy ulicy Mazowiecka 1, 18-212 Nowe Piekuty.

2. Akt Założycielski Przedszkola „Baśniowy Gaj” w Jabłoni Kościelnej stanowi załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

3. Przedszkolu „Baśniowy Gaj” w Jabłoni Kościelnej nadaje się statut stanowiący załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. 1. Z dniem 1 września 2023 r. tworzy się jednostkę budżetową o nazwie Zespół Szkolno- Przedszkolny w Jabłoni Kościelnej, ul. Mazowiecka 1, 18-212 Nowe Piekuty - zwany dalej „Zespołem”, przez połączenie:

- 1) Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Jabłoni Kościelnej, ul. Mazowiecka 1, 18-212 Nowe Piekuty.
- 2) Przedszkola „Baśniowy Gaj” w Jabłoni Kościelnej, ul. Mazowiecka 1, 18-212 Nowe Piekuty.

2. Akt Założycielski Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Jabłoni Kościelnej stanowi załącznik nr 3 do niniejszej uchwały.

3. Zespołowi Szkolno-Przedszkolnemu w Jabłoni Kościelnej nadaje się statut stanowiący załącznik nr 4 do niniejszej uchwały.

§ 3. 1. Z dniem 1 września 2023 roku wszelkie należności, zobowiązania i mienie jednostek budżetowych wymienionych w § 2 ust. 1 pkt 1-2 niniejszej uchwały przejmuje w całości Zespół Szkolno-Przedszkolny w Jabłoni Kościelnej.

2. Pracownicy pedagogiczni i niepedagogiczni jednostek wymienionych w § 2 ust. 1 pkt 1-2 niniejszej uchwały stają się z dniem 1 września 2023 r. pracownikami pedagogicznymi i niepedagogicznymi Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Jabłoni Kościelnej w oparciu o art. 23¹ § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2022 poz. 1510 z późn. zm.).

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Gminy

Artur Żochowski



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W BIAŁYMSTOKU

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

Białystok, 26 września 2023 r.

RIO.II.025-39/23

**Pani
Anna Kunicka
Skarbnik Gminy
Nowe Piekuty
ul. Główna 8
18-212 Nowe Piekuty**

Odpowiadając na wniosek z dnia 7 września 2023 roku o udzielenie wyjaśnień, Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku przedstawia następujący pogląd w sprawie.

Z treści załączonych do zapytania uchwał Rady Gminy Nowe Piekuty Nr XL/235/23 oraz XL/236/23 z dnia 26 czerwca 2023 r. – przedmiotem których jest przekształcenie w przedszkola oddziałów przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych w Nowych Piekutach i Jabłoni Kościelnej oraz utworzenia, w konsekwencji, zespołów szkolno-przedszkolnych w miejsce szkół podstawowych – wynika, że jako podstawę ich podjęcia wskazano wyłącznie:

- przepisy ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2023 r. poz. 900) określające prawo do przekształcenia oddziałów przedszkolnych w przedszkole, które to przekształcenie automatycznie tworzy zespół przedszkola ze szkołą, w której dotychczas funkcjonowały te oddziały (art. 92 ust. 1 i 2),
- art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h) ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40, ze zm.) wyrażający ogólną kompetencję organu stanowiącego gminy do tworzenia, likwidacji i reorganizacji przedsiębiorstw, zakładów i innych gminnych jednostek organizacyjnych oraz wyposażania ich w majątek.

Zdarzenia nakładające obowiązek zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki określają przepisy art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.). Zgodnie z tymi regulacjami księgi zamyka się:

- 1) na dzień kończący rok obrotowy,
- 2) na dzień zakończenia działalności jednostki, w tym również jej sprzedaży, zakończenia likwidacji lub postępowania upadłościowego, o ile nie nastąpiło jego umorzenie,
- 3) na dzień poprzedzający zmianę formy prawnej,
- 4) w jednostce przejmowanej na dzień połączenia związanego z przejściem jednostki przez inną jednostkę, to jest na dzień wpisu do rejestru tego połączenia,

- 5) na dzień poprzedzający dzień podziału lub połączenia jednostek, jeżeli w wyniku podziału lub połączenia powstaje nowa jednostka, to jest na dzień poprzedzający dzień wpisu do rejestru połączenia lub podziału,
 - 6) na dzień poprzedzający dzień postawienia jednostki w stan likwidacji lub ogłoszenia upadłości,
 - 7) na inny dzień bilansowy określony odrębnymi przepisami
- nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia zaistnienia tych zdarzeń.

W ocenie Izby Obrachunkowej stan faktyczny wykreowany uchwałami – przy uwzględnieniu wyżej podanych podstaw prawnych ich podjęcia – stanowi de facto reorganizację wewnętrzną dotychczas funkcjonujących jednostek budżetowych pod nazwą „szkoła podstawowa”, wynikającą ze zmiany formy zorganizowania opieki przedszkolnej. Przywołane wyżej przepisy Prawa oświatowego stanowią, że w sytuacji przekształcenia oddziałów przedszkolnych w przedszkole powstaje zespół szkolno-przedszkolny – w miejsce dotychczas funkcjonującej szkoły podstawowej. W praktyce można zatem przyjąć, że doszło jedynie do nakazanej ustawą zmiany nazwy dotychczas funkcjonujących jednostek budżetowych (szkół), co było wynikiem reorganizacji formy wykonywania zadań przedszkolnych w trybie przewidzianym Prawem oświatowym.

Uzasadnione jest przyjęcie stwierdzenia, że nie doszło do połączenia jednostek w rozumieniu przywołanych wyżej przepisów art. 12 ust. 2 ustawy o rachunkowości, ponieważ przedszkole powstało dopiero w dniu stworzenia zespołu, na bazie dotychczas funkcjonującego oddziału przedszkolnego wchodzącego w skład struktury szkoły. Przedszkole nie prowadziło dotychczas ksiąg rachunkowych, ponieważ nie istniało jako jednostka budżetowa na dzień poprzedzający utworzenie zespołu szkolno-przedszkolnego – brak zatem danych ewidencyjnych, które należałoby połączyć w wyniku zamknięcia ksiąg szkoły oraz przedszkola i ponownego ich otwarcia dla zespołu. Z uchwał nie wynika też, aby dokonywano likwidacji szkół podstawowych w związku do przeprowadzanym przekształceniem.

W ocenie Izby przedstawione okoliczności nie dają dostatecznych podstaw do przyjęcia, że istniał obowiązek zamknięcia ksiąg rachunkowych szkół i otwarcia ich dla zespołów szkolno-przedszkolnych. Stwierdzony stan faktyczny posiada cechy zmiany nazw jednostek będącej wynikiem reorganizacji sposobu wykonywania przez nie niektórych zadań.

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.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku

Dariusz Renczyński