

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
we Wrocławiu
ul. Ofiar Oświęcimskich 5, 50-069 Wrocław
tel. 71 797 76 10, faks 71 797 76 40
REGON 930117915

Wrocław, dnia 7 kwietnia 2015 r.

P.WR.54.18.2015

Pan
Leszek Michalak
Burmistrz Miasta Żarów
Urząd Miejski w Żarowie
ul. Zamkowa 2
58-130 ŻARÓW



W odpowiedzi na Pana wniosek z dnia 2 marca 2015 r. (wpływ do Izby 6 marca 2015 r.) w sprawie udzielenia wyjaśnienia w zakresie stosowania przepisu art. 32 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 1877) oraz § 1 pkt 1 lit.h rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2014 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1952) informuję, co następuje.

Zgodnie z art. 32 ustawy o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej w 2015 roku na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży jednostka samorządu terytorialnego przeznacza środki w wysokości nie mniejszej niż wynikająca z podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego, określonego w przepisach wydanych na podstawie art. 28 ust. 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2014 r. poz. 1115, 1574 i 1644), w zakresie tych zadań. Jak wynika z uzasadnienia do tej regulacji *"Obowiązek przeznaczania środków w wysokości nie niższej niż zostały na te zadania naliczone w części oświatowej subwencji ogólnej dotyczyć będzie tylko zadań związanych z edukacją dzieci i młodzieży wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy. Projektowane rozwiązanie nie ograniczy w żaden sposób samodzielności jednostek samorządu terytorialnego w realizacji zadań oświatowych, bowiem powyższe uregulowanie zobowiązuje jednostki samorządu terytorialnego do adekwatnego kierowania środkami otrzymanymi z budżetu państwa na zadanie wymagające szczególnej uwagi, edukację wymagającą stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy."*

Z kolei w art. 71b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.), dalej "u.s.o.", przewidziano objęcie kształceniem specjalnym dzieci i młodzież niepełnosprawne, niedostosowane społecznie i zagrożone niedostosowaniem społecznym, wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy. Kształcenie to może być prowadzone w formie nauki odpowiednio w przedszkolach i szkołach ogólnodostępnych, przedszkolach i szkołach lub oddziałach integracyjnych, przedszkolach i szkołach lub oddziałach specjalnych, innych formach wychowania przedszkolnego i ośrodkach, o których mowa w art. 2 pkt 5 ustawy. Z kolei w ust. 2 art. 71b u.s.o. postanowiono, że w zależności od rodzaju niepełnosprawności, w tym stopnia upośledzenia umysłowego, dzieciom i młodzieży, o których mowa w ust. 1, organizuje się kształcenie i wychowanie, które stosownie do potrzeb umożliwia naukę w dostępnym dla nich zakresie, usprawnianie zaburzonych funkcji, rewalidację i resocjalizację oraz zapewnia specjalistyczną pomoc i opiekę. Zasady prowadzenia zajęć określa rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 listopada 2010 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w przedszkolach, szkołach i oddziałach ogólnodostępnych lub integracyjnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 414).

Podkreślenia wymaga to, że klasyfikacja budżetowa, nie stanowi samodzielnego tytułu do wydatkowania środków, służy tylko do ewidencjonowania określonych zdarzeń, przede wszystkim

do celów analitycznych i statystycznych, w tym przypadku, wydatków ponoszonych na dzieci objęte kształceniem specjalnym, natomiast nie przesądza o metodzie rozliczenia tych wydatków. Jednostka samorządu terytorialnego, która realizuje i finansuje zadania z zakresu oświaty, powinna samodzielnie określić sposób wyodrębniania wydatków na realizowane zadanie oświatowe w celu wypełnienia dyspozycji art. 32 ustawy o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej w 2015 roku. Ministerstwo Finansów w piśmie z dnia 16 lutego 2015 r. (l.dz. BPI.4102.2015.KIM) zajęło stanowisko, że przyjęta metoda musi być adekwatna do specyfiki funkcjonowania danej jednostki i powinna umożliwiać właściwe przyporządkowanie wydatków na cele, o których mowa w wymienionym art. 32 ustawy o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej. Jednocześnie należy zauważyć, że jednostki samorządu terytorialnego dokonują ewidencyjnego rozdzielenia do właściwych rozdziałów, wydatków ponoszonych przez szkoły zorganizowane w ramach jednego obiektu czy funkcjonujące jako zespoły szkół.

Zgodnie z art. 79 ust. 1 u.s.o. szkoły i placówki publiczne prowadzone przez jednostki samorządu terytorialnego są jednostkami budżetowymi, które stosownie do art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1646 ze zm.) prowadzą swoją gospodarkę budżetową w oparciu o plan finansowy. Zatem wydatki na zadania oświatowe związane z edukacją dzieci i młodzieży wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy winny być ujęte w planie finansowym jednostki, która je realizuje.

Wydatki jednostki budżetowej obejmują wszelkie wydatki związane z funkcjonowaniem i realizacją zadań statutowych tych jednostek, w tym wynagrodzenia zatrudnionych osób, zakup towarów i usług, w tym zakup pomocy dydaktycznych. Podobnie wypowiedział się w swoim wyroku z dnia 17 stycznia 2008 r. Naczelny Sąd Administracyjny (syg. akt II GSK 320/07), niewątpliwie część tych wydatków jest niezbędna dla realizacji zadań związanych z edukacją dzieci i młodzieży wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

Kontrola dokonywania wydatków związanych z edukacją dzieci i młodzieży wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy będzie prowadzona z uwzględnieniem ustawowych kryteriów kontroli. Kryteria kontroli wykonywanej przez regionalne izby obrachunkowe zostały określone w art. 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.), a są nimi: legalność tj. zgodność z obowiązującymi w badanym okresie przepisami powszechnie obowiązującymi oraz przepisami wewnętrznymi gminy, oraz zgodność dokumentacji ze stanem faktycznym, rozumianym również jako legalność w znaczeniu formalnym.

Odnosząc się do kwestii zwrotu niewykorzystanych na zadania związane z edukacją dzieci i młodzieży wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy środków, należy zauważyć, że art. 32 ustawy o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej nie wprowadził wymogu rozliczania się przez jednostki samorządu terytorialnego z kwot subwencji otrzymywanych na kształcenie specjalne, wprowadził jedynie wymóg wyodrębnienia wydatków z nich finansowanych.

Jednocześnie informuję, że regionalne izby obrachunkowe nie mają uprawnień do dokonywania powszechnie obowiązującej wykładni przepisów prawa. W związku z tym niniejsze wyjaśnienie należy traktować jako stanowisko Izby, które nie jest wiążące dla wnioskującego o udzielenie wyjaśnienia.

PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Wrocławiu

Lucyna Hanius