

Wrocław, dnia 4 lutego 2015 r.



P.WR.54.7.2015

**Pan**  
**Adam Ruciński**  
**Burmistrz Środy Śląskiej**  
**Urząd Miejski Środa Śląska**  
**pl. Wolności 5**  
**55-300 ŚRODA ŚLĄSKA**

W związku z prośbą Pana Mariusza Łosia – Skarbnika Gminy (e-mail z dnia 27 stycznia br.) w sprawie udzielenia odpowiedzi w kwestii terminu dostosowania uchwały budżetowej jednostki samorządu terytorialnego (dalej j.s.t.) do zmian wprowadzonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2014 r., zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. poz. 1952), w zakresie dotyczącym dodania w dziale „801 – Oświata i wychowanie” rozdziałów: „90149 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego” i „80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych” (dalej rozporządzenie), Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu wyjaśnia, co następuje:

Zgodnie z zasadą wyrażoną w art. 32 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz.U. poz. 1877), w roku 2015 na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży j.s.t. przeznaczona kwota w wysokości nie mniejszej niż wynikająca z podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla j.s.t. Informację dotyczącą propozycji włączenia takich specyficznych rozwiązań do porządku prawnego, obowiązującego w 2015 r., Izba przekazana skarbnikom j.s.t. na szkoleniu organizowanym w dniach 13-15 października 2014 r. w zakresie opracowania projektu uchwały budżetowej na rok 2015. Gotowość przyjęcia nowych rozwiązań potwierdziły też wykazy projektowanych kwot subwencji ogólnej dla gmin, powiatów i województw na 2015 r. (pismo ST3/4820/16/2014 z dnia 13 października 2014 r.), gdzie w ramach projektowanych kwot części oświatowej subwencji ogólnej wyodrębniono kwoty „na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży”.

Z analizy kwot dochodów i wydatków, przedstawionych w projekcie uchwały budżetowej gminy Środa Śląska na rok 2015 wynika, że na wydatki związane z prowadzeniem szkół podstawowych i gimnazjów (zaklasyfikowane do rozdziałów 80101 i 80110) przeznaczono łącznie 15.691.985 zł, podczas gdy kwota części oświatowej subwencji ogólnej wynosi 12.437.837 zł. Porównanie tych kwot już wskazuje, że na realizację zadań oświatowych Gmina przeznaczyła w 2015 r. środki w wysokości zauważalnie wyższej niż wynikająca z podziału części oświatowej subwencji ogólnej. Niemniej, w stanie prawnym obowiązującym w tym roku budżetowym, zakres tej informacji nie stanowi jeszcze potwierdzenia, że na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży, przeznaczono środki w wysokości nie mniejszej niż wynikająca z podziału części oświatowej subwencji ogólnej, co w przypadku Gminy dotyczyć będzie kwoty 630.920 zł, wynikającej z wykazu projektowanych kwot subwencji ogólnej na rok 2015.

Jak informowano skarbników na szkoleniu, organizowanym przez Izbę w dniu 20 stycznia br. zmiana klasyfikacji budżetowej, dokonana rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 grudnia

2014 r. zapewniła jedynie podziałkę (odpowiednio, rozdział 80150), do której należy klasyfikować tą część wydatków gmin na szkoły, która dotyczy realizacji zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży. Zgodnie z § 2 rozporządzenia, j.s.t. dostosowują uchwały budżetowe w zakresie uwzględnienia m.in. rozdziałów 80149 i 80150 klasyfikacji budżetowej w terminie 3 miesiące od dnia wejścia w życie rozporządzenia, tj. w terminie do 31 marca 2015 r.

W związku z koniecznością wyodrębnienia takich wydatków w budżetach j.s.t. na rok 2015, pomocniczo wskazano na przepisy art. 71b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty i wydane na ich podstawie 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 (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r. poz. 414). Wątpliwości dotyczą bowiem nie tyle obowiązku realizacji przez j.s.t. zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży, lecz sposobu wyodrębnienia tych wydatków z kwot już określonych w budżetach na rok 2015

Odnosząc się wprost do Pana zapytania, pragnę zauważyć, że stosowanie obowiązujących przepisów, w tym w zakresie stosowania klasyfikacji budżetowej w takim samym stopniu odnosi się do j.s.t., które uchwaliły budżet na rok 2015 w grudniu 2014 r., jak i tych które podejmą uchwałę budżetową w terminie do dnia 31 stycznia 2015 r. Klasyfikacja budżetowa nie stanowi samodzielnego tytułu do wydatkowania środków publicznych, ponieważ jest tylko narzędziem służącym ewidencjonowaniu określonych zdarzeń, rozstrzygniętych co do zasady przepisami prawa materialnego i służy przede wszystkim klasyfikowaniu wydatków budżetowych do celów analitycznych i statystycznych. Stąd, wątpliwości dotyczące ujęcia w budżetach j.s.t. na rok 2015, wydatków związanych z realizacją zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży nie powinny dotyczyć terminu wprowadzenia odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej, co jednoznacznie określiły przepisy rozporządzenia.

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