



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W KIELCACH

Kielce, dnia 28 grudnia 2023 r.  
WI.54.71.2023

**Pani Agnieszka Podlodowska**

Prezes Zarządu  
Konsorcjum Naukowo-Edukacyjnego  
W Kielcach

*Szanowna Pani Prezes,*

Wnioskiem doręczonym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach 29 listopada 2023 r. zwróciła się Pani o udzielenie odpowiedzi na pytanie dotyczące możliwości pokrycia ze środków dotacji oświatowej kosztów specjalistycznych szkoleń, kursów czy studiów podyplomowych podnoszących kwalifikacje zawodowe zatrudnionych w placówce - Niepublicznej Szkole Podstawowej - nauczycieli oraz czy można rozliczyć z otrzymanej dotacji oświatowej fakturę za studia podyplomowe wystawioną imiennie na studenta.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach przedstawia następujące stanowisko w sprawie.

Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1400), 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 cele enumeratywnie wskazane w ustawie. To jakie wydatki mogą być sfinansowane z dotacji oświatowej nie zostało precyzyjnie zapisane w ustawie. Liczne publikacje zawierające interpretacje budżetowe wskazują stanowisko, zgodnie z którym sfinansowanie kursów czy studiów podyplomowych jest możliwe, jednak pod warunkiem, że ich ukończenie będzie wiązało się z realizacją zadań danej placówki. Niezbędne jest zatem aby tacy nauczyciele, którzy podejmą i ukończą studia mieli możliwość wykorzystania wiedzy zdobytej podczas studiów podyplomowych w ramach wykonywanych przez siebie obowiązków służbowych. Za każdym więc razem konieczna będzie analiza czy sfinansowanie danego kierunku studiów będzie stanowiło bieżący wydatek, który pomoże realizować zadania szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej.

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 mogą zostać przeznaczone na sfinansowanie zadań w zakresie form doskonalenia zawodowego gdy służą realizacji dydaktycznej, wychowawczej i opiekuńczej w danej jednostce oświatowej, a w szczególności gdy odpowiadają potrzebom uczniów danej placówki.

W zakresie dotyczącym drugiego pytania wskazać należy, że obowiązujące przepisy nie zawierają regulacji wskazujących sposób fakturowania kosztów doskonalenia zawodowego nauczycieli. Można zatem uznać za prawidłowe zarówno przedstawienie faktury VAT za szkolenie czy studia podyplomowe wystawionej na pracownika (studenta) i refinansowanie jej przez pracodawcę na podstawie odpowiedniego dowodu księgowego (art. 21 i 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.)), jak i takie rozwiązanie, w którym odbiorcą usługi jest bezpośrednio pracodawca.

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,*

**ZASTĘPCA PREZESA**

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

**Zbigniew Rękas**

*(podpisano elektronicznym podpisem kwalifikowanym)*