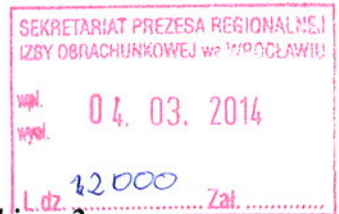


Wrocław, dnia 3 marca 2014 r.

GP-WR-0730-19/14

Starosta Bolesławiecki

Plac Marszałka J. Piłsudskiego 2
59-700 Bolesławiec



Odpowiadając na Pana wniosek z 2 lutego 2014 roku o udzielenie wyjaśnień dotyczących stosowania art. 251 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) - dalej u.f.p. - oraz art. 90 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.) - dalej u.s.o., w zakresie rozliczenia dotacji udzielonej z budżetu powiatu w 2011 roku dla szkoły niepublicznej o uprawnieniach szkoły publicznej, informuję, co następuje.


Zgodnie z art. 251 ust. 1 u.f.p, dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku. Jednocześnie art. 251 ust. 4 u.f.p. stanowi, że wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, albo, w przypadku gdy odrębne przepisy stanowią o sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach.

Dotacje dla niepublicznej szkoły o uprawnieniach szkoły publicznej udzielane są na podstawie przepisów art. 90 u.s.o., które należy uznać za przepisy odrębne w rozumieniu art. 251 ust. 4 u.f.p. Dotacje te, zgodnie z obowiązującą w 2011 roku treścią art 90 ust. 3d u.s.o., przeznaczone były na dofinansowanie realizacji zadań szkoły lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, i mogły być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących szkoły lub placówki.

Stosownie do art. 90 ust. 4 u.s.o., organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego ustala tryb udzielania i rozliczania dotacji, o których mowa w tym ust. 1a i 2a-3b, oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich wykorzystywania, uwzględniając w szczególności podstawę obliczania dotacji, zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, oraz termin i sposób rozliczenia dotacji. Jak wynika z uchwały Rady Powiatu (uchwała Nr XL/212/10 z dnia 23 września 2010 r., ze zmianą), podjętej na podstawie powyższego upoważnienia, dotacje dla szkół niepublicznych przekazywane są w 12 częściach, nie później niż do ostatniego dnia każdego miesiąca. Część dotacji mogła być zatem przekazana 31 grudnia 2011 roku, a w takim przypadku wymóg wydatkowania dotacji jeszcze w grudniu 2011 rok nie wydaje się możliwy do spełnienia. W ocenie Izby, płatności poniesione w styczniu 2012 roku z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne pracowników czy zaliczek na podatek dochodowy za grudzień 2011 roku (w obowiązujących terminach ich zapłaty) były związane z realizacją zadań szkoły w tym miesiącu, co spełnia wymogi art. 90 ust. 3d u.s.o. w związku z art. 251 ust. 4 u.f.p.

Należy jednocześnie wskazać, że z dniem 1 stycznia 2014 roku, po zmianie treści art. 90 ust. 3c u.s.o. (Dz.U. z 2013 r., poz. 827), omawiane dotacje są przekazywane na rachunek bankowy szkoły niepublicznej w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że część za grudzień jest przekazywana w terminie do dnia 15 grudnia.

Przedstawiając powyższe, jednocześnie informuje, że wyjaśnienia Regionalnej Izby Obrachunkowej nie stanowią obowiązującej wykładni prawa.

PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu

Lucyna Hanus

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

Podstawa prawna: Art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 o regionalnych izbach obrachunkowych
(Dz.U. z 2012, poz.1113 – tekst jednolity)

A. ADRESAT WNIOSKU

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

B. DANE WNIOSKODAWCY

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat)

1. jednostka samorządu terytorialnego 2. związek międzygminny 3. stowarzyszenie gmin, gmin i powiatów
4. związek, stowarzyszenie powiatów
(w tym samorządowe osoby prawne) 5. samorządowe jednostki organizacyjne
(w zakresie ich wykorzystania) 6. beneficjenci dotacji z budżetów jst

Nazwa pełna

Powiat Bolesławiecki

B.2. ADRES SIEDZIBY

Powiat	Gmina	Miejscowość
Bolesławiecki	Bolesławiec	Bolesławiec
Ulica	Nr domu	Nr lokalu
Pl. Piłsudskiego	2	
Kod pocztowy	Poczta	
59-700	Bolesławiec	

**B.3. WSKAZANIE PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH BĘDĄCYCH
PRZEDMIOTEM WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE ICH STOSOWANIA**

Należy wskazać jednostki redakcyjne przepisów wraz z nazwą aktu prawnego do każdego zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego
(bez przytaczania treści przepisów)

art. 251 ustawy o finansach publicznych
art. 90 ust. 4 ustawy o systemie oświaty

**C. PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW
FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH
I PYTANIA (PYTAŃ))**

Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych)

Powiat Bolesławiecki udzielił w 2011 r. dla Uzupełniającego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Bolesławcu, szkoły niepublicznej o uprawnieniach szkoły publicznej, dotacji z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadań szkoły lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Dotacja przekazywana była na rachunek bankowy Szkoły w 12 częściach, do ostatniego dnia każdego miesiąca (art. 90 ust. 3c oraz 3d Ustawy z dnia 7.09.1991 r. o systemie oświaty).

Rada Powiatu Bolesławieckiego ustaliła tryb udzielania i rozliczania dotacji oraz termin i sposób jej rozliczenia, zgodnie z art. 90 ust. 4 Ustawy o systemie oświaty (Uchwała nr XL/212/10 z dnia 23 września 2010 r w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, niepublicznych szkół, ośrodków i placówek oświatowych oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystywania).

Według Uchwały podstawą ostatecznego rozliczenia wykorzystania dotacji przekazanej Szkole w roku budżetowym jest „Informacja roczna o wydatkach bieżących szkoły, na które wykorzystano dotację”, którą osoba prowadząca szkołę ma obowiązek złożyć do Starostwa do 15 stycznia następnego roku budżetowego,

według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do Uchwały Rady Powiatu.

Zgodnie z art. 90 ust. 3d oraz 3f Ustawy o systemie oświaty, przeprowadzona została kontrola prawidłowości wykorzystania przyznanej dotacji.

Osoba prowadząca Szkołę przedłożyła 10 stycznia 2012 r. „Informację roczną o wydatkach bieżących szkoły w 2011 r., na które wykorzystano dotację” rozliczając wykorzystaną dotację w całości.

W zestawieniu wydatków poniesionych na bieżącą działalność szkoły sfinansowanych z otrzymanej dotacji w 2011 r., wydatki na wynagrodzenia nauczycieli, pochodne od wynagrodzeń oraz usługi rachunkowe zostały ujęte przez Szkołę i rozliczone w wysokości poniesionych w 2011 r. kosztów (zasada memoriałowa).

Kontrola wykorzystania dotacji wykazała, że część wydatków rozliczonych przez Szkołę z dotacji udzielonej na 2011 r. zrealizowana została w styczniu 2012 r., Wydatki dokonane w kolejnym roku budżetowym dotyczyły:

1) składek ZUS i zaliczki na podatek dochodowy do Urzędu Skarbowego od wynagrodzeń bezosobowych wypłaconych w grudniu 2011 r., z ustawowym terminem płatności do 15.01. i 20.01.2012 r. (kwota 914,83 zł wydatkowana 02.01.2012 r.)

2) usług rachunkowych – faktura z dnia 31.12.2011 r.- z terminem płatności do 09.01.2012 r. (kwota 381,34 zł wydatkowana 09.01.2012 r.).

Zatem na dzień 31.12.2011 r. szkoła nie wykorzystwała części dotacji udzielonej z budżetu Powiatu, w wysokości 1 296,17 zł.

Szkoła ze środków dotacji dofinansowała wydatki bieżące związane z realizacją zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, zgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty.

Nie zastosowano przepisu art. 263 ust. 2 Ustawy o finansach publicznych (Dz.U. 2009 nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego wyżej

1. Czy dotacja udzielona na dany rok budżetowy z budżetu Powiatu Bolesławieckiego dla szkoły niepublicznej o uprawnieniach szkoły publicznej, podlega zwrotowi do budżetu Powiatu w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego na który została udzielona?
2. Czy dotacja niewykorzystana do końca roku budżetowego może być wydatkowana przez szkołę na dofinansowanie zadań w styczniu kolejnego roku budżetowego, jeżeli wydatki dotyczyły kosztów poniesionych w grudniu roku na który udzielona została dotacja?

D. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO

Stanowisko wnioskodawcy do pytania (pytań) przedstawionego w części C.

Szkoła niepubliczna o uprawnieniach szkoły publicznej na dzień 31.12.2011 r. nie wykorzystwała części dotacji udzielonej z budżetu Powiatu Bolesławieckiego na dofinansowanie zadań szkoły w 2011 roku.

Ze środków dotacji nie wykorzystanej do końca roku 2011 szkoła sfinansowała w styczniu 2012 r. wydatki dotyczące miesiąca grudnia 2011 r. (składki ZUS; zaliczka na podatek dochodowy, faktura za usługi rachunkowe), zatem po terminie na jaki dotacja została udzielona.

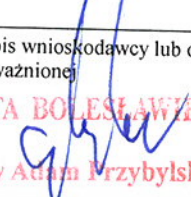
Ustawodawca wskazuje, że wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja została udzielona, albo, w przypadku gdy odrębne przepisy stanowią o sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji, wykorzystanie występuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach (art. 251 ust.4 ustawy o finansach publicznych)

Zdaniem Powiatu Bolesławieckiego dotacja udzielona z budżetu Powiatu szkole niepublicznej

o uprawnieniach szkoły publicznej, w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego na który została udzielona, podlega zwrotowi do budżetu Powiatu w terminie do 31 stycznia następnego roku.

Ze względu na fakt, że dotacja została udzielona na określony rok budżetowy oraz z uwagi na kasowość wykorzystania budżetu, środków z dotacji w części niewykorzystanej do 31.12. nie należy wydatkować w następnym roku budżetowym.

(art. 251 ust. 1 oraz ust. 4 ustawy o finansach publicznych)

Data wypełnienia wniosku 03.02.2014 r.	Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej Pan Cezary Przybylski	Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej  STAROSTA BOLESŁAWIECKI Cezary Adam Przybylski
---	--	--