

**Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu,
ul. Ofiar Oświęcimskich 5, 50-069 Wrocław**

**WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE STOSOWANIA PRZEPISÓW
O FINANSACH PUBLICZNYCH**

A. PODSTAWA PRAWNA UDZIELENIA WYJAŚNIEŃ
Art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. poz. 1113)
B. WSKAZANIE PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH BĘDĄCYCH PRZEDMIOTEM WYJAŚNIEŃ W ZAKRESIE ICH STOSOWANIA
Art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity: Dz.U. z 2004 r. Nr 256 z późn. zm.), dalej – uso.
C. PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH I PYTANIA (PYTAŃ)
<p>Wnioskodawca udzielił w 2012 r. dotacji dla przedszkola niepublicznego. W bieżącym roku przeprowadzona została, zgodnie z art. 90 ust. 3e oraz 3f uso kontrola prawidłowości wykorzystania przyznanej dotacji. Kontrola wykazała, że ze środków dotacji finansowane były m.in. wydatki związane z zakupem usług księgowych prowadzonych przez biuro rachunkowe.</p> <p>Czy w świetle art. 90 ust. 3d uso wydatki na zakup usług księgowych prowadzonych przez biuro rachunkowe można zaliczyć do wydatków bieżących przedszkola niepublicznego i tym samym sfinansować je ze środków dotacji z budżetu gminy ?</p>
D. STANOWISKO WNIOSKUJĄCEGO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO
<p>Zgodnie z art. 90 ust. 3d uso dotacje oświatowe przeznaczone są na dofinansowanie realizacji zadań szkoły lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania lub opieki, w tym profilaktyki społecznej. Dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących szkoły lub placówki.</p> <p>Zdaniem wnioskodawcy regulację tę należy rozumieć tak, że dotację można przeznaczyć na pokrycie wydatków bieżących dotowanych przedszkoli, ponoszonych jedynie w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, w związku z czym wydatki przeznaczone na potrzeby organu prowadzącego, w tym przypadku usługi biura rachunkowego, nie mogą być finansowane ze środków z dotacji z budżetu gminy.</p>
E. WYJAŚNIENIA REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ WE WROCŁAWIU UDZIELONE W TRYBIE ART. 13 PKT 11 USTAWY O REGIONALNYCH IZBACH OBRACHUNKOWYCH
Zgodnie z art. 126 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), dalej – ufp, dotacjami są „ <i>podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych</i> ”.

Jednym z rodzajów dotacji są dotacje podmiotowe. W myśl art. 131 ufp dotacje podmiotowe obejmują środki dla podmiotu wskazanego w odrębnej ustawie lub w umowie międzynarodowej, wyłącznie na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie określonym w odrębnej ustawie lub umowie międzynarodowej. Dlatego istotne pozostaje ustalenie zakresu przedmiotowego pojęcia „działalność bieżąca”, jako działalności na sfinansowanie której wolno przeznaczyć każdą z przewidzianych w prawie dotacji podmiotowych.

Zgodnie z brzmieniem art. 131 ufp „dofinansowanie działalności bieżącej” beneficjenta dotacji podmiotowej ma się dokonywać „w zakresie określonym w odrębnej ustawie lub umowie międzynarodowej”. Stosownym aktem prawa materialnego pozostaje w analizowanym przypadku ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

Należy zauważyć, że ustawa o systemie oświaty nie zawiera odrębnej definicji pojęcia „wydatków bieżących”. Zasadnym jest zatem odpowiednie stosowanie przepisów określających pojęcie „wydatków bieżących” zawartych w ustawie o finansach publicznych, co potwierdził Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z 24 marca 2008 r. (sygn. akt II GSK 284/08). Zgodnie z art. 236 ust. 2 ufp przez wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego rozumie się wydatki niebędące wydatkami majątkowymi. Jednocześnie ust. 4 tegoż artykułu stanowi, iż do wydatków majątkowych „zalicza się wydatki na:

- 1) inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) zakup i objęcie akcji i udziałów;
- 3) wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.”

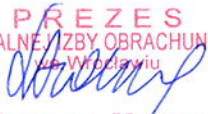
Nowelizacja ustawy o systemie oświaty z dnia 19 marca 2009 r. uszczegółowiła zasady przyznawania dotacji podmiotowych dla szkół i placówek oświatowych, o których mowa w art. 90 ust. 1a-3b uso, poprzez wprowadzenie ust. 3d do art. 90 uso. Stanowi on, iż dotacje dla szkół oraz placówek oświatowych, o których mowa w art. 90 ust. 1a-3b uso „są przeznaczone 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”.

Niewątpliwie zatem do wydatków bieżących w zakresie działalności dydaktycznej, opiekuńczej i wychowawczej zaliczyć należy wydatki związane z ponoszeniem kosztów osobowych i materiałowych, a także kosztów utrzymania (eksploatacji) obiektów własnych i korzystania z obiektów obcych, co obejmuje również wydatki na obsługę finansowo-księgową przedszkola niepublicznego, w tym zakup usług księgowych biura rachunkowego.

Data udzielenia wyjaśnień

7 czerwca 2013r.

Podpis

PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Wodzisławiu

Lucyna Hanus