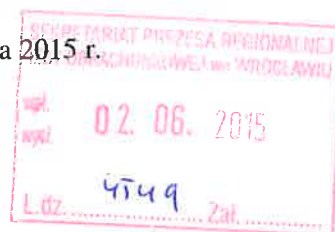


REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
we Wrocławiu  
ul. Ofiar Oświęcimskich 5, 50-069 Wrocław  
tel. 71 797 76 10, faks 71 797 76 40  
REGON 930117015

Wrocław, dnia 1 czerwca 2015 r.



P.WR.54.35.2015

Pan  
Andrzej Bolisęga  
Zastępca Burmistrza Dzierżoniowa  
Urząd Miasta w Dzierżoniowie  
Rynek 1  
58-200 DZIERŻONIÓW

W odpowiedzi na Pana wniosek z dnia 4 maja 2015 r. (wpływ do Izby 8 maja 2015 r.) o udzielenie wyjaśnienia *"czy od wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych, stanowiących podstawę naliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli, odlicza się wydatki na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy, czy się tych wydatków nie odlicza"* wyjaśniam, 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 przeznaczają 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 2015 r. poz. 513), 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 młodzieży 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 (w tym nowy rozdział "80149 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego") 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.

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. 885, 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, w tym wydatki niezbędne dla realizacji zadań związanych z edukacją dzieci i młodzieży wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

W świetle powyższego nie znajduje uzasadnienia odliczanie od wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych, stanowiących podstawę naliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli - wydatków na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy ujętych w rozdziale 80149.

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 Warszawie  
*Lucyna Hanus*