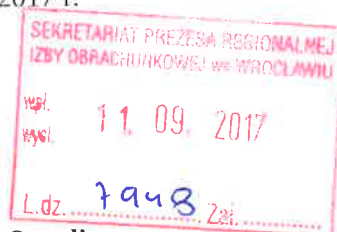


Wrocław, dnia 11 września 2017 r.



P.WR.54.30.2017

**Pani  
Dorota Pawnuł  
Burmistrz Miasta i Gminy Strzelin  
Urząd Miasta i Gminy w Strzelinie  
ul. Żąbkowicka 11  
57-100 STRZELIN**

Udzielając wyjaśnienia w sprawie dotyczącej prawidłowości rozliczenia dotacji oświatowej przekazanej przedszkolu niepublicznemu w roku budżetowym 2014 i 2015 należy zważyć, co następuje.

W świetle regulacji art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm. – dalej u.f.p.) dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych, przeznaczone na podstawie tej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych. Dotacje udzielane jednostkom oświatowym są kwalifikowane jako dotacje podmiotowe. Zgodnie z art. 131 u.f.p. dotacje tego rodzaju obejmują środki dla podmiotu wskazanego w odrębnej ustawie lub w umowie międzynarodowej, wyłącznie na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie określonym w odrębnej ustawie lub umowie międzynarodowej. Przy czym należy zwrócić uwagę, że zgodnie z art. 218 u.f.p. z budżetu jednostki samorządu terytorialnego mogą być udzielane dotacje podmiotowe, o ile odrębne ustawy tak stanowią. W latach dotyczących rozliczenia dotacji podstawę prawną udzielania dotacji oświatowych stanowi art. 90 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r. poz. 1943, z późn. zm. – dalej u.s.o.). Dotacje są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań szkoły, przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej.

Zgodnie z przepisami art. 251 u.f.p., dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego mają charakter roczny i w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku. Przepisy art. 252 ust. 1 pkt 1 i 2 tej ustawy stanowią ponadto, że dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności uzasadniających ich zwrot. Jak stanowi przepis art. 251 ust. 4 u.f.p. wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadanie, 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. W świetle przepisu art. 90 ust. 3d u.s.o. dotacja oświatowa powinna być rozliczona wydatkami poniesionymi na realizację zadań, na dofinansowanie których dotacja ta została przyznana. Przepis ten ogólnie wskazuje przeznaczenie wydatków, które mogą być finansowane z dotacji oświatowej. Jest to jedyny przepis rangi ustawowej, który reguluje tę kwestię i nie może być on modyfikowany (zmieniany, ograniczany) w drodze aktów prawa miejscowego.

Dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących szkoły lub placówki. Katalog zawarty w art. 90 ust. 3d u.s.o. jest na tyle otwarty, że dopuszcza wszelkie wydatki poczynione na przedszkole („każdy wydatek”), poza wydatkami majątkowymi z pewnymi wyjątkami. Przepis ten stanowi bowiem, że ... *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:

a) 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,

b) sfinansowanie wydatków związanych z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 5 ust. 7 (zmiana art. 90 ust. 3d pkt 1 od 31 marca 2015 r. dokonana ustawą z dnia 20 lutego 2015 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw – Dz. U. z 2015 r. poz.357, w s. posób jednoznaczny przesądziła o możliwości sfinansowania z dotacji wydatków na realizację zadań organu prowadzącego)

– 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:

a) książki i inne zbiory biblioteczne,

b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach, przedszkolach i placówkach,

c) sprzęt sportowy i rekreacyjny,

d) meble,

e) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do używania.

Z dotacji oświatowej nie można zatem sfinansować wydatków na inwestycje (zakupy inwestycyjne), których wartość przekracza obecnie 3.500 zł, z wyjątkiem tych, które są bezpośrednio wymienione w przepisie (np. sprzęt sportowy, środki dydaktyczne) i których wartość może przekraczać tę kwotę. Weryfikując rozliczenie dotacji donator powinien ocenić związek sfinansowanego z dotacji wydatku z działalnością przedszkola.

W konkluzji należy podkreślić, że dotacja podmiotowa dla przedszkola niepublicznego powinna być rozliczona wydatkami – odpowiednio udokumentowanymi – poniesionymi w roku budżetowym jej otrzymania, niezależnie od tego, którego roku dotyczy finansowane zadanie. A zatem tylko wydatki dokonane do 31 grudnia danego roku budżetowego mogą być uwzględnione przy rozliczeniu dotacji przez przedszkole. Rozliczanie dotacji otrzymanej w danym roku budżetowym wydatkami poniesionymi w kolejnym roku budżetowym jest niezgodne z obowiązującymi przepisami, a zwłaszcza z art. 251 ust. 1 u.f.p. Jeżeli środki pochodzące z dotacji nie zostały w całości wydatkowane do końca roku budżetowego, to jest to równoznaczne z obowiązkiem ich zwrotu (w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku) do budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części, w jakiej dotacja nie została wykorzystana.

PREZES  
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
w Wodzisławiu

*Lucyna Hanus*

Lucyna Hanus