

# MINISTERSTWO EDUKACJI NARODOWEJ

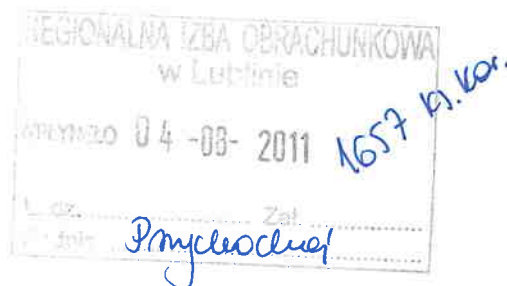
DEPARTAMENT KSZTAŁCENIA OGÓLNEGO I WYCHOWANIA

*NIA*  
*MUM*

DKOW-WJST-BN-337-52/11

Warszawa, 20 lipca 2011 r.

Sz. P.  
Jacek Grządka  
Prezes  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Lublinie  
ul. Karłowicza 4 IX p.  
20-027 Lublin



Szanowny Panie Prezesie,

odpowiadając na pismo z dnia 19 maja br. Nr RIO-I-430/25/11w sprawie zdefiniowania pojęcia „wydatki bieżące”, które stanowią podstawę do wyliczania dotacji dla szkół publicznych i niepublicznych prowadzonych przez inne podmioty niż jednostki samorządu terytorialnego, uprzejmie informuję, co następuje.

Podstawę prawną dotowania ww. szkół stanowią przepisy art. 80 i 90 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.). Dotacje o których mowa, przeznaczone są na dofinansowanie realizacji zadań szkoły lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej i mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących szkoły lub placówki. Ustawa o systemie oświaty nie stanowi odrębnej definicji określenia „wydatki bieżące”, którym się posługuje. Dlatego też dokonując interpretacji tego określenia należy przyjąć, że zakres tego pojęcia określają przepisy ogólne, tj. przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.). Przepisy art. 236 tej ustawy wyodrębniają w planie wydatków jednostki samorządu terytorialnego w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej kwoty wydatków bieżących. Ust. 2 tego artykułu określa, iż „przez wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego rozumie się wydatki budżetowe niebędące wydatkami majątkowymi”, a ust. 3 wyraźnie precyzuje jakiego rodzaju wydatki zaliczane są do grupy wydatków bieżących.

Załącznik Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207, z późn. zm.) określa rodzaje wydatków bieżących jednostek budżetowych, a są to

wydatki sklasyfikowane w paragrafach: 401 do 418, 420 do 430, 432 do 470, 472, 474 do 478, 481, 482, 490 i 493 do 498.

W związku z powyższym dla potrzeb naliczania i rozliczania wykorzystania dotacji podmiotowych, udzielonych zarówno szkołom jak i placówkom oświatowym prowadzonym przez osoby fizyczne i osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego, należy kierować się definicją wydatków bieżących określoną w ww. przepisach.

Tak więc do podstawy ustalenia wysokości omawianych dotacji należy przede wszystkim zaliczyć: wynagrodzenia i uposażenia osób zatrudnionych w jednostkach budżetowych oraz składki naliczane od tych wynagrodzeń i uposażeń, koszty utrzymania oraz inne wydatki związane z funkcjonowaniem jednostek budżetowych i realizacją ich zadań statutowych.

Do podstawy ustalenia dotacji, o których mowa wyżej – zdaniem Ministerstwa Edukacji Narodowej - nie należy zaliczać wpłat rodziców za czynności opiekuńczo-wychowawcze i żywienie dzieci. Środki takie – zgodnie z przepisami art. 223 ustawy o finansach publicznych – samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie o systemie oświaty gromadzą na wydzielonych rachunkach dochodów określonych w uchwałach organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego. Organ stanowiący danej jednostki samorządu terytorialnego określa również przeznaczenie dochodów, sposób i tryb sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych.

Podobne stanowisko zawarł Wojewódzki Sąd Administracyjny w Olsztynie w uzasadnieniu wyroku z dnia 11 września 2008 r. (I S.A./OI 296/08) rozstrzygając sprawę w przedmiocie ustalenia podstawy naliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli, stwierdzając, że „...użyte w art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty sformułowanie *ustalonych w budżecie danej gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia* odnosi się do sytuacji, w której gminne przedszkole publiczne prowadzone jest w formie jednostki budżetowej. Tylko bowiem w odniesieniu do takiej jednostki w budżecie danej gminy ustalone są wydatki przedszkola. ...”

W podstawie naliczania dotacji dla szkół publicznych i niepublicznych powinny więc być uwzględniane wszystkie wydatki bieżące ponoszone na funkcjonowanie szkół prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego, na które zostały ujęte środki w planach finansowych tych szkół jako jednostek budżetowych. Do takich wydatków na pewno zaliczyć należy koszty doskonalenia zawodowego nauczycieli, ekonomiczno-administracyjnej obsługi szkół, a także koszty prowadzenia stołówki szkolnej lub przedszkolnej (bez kosztów wyżywienia pokrywanych przez rodziców).

Odnosząc się do wątpliwości Pana Prezesa co do uwzględniania w podstawie naliczania dotacji środków na doskonalenie zawodowe nauczycieli informuję, że zasady podziału środków na to zadanie, wyodrębnianych na podstawie art. 70a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 670, z późn. zm.), określone zostały w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 29 marca 2002 r. w sprawie sposobu podziału środków na wspieranie doskonalenia zawodowego nauczycieli pomiędzy budżety poszczególnych wojewodów, form doskonalenia zawodowego dofinansowywanych ze środków wyodrębnionych w budżetach organów prowadzących szkoły, wojewodów, ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania oraz

szczegółowych kryteriów i trybu przyznawania tych środków (Dz. U. Nr 46, poz. 430). Przepisy tego rozporządzenia wykluczają możliwość nieuzasadnionego dublowania się środków na poszczególne zadania z zakresu doskonalenia zawodowego nauczycieli.

W podstawie naliczania dotacji dla szkół publicznych i niepublicznych nie powinny być uwzględniane koszty dowożenia dzieci do szkół, bowiem jest to zadanie własne gmin finansowane - zgodnie z art. 28 ust. 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526, z późn. zm.) - z dochodów gmin innych niż subwencja oświatowa, a środki na ich realizację nie są ujmowane w planach finansowych szkół prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego.


Odnosząc się do pojęcia „rodzaju szkoły”, użytego zarówno w art. 80 jak i 90 ustawy o systemie oświaty, to – zdaniem Ministerstwa Edukacji Narodowej – przez „rodzaj szkoły” należy rozumieć szczególne cechy szkoły odróżniające je od innych szkół tego samego typu.

W uzasadnieniu prawnym wyroku z dnia 23 stycznia 2008 r. (II GSK 333/07) Naczelny Sąd Administracyjny w Warszawie wyraził pogląd, że *rozróżnienia szkoły zarówno z uwagi na typ, jak i na rodzaj należy dokonywać mając na względzie cel przepisu stanowiącego podstawę rozstrzygnięcia, w którym ustawodawca odwołuje się do tych pojęć. Skoro sprawa dotyczy wysokości sposobu i wysokości ustalenia dotacji dla szkoły niepublicznej, o której mowa w art. 90 ust. 3 cyt. ustawy, to pojęcie „rodzaj szkoły” użyte w przepisie należy wyklądać na potrzeby omawianego przepisu. Zatem pojęcie „rodzaju szkoły” należy wyklądać w kontekście wydatków bieżących ustalonych w budżecie odpowiednio danej gminy lub powiatu ponoszonych w szkołach publicznych tego samego typu i rodzaju.*

W tej sytuacji z uwagi na wyższe koszty kształcenia w związku z mniejszą liczebnością oddziałów (w przeliczeniu na jednego ucznia) w szkołach zlokalizowanych na terenach wiejskich niż w szkołach „miejskich” – zdaniem Ministerstwa Edukacji Narodowej – lokalizacja szkoły stanowi również o jej rodzaju. Przy definiowaniu rodzajów szkół można by również odnieść się do wag określonych w załączniku do rozporządzenia ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej w danym roku dla jednostek samorządu terytorialnego. Określenie w rozporządzeniu poszczególnych wag pozwala wyrazić w postaci arytmetycznej ocenę kosztów dostarczania poszczególnym grupom uczniów potrzebnego im wykształcenia (np. uczniowie specjalnej troski, uczniowie szkół ponadgimnazjalnych prowadzących kształcenie zawodowe) i stanowi kwotę uzupełniającą część oświatową subwencji ogólnej na zadania szkolne.

Przedstawiając powyższe jednocześnie uprzejmie informuję, że powyższe informacje są wyłącznie opinią Ministerstwa Edukacji Narodowej i nie stanowią obowiązującej wykładni przepisów prawa.

Z wyrazami szacunku

NACZELNIK  
WYDZIAŁU WSPÓŁPRACY  
Z JEDNOSTKAMI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO  
  
Jerzy Jakubczuk