

Uchwała nr 24/2015
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 23 marca 2015 r.

w sprawie rozpatrzenia zastrzeżeń Prezydenta Miasta Wałbrzycha do wniosku
zawartego w wystąpieniu pokontrolnym Regionalnej Izby Obrachunkowej
we Wrocławiu z dnia 13 lutego 2015 r.

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 5a oraz art. 25b ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r. poz. 1113 i z 2013 r. poz. 1646), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu

oddala

zastrzeżenia Prezydenta Miasta Wałbrzycha do wniosku zawartego w wystąpieniu pokontrolnym Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 13 lutego 2015 roku.

Uzasadnienie

W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 13 lutego 2015 r. znak WK.60/341/K-44/14, skierowanym do Prezydenta Miasta Wałbrzycha, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wskazała na nieprawidłowości i uchybienia, stwierdzone w trakcie kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Wałbrzych przeprowadzonej w okresie od 22 września do 19 grudnia 2014 roku.

Prezydent Wałbrzycha pismem z dnia 3 marca 2015 r. znak BO.1710.14.2014 r. — doręczonym Izbie 6 marca 2014 r. — wniósł zastrzeżenia do wniosku nr 3 zawartego w ww. wystąpieniu pokontrolnym z dnia 13 lutego 2015 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu przedmiotowym wnioskiem zaleciła „udzielanie dotacji dla niepublicznych jednostek systemu oświaty zgodnie z przepisami art. 90 ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.), w szczególności naliczanie i wypłacanie dotacji dla przedszkoli niepublicznych z uwzględnieniem wszystkich wymaganych obecnymi przepisami wydatków bieżących ponoszonych na przedszkola publiczne, w kwocie zgodnej z uchwałą budżetową i wprowadzonymi do niej zmianami”.

Wniosek nr 3 został sformułowany w związku z ustaleniem kontroli, że do wyliczenia dotacji dla niepublicznych przedszkoli w Wałbrzychu w latach 2012–2013 przyjęto wydatki bieżące przedszkoli publicznych w Wałbrzychu z wyłączeniem wydatków bieżących Przedszkoli Publicznych z oddziałami integracyjnymi oraz dodatkowo w 2012 r. bez uwzględnienia wydatków klasyfikowanych w rozdziale 80146 oraz 80195 (doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli oraz pozostała działalność) w przeliczeniu na wszystkich uczniów przedszkoli publicznych na terenie Gminy Wałbrzych.

We wniesionych zastrzeżeniach Prezydent zarzucił błędną wykładnię i niewłaściwe zastosowanie art. 90 ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.), zwanej dalej „u.s.o.”, stwierdzając, że „wyłączenie w 2012–2013 roku z podstawy obliczania dotacji, stawek wydatków przedszkoli publicznych z oddziałami integracyjnymi oraz specjalnymi wynikało z faktu, że przedszkola niepubliczne nie prowadziły oddziałów dla dzieci niepełnosprawnych. [...] Wzięcie pod uwagę do wyliczenia dotacji większych kosztów spowodowałoby, że przedszkola niepubliczne w przeliczeniu na jednego ucznia otrzymałyby dotację wyższą od przedszkoli tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez gminę. Natomiast dla dziecka niepełnosprawnego w przedszkolu niepublicznym Zarządzeniem Prezydenta Miasta Wałbrzycha wprowadzono dodatkową zwiększoną stawkę na dziecko z orzeczoną niepełnosprawnością, wynikającą

z metryczki części oświatowej subwencji ogólnej, która umożliwia organizację zajęć dla dziecka z dysfunkcją zgodnie z orzeczeniem. Posłużono się także analogią w stosunku do dotowania szkół podstawowych publicznych, w których zgodnie z przepisami nie ujmuje się oddziałów integracyjnych, lecz obowiązuje zasada, że: dotacje dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, przysługują na każdego ucznia stawki w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej”.

Prezydent wyjaśnił również, że „w roku 2012 z podstawy wyliczania stawki dla przedszkoli niepublicznych wyłączono wydatki zaplanowane w rozdziale 80416 oraz 80195 ze względu na zapis w § 2 pkt 5 zawarty w uchwale Nr XXXIII/300/08 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 19 grudnia 2008 r. w sprawie trybu postępowania o udzielenie z budżetu Miasta Wałbrzycha dotacji oraz sposobu jej rozliczenia przez niepubliczne przedszkola, szkoły podstawowe, gimnazja prowadzone na terenie Miasta Wałbrzycha. Wyjaśniam ponadto, że ww. uchwała utraciła moc. Mając na względzie ustalenie prawidłowych zasad dotowania przedszkoli niepublicznych w dniu 25 kwietnia 2013 r. Rada Miejska Wałbrzycha podjęła uchwałę Nr XLVII/450/2013 (utraciła moc) w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół i placówek oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania oraz w dniu 27 marca 2014 r. uchwałę Nr LIX/601/2014 w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół i placówek oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania (aktualnie obowiązująca), na podstawie której naliczano dotację dla przedszkoli niepublicznych z uwzględnieniem rozdziału 80146 i 80195”.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej odnosząc się do przedstawionych zastrzeżeń stwierdziło, co następuje:

Zgodnie z art. 90 ust. 2b u.s.o. 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, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez jednostkę samorządu terytorialnego — pod warunkiem, że osoba prowadząca niepubliczne przedszkole poda organowi właściwemu do udzielania dotacji planowaną liczbę uczniów nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji. W przypadku braku na terenie gminy przedszkola publicznego, podstawą do ustalenia wysokości dotacji są wydatki bieżące ponoszone przez najbliższą gminę na prowadzenie przedszkola publicznego.

Stosownie do art. 90 ust. 4 u.s.o. Rada Miejska Wałbrzycha ustaliła tryb udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli. W uchwale Rady Miejskiej Wałbrzycha nr XXXIII/300/08 z dnia 19 grudnia 2008 r. w sprawie trybu postępowania o udzielenie z budżetu Miasta Wałbrzycha postanowiono, że podstawą obliczania dotacji dla przedszkola niepublicznego jest art. 90 ust. 2b u.s.o. (§ 2 pkt 4 lit. a uchwały). Natomiast w § 2 pkt 5 ww. uchwały postanowiono, że przez wydatki bieżące ponoszone na jedno dziecko w przedszkolu publicznym należy rozumieć wydatki bieżące ustalone w budżecie Miasta Wałbrzycha według stanu na początek roku budżetowego w rozdziale 80104 „Przedszkola” z wyłączeniem dotacji dla przedszkola z oddziałami integracyjnymi. Wyłączenie z podstawy obliczania dotacji wydatków z budżetu realizowanych w formie dotacji dla przedszkola z oddziałami integracyjnymi dotyczyło dotacji przekazywanej dla przedszkola publicznego prowadzonego w formie zakładu budżetowego, co było możliwe do końca 2009 roku. Od 1 stycznia 2010 r., w związku z art. 79 ust. 1 u.s.o. gmina może prowadzić przedszkola wyłącznie w formie jednostek budżetowych, które są finansowane z budżetu na podstawie planu wydatków. Nie było więc podstawy do stosowania tego wyłączenia z podstawy wyliczania dotacji dla przedszkoli niepublicznych.

Podstawą obliczenia kwoty dotacji dla niepublicznych przedszkoli są wydatki bieżące przewidziane w budżecie gminy i zarazem ponoszone w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia, przy czym w okresie od 1 września 2013 r. do 31 sierpnia 2015 r. (co uwzględniono w uchwale Rady Miejskiej Wałbrzycha nr LIX/601/2014 z dnia 27 marca 2014 r.) pomniej-

szone 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 powyższego wynika, że do podstawy obliczania dotacji na każdego ucznia przedszkola niepublicznego w okresie od 1 stycznia 2012 r. do 31 sierpnia 2013 r. należało przyjmować każdy wydatek poniesiony przez gminę w przeliczeniu na ucznia przedszkola publicznego, który nie miał charakteru wydatku majątkowego. Kryterium decydującym o konieczności uwzględnienia danego wydatku bieżącego jest jego związek z funkcjonowaniem przedszkola prowadzonego przez gminę. Nie ma przy tym znaczenia sposób ujęcia wydatku w określonej klasyfikacji budżetowej, np. w rozdziale 80146 lub 80195 (dokszałcanie i doskonalenie nauczycieli lub pozostała działalność).

Kolegium Izby zauważa, że wnoszący zastrzeżenia przyznał, że regulacje dotyczące udzielania dotacji przysługujących niepublicznym przedszkolom zawarte w uchwałach Rady Miejskiej Wałbrzycha: nr XLVII/450/2013 z dnia 24 maja 2013 r. (utraciła moc) i nr LIX/601/2014 z dnia 27 marca 2014 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół i placówek oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania zostały wprowadzone w celu prawidłowego ustalenia zasad dotowania przedszkoli niepublicznych.

W związku z powyższym, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowiło jak w sentencji uchwały.

Uchwała jest ostateczna i nie przysługuje na nią skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego.

Przewodnicząca Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
we Wrocławiu

Lucyna Hanus