

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

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

<b>A. PODSTAWA PRAWNA UDZIELENIA WYJAŚNIEŃ</b>
Art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz. 1113)
<b>B. WSKAZANIE PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH BĘDĄCYCH PRZEDMIOTEM WYJAŚNIEŃ W ZAKRESIE ICH STOSOWANIA</b>
Art. 14 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz.U., poz. 827), zwanej dalej – z.u.s.o. Art. 211, 212, 214, 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 885 z późn. zm.), zwanej dalej – u.f.p.
<b>C. PRZEDSTAWIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH) I PYTANIA (PYTAŃ)</b>
Art. 14 z.u.s.o. stanowi, że dotacje dla niepublicznych przedszkoli przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż 75% ustalonych w budżecie danej gminy wydatków bieżących w przedszkolach publicznych (...), pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy (...). Gmina wyodrębniła począwszy od 1 lipca 2012 r. jednostki budżetowe gromadzące dochody na wydzielonych rachunkach (uchwała Rady Miejskiej Nr XX/156/12 z dnia 30.05.2012 r.). Jednocześnie art. 211 ust. 5 u.f.p. definiuje, że uchwała budżetowa składa się z budżetu jst (art. 212 u.f.p.) oraz załączników (art. 214 u.f.p.). Co oznacza, że załączniki te nie są budżetem jst. Dodatkowo, art. 214 pkt 2 u.f.p. stanowi, że w załącznikach do uchwały budżetowej zamieszcza się plan dochodów rachunków dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 u.f.p. oraz wydatków nimi finansowanych.
<ol style="list-style-type: none"><li>1. Czy Gmina biorąc pod uwagę nowy stan prawny, określony w art. 14 z.u.s.o., obliczając wysokość dotacji dla niepublicznych przedszkoli powinna pomniejszyć wydatki bieżące budżetu gminy ponoszone w przedszkolach publicznych o dochody za wyżywienie, które gromadzone są na wyodrębnionych rachunkach jednostek oświatowych?</li><li>2. Czy ustalając podstawę naliczenia dotacji dla przedszkoli niepublicznych, w świetle zmian wprowadzonych ustawą z dnia 13 czerwca 2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw, ustalony w budżecie gminy plan wydatków bieżących, ponoszonych w przedszkolach publicznych należy pomniejszyć o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego stanowiące dochody budżetu gminy?</li><li>3. Czy mówiąc o opłacie za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz opłacie za wyżywienie należy rozumieć planowane kwoty z tego tytułu, czy też rzeczywiste wpływy z tych opłat?</li></ol>
<b>D. STANOWISKO WNIOSKUJĘGO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO</b>
Zdaniem Gminy, dochody gromadzone na wyodrębnionych rachunkach jednostek oświatowych i wydatki nimi finansowane nie stanowią budżetu gminy (są to załączniki do uchwały budżetowej). Potwierdza to również art. 223 ust. 4 u.f.p. zgodnie z którym środki finansowe pozostające na wyodrębnionym rachunku podlegają odprowadzeniu na rachunek budżetu Gminy do dnia 5 stycznia następnego roku. Tak więc, w ocenie Gminy, opłatę za wyżywienie, która jest gromadzona na wyodrębnionych rachunkach, i z których realizowane są wydatki min. za wyżywienie, nie należy uwzględniać przy obliczaniu wysokości dotacji na ucznia w przedszkolach niepublicznych.

Zdaniem Gminy, podstawę naliczenia dotacji dla przedszkoli niepublicznych, w świetle zmian wprowadzonych ustawą z dnia 13 czerwca 2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw, ustalony w budżecie gminy plan wydatków bieżących, ponoszonych w przedszkolach publicznych należy pomniejszyć o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego stanowiące dochody budżetu gminy.

Zdaniem Gminy, w świetle zmian wprowadzonych ustawą z dnia 13 czerwca 2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw, przez opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz opłaty za wyżywienie należy rozumieć dochody zaplanowane w budżecie gminy.

**E. WYJAŚNIENIA REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ WE WROCŁAWIU UDZIELONE W TRYBIE ART. 11 PKT 11 USTAWY O REGIONALNYCH IZBACH OBRACHUNKOWYCH**

Zgodnie z art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw do dnia 31 sierpnia 2015 r. dotacje dla niepublicznych przedszkoli przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż 75% ustalonych w budżecie danej gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu, gminy, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę.

Z powyższej regulacji wynika, że podstawę dla wyliczenia dotacji dla niepublicznych przedszkoli stanowią ustalone w budżecie gminy, wydatki bieżące ponoszone w przedszkolach publicznych pomniejszone o wskazane w ww. przepisie opłaty, pod warunkiem jednak, że opłaty te stanowią dochód budżetu gminy. W oparciu o treść powołanego przepisu uznać zatem należy, że wpływ na ustalenie minimalnej wartości dotacji dla niepublicznych przedszkoli mają tylko takie dochody i wydatki, które ujmowane są w budżecie jednostki samorządu terytorialnego. Takimi ze swej istoty nie są dochody gromadzone na wyodrębnionych rachunkach w oparciu o uchwałę organu stanowiącego podjętą na podstawie art. 223 ustawy o finansach publicznych, co wynika wprost z treści powołanego przepisu. Nie mogą one być zatem brane pod uwagę, ani przy ustalaniu podstawy dotacji, ani przy jej pomniejszaniu.

W ocenie Izby podstawę dla pomniejszenia dotacji w momencie jej naliczania powinien stanowić plan dochodów z tytułu opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie (pod warunkiem, że nie zostały one ujęte na wyodrębnionym rachunku, o którym mowa w art. 223 u.f.p.). Pomniejszenie to powinno być jednak korygowane w oparciu o faktyczne wykonanie dochodów z ww. tytułu. Zgodnie z powołanym art. 14 ust. 1 z.u.s.o. pomniejszenie powinno być dokonywane o wartość dochodów stanowiących dochody budżetu gminy, a takim stosowanie do § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 289) w związku z art. 40 ust. 2 pkt 1 u.f.p. są dochody faktycznie (kasowo) zrealizowane.

Data udzielenia wyjaśnień

30.09.2013 r.

Podpis

PREZES  
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
we Wrocławiu  
*Lucyna Hanus*  
Lucyna Hanus