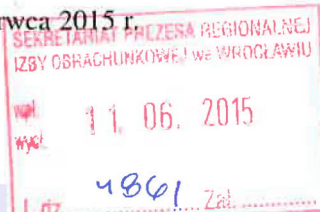


Wrocław, dnia 11 czerwca 2015 r.



P.WR.54.37.2015

Pani

Dyrektor Publicznej Szkoły Podstawowej
Fundacji „Świat Dziecka i Dorosłych”
w Goszczynie
Goszczyna 28
55-216 Domaniów

W piśmie z dnia 4 maja 2015 r. (wpływ 14 maja 2015 r.) zwróciła się Pani z prośbą o udzielenie odpowiedzi na pytanie dotyczące możliwości finansowania wydatków związanych z obsługą finansową szkoły (wynagrodzenia księgowej) i prowadzeniem spraw kadrowych pracowników szkoły dotacją, o której mowa w przepisach 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. W odpowiedzi wyjaśniam, co następuje.

Wątpliwości związane z katalogiem wydatków możliwych do finansowania z dotacji wynikają w szczególności z ogólnego brzmienia art. 90 ust. 3d uso dotyczącego przeznaczenia dotacji, a także niejednolitego orzecznictwa w tej sprawie sądów administracyjnych. Zgodnie z ww. przepisem dotacje są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań szkół lub placówek w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na:

1. pokrycie wydatków bieżących szkół, przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego i placówek, obejmujących każdy wydatek poniesiony na cele działalności szkoły, przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego lub placówki, w tym na wynagrodzenie osoby fizycznej prowadzącej szkołę, przedszkole, inną formę wychowania przedszkolnego lub placówkę, jeżeli odpowiednio pełni funkcję dyrektora szkoły, przedszkola lub placówki albo prowadzi zajęcia w innej formie wychowania przedszkolnego oraz na sfinansowanie wydatków związanych z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 5 ust. 7 uso – z wyjątkiem wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne, zakup i objęcie akcji i udziałów lub wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego;
2. zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, obejmujących:
 - 1) książki i inne zbiory biblioteczne,
 - 2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach, przedszkolach i placówkach,
 - 3) sprzęt sportowy i rekreacyjny,
 - 4) meble,
 - 5) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. 3 500 zł), dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do używania.

Przepis art. 90 ust. 3d uso budzi wątpliwości interpretacyjne w szczególności w zakresie zdefiniowania zadań „w zakresie kształcenia, wychowania i opieki” oraz przepisu art. 5 ust. 7 uso określającego, że organ prowadzący szkołę odpowiada za jej działalność i to do jego zadań należy w szczególności zapewnienie warunków działania szkoły lub placówki, w tym bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, wychowania i opieki, wykonywanie remontów obiektów szkolnych oraz zadań inwestycyjnych w tym zakresie, zapewnienie obsługi administracyjnej, finansowej, wyposażenie szkoły lub placówki w pomoce dydaktyczne i sprzęt niezbędny do pełnej realizacji programów nauczania, programów wychowawczych, przeprowadzania sprawdzianów i egzaminów oraz wykonywanie innych zadań statutowych.

Wątpliwości tych nie wyjaśnia orzecznictwo sądowe. Są wyroki (np. wyrok WSA w Krakowie I SA/Kr 1304/12, wyrok WSA w Lublinie I SA/Lu 327/14), które zawężają zakres wydatków możliwych do realizacji z dotacji, z których wynika że celem dotacji nie jest dofinansowanie realizacji zadań organu prowadzącego szkołę, o których mowa w art. 5 ust. 7 uso, lecz dofinansowanie zadań szkoły w zakresie wskazanym w art. 90 ust. 3d uso. Odmienne stanowisko w kwestii przeznaczenia dotacji, znacznie rozszerzające zakres wydatków możliwych do realizacji z dotacji, wynika natomiast z wyroku WSA w Białymstoku I SA/Bk 634/13.

W tej sytuacji rodzaje wydatków szkoły lub placówki (a nie jej organu prowadzącego) możliwe do finansowania z dotacji powinna określić jednostka samorządu terytorialnego udzielająca dotacji oraz dokonująca jej rozliczenia.

Równocześnie informuję, że na gruncie obowiązującego prawa do kompetencji Izby nie należy wskazywanie sposobu rozwiązywania indywidualnych spraw w zakresie stosowania przepisów o finansach publicznych oraz dokonywanie wiążących interpretacji przepisów prawa. Dochodzenie ewentualnych roszczeń co do wysokości dotacji możliwe jest na drodze sądowej.

PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w/wrocławiu
Lucyna Hanus
Lucyna Hanus