



Kielce, dn. 26 lipca 2023 r.
WI.54.35.2023

Pan Andrzej Miszczyk

Prezes Zarządu
Świętokrzyskiego Stowarzyszenia
Na Rzecz Aktywizacji Zawodowej i Pomocy Młodzieży

Szanowny Panie Prezesie,

Wnioskiem doręczonym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach 6 lipca 2023 r. zwrócił się Pan o udzielenie odpowiedzi na pytanie dotyczące możliwości pokrycia ze środków dotacji oświatowej kosztów utworzenia i wyposażenia boiska do siatkówki służącego uczniom szkoły w ramach lekcji wychowania fizycznego.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach przedstawia następujący pogląd w sprawie.

Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U z 2022 r. poz. 2082 ze zm.), dotacje o których mowa w art. 15-21, art. 25, art. 26, art. 28-31a i art. 32 są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego, szkół lub placówek w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. Dotacje te mogą być wykorzystane wyłącznie na:

- pokrycie wydatków bieżących placówki wychowania przedszkolnego, szkoły i placówki, obejmujących każdy wydatek poniesiony na cele działalności placówki wychowania przedszkolnego, szkoły lub placówki.

- pokrycie wydatków na zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmujących:

a) książki i inne zbiory biblioteczne,

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

c) sprzęt rekreacyjny i sportowy dla dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych,

d) meble,

e) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości określonej zgodnie z art. 16f ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania. W 2023 r. ww. kwota wynosi 10.000,00 zł brutto.

Należy zwrócić uwagę na fakt, że wydatki określone w art. 35 ust. 1 pkt 2 lit. a-d ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, nie zawierają ograniczeń kwotowych, co oznacza możliwość sfinansowania ich ze środków pochodzących z dotacji bez względu na ich wartość. Zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 lit. b ww. ustawy z dotacji można sfinansować wydatki związane z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy z 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2023 r. poz. 900), obejmujące:

- 1) zapewnienie warunków działania szkoły lub placówki, w tym bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, wychowania i opieki;
- 2) zapewnienie warunków umożliwiających stosowanie specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży objętych kształceniem specjalnym;
- 3) wykonywanie remontów obiektów szkolnych oraz zadań inwestycyjnych w tym zakresie;
- 4) zapewnienie obsługi administracyjnej, w tym prawnej, obsługi finansowej, w tym w zakresie wykonywania czynności, o których mowa w art. 4 ust. 3 pkt 2-6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) i obsługi organizacyjnej szkoły lub placówki;
- 5) wyposażenie szkoły lub placówki w pomoce dydaktyczne i sprzęt niezbędny do pełnej realizacji programów nauczania, programów wychowawczo-profilaktycznych, przeprowadzania egzaminów oraz wykonywania innych zadań statutowych;
- 6) wykonywanie czynności w sprawach z zakresu prawa pracy w stosunku do dyrektora szkoły lub placówki;
- 7) przekazanie do szkół dla dzieci i młodzieży oraz placówek, o których mowa w art. 2 pkt 7, z wyjątkiem szkół artystycznych realizujących wyłącznie kształcenie artystyczne, informacji o podmiotach wykonujących działalność leczniczą udzielających świadczeń zdrowotnych w zakresie leczenia stomatologicznego dla dzieci i młodzieży, finansowanych ze środków publicznych.

W art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych zastrzeżono, że dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących placówek oświatowych (o ile zostaną poniesione na cele działalności tych placówek), wobec czego przyjąć należy, że środki pochodzące z dotacji oświatowej nie mogą zostać przeznaczone na sfinansowanie zadań inwestycyjnych. W art. 9 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych ustawodawca definiując pojęcie wydatków bieżących odwołał się do art. 236 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), zgodnie z którym przez wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego rozumie się wydatki budżetowe niebędące wydatkami majątkowymi, wobec czego można stwierdzić że wydatkiem bieżącym jest każdy wydatek poniesiony na cele działalności placówki wychowania przedszkolnego, szkoły lub placówki, z wyłączeniem wydatków majątkowych. Stosownie do art. 236 ust. 4 ww. ustawy do wydatków majątkowych zalicza się wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego; zakup i objęcie akcji i udziałów; wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego. Powołane wyżej przepisy wykluczają finansowanie wydatków majątkowych środkami pochodzącymi z dotacji oświatowej.

W ocenie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach brak jest podstaw prawnych do sfinansowania środkami pochodzącymi z dotacji oświatowej wydatków majątkowych dotyczących utworzenia boiska do piłki siatkowej. Środkami dotacji mogą zostać sfinansowane wydatki bieżące dotyczące wyposażenia tego boiska, o ile będą się one wpisywać w katalog wydatków określonych ww. przepisami.

Jednocześnie pragnę podkreślić, że jest to jedynie stanowisko Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach, która nie posiada uprawnień do dokonywania powszechnie obowiązującej wykładni przepisów prawa.

Z poważaniem,

PREZES

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

Damian Grzelka

(podpisano elektronicznym podpisem kwalifikowanym)