

Wrocław, dnia 3 sierpnia 2015 r.

P.WR.54.53.2015



Pan
Waldemar Kujawa
Burmistrz Miasta Boguszowa-Gorc
Plac Odrodzenia 1
58-370 BOGUSZÓW-GORCE

W dniu 30 lipca 2015 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wpłynął Pana wniosek o udzielenie wyjaśnień dotyczących stosowania art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) w zakresie finansowania kosztów wyżywienia dzieci w placówce przedszkolnej dotacją z budżetu gminy. W związku z powyższym wyjaśniam, co następuje:

Zgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), zwanej dalej "uso", dotacje udzielane z budżetu gminy są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań m.in. niepublicznego przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących obejmujących każdy wydatek poniesiony na cele działalności szkoły, przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego lub placówki z wyjątkiem wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne, zakup i objęcie akcji i udziałów lub wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego. Przywołany przepis art. 90 ust. 3d uso określa przeznaczenie dotacji na wydatki bieżące w celu realizacji wskazanych w nim zadań, co obejmuje również zapewnienie opieki podopiecznym. Jak stwierdził Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 7 lipca 2009 r. (sygn. akt I OSK 1450/08) "zapewnienie wyżywienia dla podopiecznych w placówkach przedszkolnych nie ma fakultatywnego charakteru jak w przypadku stołówek szkolnych, co niewątpliwie wynika z jednej strony z kondycji psychofizycznej i wieku podopiecznych przedszkoli (...) jak również z faktu, że przedszkole zobligowane jest do realizacji podstawy programowej, w czasie nie krótszym niż 5 godzin dziennie, a także konieczności sprawowania opieki nad dziećmi, której logiczną konsekwencją powinno być zapewnienie podopiecznym właściwego wyżywienia." W świetle powyższego można uznać, że finansowanie wyżywienia, w tym kosztów przygotowania posiłków można w placówce przedszkolnej zakwalifikować do katalogu wydatków bieżących ponoszonych z dotacji, skoro zorganizowanie wyżywienia ustawodawca zaliczył do realizacji zadań opiekuńczych na co wskazuje przepis art. 67a ust. 1 w związku z art. 84a uso. Podobne stanowisko wyraził WSA w Rzeszowie w wyroku z dnia 12 marca 2013 r. (sygn. akt II SA/Rz 31/13) stwierdzając, że "wyżywienie dzieci mieści się w zakresie zadań wskazanych w tym przepisie - kształcenia, wychowania i opieki, wydatki na ten cel mają charakter bieżący."

Należy jednak zauważyć, że w orzecznictwie sądowym pojawiły się stanowiska odmienne od powyższego. Wskazać można na wyroki WSA w Warszawie (z dnia 6.03.2014 r. sygn. akt V SA/Wa 1785/13 i z dnia 18.06.2014 r. sygn. akt V SA/Wa 471/14), w których stwierdzono, że ujmowanie w rozliczeniu dotacji wydatków sfinansowanych z dotacji a dotyczących np. wyżywienia (rozumianego jako catering), powodowałoby podwójne finansowanie wyżywienia dzieci. Podobne stanowisko wyraziła Najwyższa Izba Kontroli we wskazanym przez Pana wystąpieniu pokontrolnym znak LGD-4101-016-016/11. Podkreślenia wymaga, że stanowiska te dotyczyły sytuacji kiedy pobierano od rodziców opłaty za wyżywienie. Natomiast w przekazanym Izbie wniosku nie wskazano, czy niepubliczne przedszkole pobiera opłaty z tego tytułu.

Mając na względzie wyżej przedstawione zróżnicowanie stanowisk (opartych na różnych stanach faktycznych), w ocenie Izby, należy uznać za dopuszczalne sfinansowanie wydatków ponoszonych przez niepubliczne przedszkole na wyżywienie dzieci z dotacji przekazywanej z

budżetu gminy, w sytuacji gdy nie jest pobierania od rodziców opłat z tego tytułu. Ostateczna ocena sytuacji i podjęcie decyzji z tym związanej należy jednak do organu dotującego.

Jednocześnie informuję, że Izba nie jest uprawniona do stanowienia obowiązującej wykładni prawa. Zgodnie z art. 1 ust. 4 i art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) Izba prowadzi działalność informacyjną w zakresie objętym nadzorem i kontrolą oraz udziela wyjaśnień na wystąpienia podmiotów wymienionych w art. 1 ust. 2 wskazanej ustawy w sprawach dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych. Ze względu na przedmiotowy zakres działalności Izby, jak również to, że jednostki samorządu terytorialnego działają we własnym imieniu i na własną odpowiedzialność, wyjaśnienia Izby nie są wiążące dla wnioskującego o udzielenie wyjaśnienia.

PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu

Lucyna Hanus