

Wrocław, dnia 22 sierpnia 2025 r.



P.WR.54.34.2025

Pani

Przedszkole Niepubliczne

Szanowna Pani,

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu udziela wyjaśnienia w sprawie dotyczącej stosowania przepisów finansów publicznych na Pani wniosek z dnia 17 lipca 2025 r. (data wpływu do Izby 24 lipca 2025 r.).

Zawarte w wniosku pytania dotyczą możliwości finansowania ze środków dotacji udzielanej na podstawie art. 35 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2025 r. poz. 439), zwanej dalej „u.f.z.o.”, wydatków z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oraz świadczeń urlopowych pracowników przedszkola, stanowiących wydatki bieżące przedszkola, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.).

Kompetencje regionalnych izb obrachunkowych zostały określone w ustawie z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2025 r. poz. 7). Na podstawie art. 13 pkt 11 tej ustawy Izba jest upoważniona do udzielania wyjaśnień jedynie w sprawach dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych — nie udziela porad prawnych, jak również nie wskazuje sposobu rozwiązania konkretnych problemów. Ocena zasadności i prawidłowości konkretnych wydatków ze środków dotacji nie mieści się w kompetencji Izby.

Odnosząc się jedynie ogólnie do przedstawionego problemu Izba wskazuje, co następuje.

Stosownie do art. 35 ust. 1 u.f.z.o. dotacje udzielone niepublicznym jednostkom systemu oświaty z budżetów jednostek samorządu terytorialnego mogą być wykorzystane wyłącznie na dofinansowanie realizacji zadań tych jednostek w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. Zgodnie z tym przepisem, dotacje mogą być wykorzystane m.in. na pokrycie wydatków bieżących placówki wychowania przedszkolnego, szkoły i placówki, obejmujących każdy wydatek poniesiony na cele działalności placówki wychowania przedszkolnego, szkoły lub placówki, w tym na wynagrodzenie pracowników do wysokości określonej w tym przepisie, a także na sfinansowanie wydatków związanych z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy — Prawo oświatowe.

Zasady tworzenia przez pracodawców zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (ZFŚS) oraz wypłaty świadczeń urlopowych określają przepisy ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2024 r. poz. 288, z późn. zm.), zwanej dalej „u.z.f.ś.s.”. W szczególności ww. ustawa wskazuje w jakich przypadkach pracodawca ma obowiązek, a w jakich możliwość utworzenia ZFŚS. Obowiązek utworzenia funduszu ciąży na pracodawcy (prowadzącym działalność w innej formie niż jednostka budżetowa i samorządowy zakład budżetowy) zatrudniającym według stanu na dzień 1 stycznia danego roku co najmniej 50 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty (art. 3 ust. 1 u.z.f.ś.s.). Utworzenie ZFŚS wiąże się z obowiązkiem dokonywania przez pracodawcę corocznego odpisu na fundusz, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych, w wysokości wynikającej z ustawy (art. 5 u.z.f.ś.s.).

W tym miejscu należy zwrócić uwagę, że świadczenia urlopowe, o których mowa w art. 3 ust. 4-6 u.z.f.ś.s., nie są finansowane ze środków ZFŚS — są wypłacane ze środków pracodawcy, który mógł, ale nie utworzył ZFŚS (wynika to wprost z art. 3 ust. 3 u.z.f.ś.s.).

Oplacane przez pracodawcę odpisy na ZFŚS, kwalifikowane do kategorii wydatków bieżących, nie są składnikiem wynagrodzenia, o którym mowa w art. 35 ust. 1 pkt 1 lit. a i aa u.f.z.o., są kosztami związanymi z działalnością przedszkola jako pracodawcy w stosunku do zatrudnionych w nim osób. Tym samym nie są bezpośrednio związane z realizacją zadań z zakresu kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej.

Ocenę dopuszczalności sfinansowania konkretnych wydatków ze środków dotacji, o której mowa w art. 35 ust. 1 u.f.z.o., dokonują samodzielnie jednostki samorządu terytorialnego, bowiem czynności podejmowane przez organ dotujący stanowią czynności z zakresu administracji publicznej, o których mowa w art. 3 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. — Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz.U. z 2024 r. poz. 935, z późn. zm.).

Przedstawiając powyższe informuję, że jednostki samorządu terytorialnego działają we własnym imieniu i na własną odpowiedzialność, a wyjaśnienia Izby, udzielane na podstawie art. 13 pkt 11 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, nie są wiążące dla wnioskującego o ich udzielenie, jak i innych organów.

Z poważaniem

PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu
Lucyna Hanus

Zał.

Klauzula informacyjna dotycząca administrowania danymi osobowymi