

# WNIOSEK O UDZIELENIE WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE STOSOWANIA PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH

Podstawa prawna: *Art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001, Nr 55, poz. 577 z późn. zm.)*

## A. ADRESAT WNIOSKU

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, ul. Targowa 18, 25-520 Kielce

## B. DANE WNIOSKODAWCY

### B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat)

- |                                       |  |   |
|---------------------------------------|--|---|
| 1. jednostka samorządu terytorialnego | 2. związek międzygminny  | 3. stowarzyszenie gmin, gmin i powiatów   |
| 4. związek, stowarzyszenie powiatów   | 5. samorządowe jednostki organizacyjne<br>(w tym samorządowe osoby prawne) | 6. beneficjenci dotacji z budżetów jst<br>( w zakresie wykorzystania przyznanych dotacji) |

Nazwa pełna

### B.2. ADRES SIEDZIBY

Powiat	Gmina	Miejscowość
kielecki	Nowa Słupia	Nowa Słupia
Ulica	Nr domu	Nr lokalu
Rynek	15	
Kod pocztowy	Poczta	
26-006	Nowa Słupia	

### B.3. WSKAZANIE PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH BĘDĄCYCH PRZEDMIOTEM WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE ICH STOSOWANIA

Należy wskazać jednostki redakcyjne przepisów wraz z nazwą aktu prawnego do każdego zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego (bez przytaczania treści przepisów)

## C. PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH I PYTANIA (PYTAŃ)

Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych)

Gmina Nowa Słupia w dniu 25 stycznia 2013 r. zwróciła się do Państwa z wnioskiem o udzielenie wyjaśnienia w zakresie stosowania przepisów o finansach publicznych związanych z przekazaniem do prowadzenia na podstawie art.5 ust. 5g ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty szkół podstawowych lokalnym stowarzyszeniom.

Nasze wątpliwości w dalszym ciągu dotyczą zakresu objęcia opieką socjalną emerytowanych nauczycieli. W przypadku przekazania szkoły na mocy art. 5 ust. 5g przez j.s.t szkoły liczącej nie więcej niż 70 uczniów, w drodze umowy nie dochodzi do likwidacji szkoły, tak więc nie ma zastosowania art. 53 ust. 3a ustawy – Karta Nauczyciela. Zgodnie z art. 53 ust. 3a ustawy – Karta Nauczyciela organ prowadzący szkołę, w przypadku jej likwidacji wskazuje szkołę, w której będzie naliczony odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczyciela będącego emerytem, rencistą zlikwidowanej szkoły lub nauczycielem pobierającym świadczenia kompensacyjne, którego szkoła była ostatnim miejscem pracy.

Gmina zwróciła się również o wydanie opinii prawnej w sprawie zasad naliczania i korzystania z ZFŚS przez byłych pracowników przekazanych szkół do Ministerstwa Edukacji Narodowej, który jednoznacznie określa iż organ prowadzący szkołę nie ma podstaw prawnych do przeniesienia nauczyciela będącego emerytem innej szkoły, w celu objęcia świadczeniami z funduszu socjalnego.

Kompetencje organu prowadzącego określone w art. 53 ust. 3a wykonuje odpowiednio wójt, burmistrz, zarząd powiatu, zarząd województwa. Wskazanie więc przez Wójta innej szkoły w świetle opinii MEN mogłoby być przekroczeniem ustawowych uprawnień w związku z brakiem podstawy prawnej.

Przytaczając Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie z dnia 5 października 2010 r. II SA/OI747/10 należy zauważyć iż regulacja prawna art. 53 ust 3a KN jest przepisem bezwzględnie obowiązującym, a to oznacza, że organy administracyjne zobowiązane są stosować ten przepis w sposób ścisły i nie mają możliwości działania w ramach tzw. uznania administracyjnego, a więc nie mają uprawnień do odstępstw nawet w przypadku jakichkolwiek wyjątkowych okoliczności.

W Państwa ocenie (znak sprawy WI – 44/893/2013 z dnia 28.02.2013 r.) w sytuacji gdy w szkole po przejęciu przez stowarzyszenie nie jest tworzony ZFŚS, powinien zostać zastosowany przepis art. 53 ust. 3a ustawy KN. Skutkiem tego byli pracownicy szkoły powinni korzystać nadal z ZFŚS we wskazanej szkole prowadzonej przez gminę.

Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego wyżej

Czy w związku z powyższym wskazanie przez Wójta innej szkoły, która przejmie zobowiązania wobec emerytów w myśl art. 53 ust. 3a Karta Nauczyciela i wyodrębnienie w budżecie środków na ten cel nie będzie potraktowane jako naruszenie dyscypliny finansowej?

#### **D. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO**

Stanowisko wnioskodawcy do pytania (pytań) przedstawionego w części C.

Gmina podziela stanowisko MEN, iż organ prowadzący szkołę nie ma podstaw prawnych do przeniesienia nauczyciela będącego emerytem innej szkoły, w celu objęcia świadczeniami z funduszu socjalnego. Zdaniem Gminy jest to przekroczenie ustawowych uprawnień i może stanowić naruszenie art. 11 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2013 r. Nr 168)

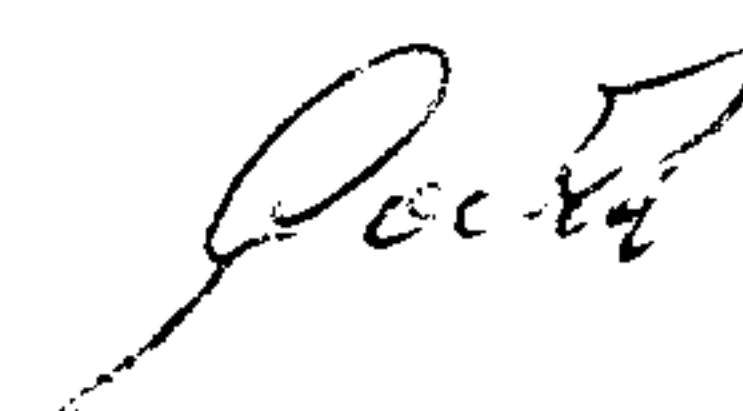
Data wypełnienia wniosku

19 czerwiec 2013 r.

Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej

Wiesław Jerzy Galka

Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej



P. Miernik

**MINISTERSTWO EDUKACJI NARODOWEJ**  
 DEPARTAMENT WSPÓŁPRACY Z SAMORZĄDEM TERYTORIALNYM

DWST-WPZN-AB-401-23/13

Warszawa, 2013-05-10

Pan  
 Wiesław Gałka  
 Wójt  
 Gminy Nowa Słupia  
 ul. Świętokrzyska 18  
 26-006 Nowa Słupia

URZĄD GMINY NOWA SŁUPIA woj. świętokrzyskie	
Data	20. 05. 2013
Liczba	3702

*Wies. A. de wandowska*  
 20 05 2013

*nowy Pawe,*

odpowiadając na pismo znak: ZOS.074.2.2013 z dnia 25 stycznia 2013 r., Ministerstwo Edukacji Narodowej wyraża następującą opinię.

Na mocy art. 3 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335, z późn. zm.) obowiązek tworzenia Funduszu mają, z zastrzeżeniem ust. 2, pracodawcy, którzy według stanu na dzień 1 stycznia danego roku zatrudniają co najmniej 20 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty. Art. 3 ust. 2 stanowi, że pracodawcy prowadzący działalność w formie jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych tworzą Fundusz, bez względu na liczbę zatrudnianych pracowników.

Należy zauważyć, że osoba prawna niebędąca jednostką samorządu terytorialnego lub osoba fizyczna, która na podstawie art. 5 ust. 5g przejęła szkołę, w świetle obowiązującego prawa nie jest jednostką budżetową i w stosunku do niej nie mają zastosowania przepisy art. 3 ust. 2 ww. ustawy. Powyższe nie oznacza jednak, że ww. podmiot w każdej sytuacji nie jest obowiązany do tworzenia Funduszu.

Zgodnie z art. 53 ust. 3a ustawy – Karta Nauczyciela organ prowadzący szkołę, w przypadku jej likwidacji, wskazuje szkołę, w której będzie naliczany odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczyciela będącego emerytem, rencistą zlikwidowanej szkoły lub nauczycielem pobierającym świadczenie kompensacyjne, którego szkoła była ostatnim miejscem pracy. Wskazana szkoła ma obowiązek objąć ww. osoby świadczeniami i usługami finansowanymi z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

W przypadku przekazania, na mocy art. 5 ust. 5g, przez jednostkę samorządu terytorialnego szkoły liczącej nie więcej niż 70 uczniów, w drodze umowy, osobie prawnej niebędącej jednostką samorządu terytorialnego lub osobie

fizycznej nie dochodzi do likwidacji szkoły, tak więc należy wnioskować, że organ prowadzący szkołę nie ma podstaw prawnych do przeniesienia, nauczyciela będącego emerytem lub rencistą lub nauczycielem pobierającym świadczenie kompensacyjne, do innej szkoły, w celu objęcia świadczeniami z funduszu socjalnego.

Jednocześnie informuję, że zadania oświatowe związane z zakładaniem, prowadzeniem, dotowaniem oraz utrzymaniem przez jednostki samorządu terytorialnego szkół i placówek oświatowych finansowane są z dochodów jednostek samorządu terytorialnego. Jednym z dochodów samorządów terytorialnych jest część oświatowa subwencji ogólnej.

Zgodnie z art. 71 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526, z późn. zm.) łączna kwota części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego, o której mowa w art. 28 ust. 1, w roku 2004 została zwiększona m. in. o środki na odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli będących emerytami i rencistami.

Podstawą działań zmierzających do zaplanowania w kolejnych latach budżetowych środków ujmowanych w części oświatowej subwencji ogólnej stanowi przepis art. 28 ust. 1 ww. ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. W świetle powyższego, kwotę przeznaczoną na część oświatową subwencji ogólnej dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego ustala się w wysokości łącznej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej, nie mniejszej niż przyjęta w ustawie budżetowej w roku bazowym, skorygowanej o kwotę innych wydatków z tytułu zmiany realizowanych zadań oświatowych.

Na mocy przepisów art. 28 ust. 6 powyższej ustawy minister właściwy do spraw oświaty i wychowania, po zasięgnięciu opinii ministra właściwego do spraw finansów publicznych oraz reprezentacji jednostek samorządu terytorialnego, określa, w drodze rozporządzenia, sposób podziału części oświatowej subwencji ogólnej między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem w szczególności typów i rodzajów szkół i placówek prowadzonych przez te jednostki, stopni awansu zawodowego nauczycieli oraz liczby uczniów w tych szkołach i placówkach.

W związku z powyższym w celu doprecyzowania sposobu mierzenia skali zadań oświatowych i dostosowania do nich wysokości subwencji, rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2013 (Dz. z 2012 r., poz. 1541) uzależnia tę wysokość od liczby uczniów przeliczeniowych otrzymanej przez zastosowanie zróżnicowanych wag dla wybranych kategorii uczniów (wychowanków) uczęszczających do szkół i placówek oświatowych

prowadzonych bądź dotowanych przez poszczególne gminy, powiaty i samorządy województw, określonych typów i rodzajów szkół oraz wskaźnika korygującego, uwzględniającego stopnie awansu zawodowego nauczycieli.

Jednocześnie warto podkreślić, iż algorytm jest jedynie metodą statystyczną podziału subwencji i nie może uwzględniać wszystkich lokalnych problemów występujących w jednostkach samorządu terytorialnego oraz w poszczególnych szkołach i placówkach, bowiem straciłby swój uniwersalny charakter. Algorytm na każdy rok opiniowany jest przez Komisję Wspólną Rządu i Samorządu Terytorialnego oraz związki zawodowe i partnerów społecznych.

Niezależnie od sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej naliczona dla danego samorządu subwencja oświatowa stanowi jedną kwotę, o wydatkowaniu której – zgodnie z postanowieniami art. 7 ust. 3 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego – decyduje organ stanowiący tej jednostki samorządu terytorialnego. Wybór określonej metody podziału środków planowanych w budżetach samorządów na finansowanie zadań oświatowych mającej zastosowanie do rozdziału na poszczególne szkoły i placówki należy do wyłącznej kompetencji poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego. Jednostki samorządu terytorialnego działają samodzielnie i na podstawie własnego budżetu.

Przedstawiając powyższe wyjaśnienia, uprzejmie informuję, że opinie Ministerstwa Edukacji Narodowej nie stanowią wiążącej wykładni prawa.

*Z poważaniem,*

DEPARTAMENT WSPÓLPRACY  
Z SAMORZĄDEM TERYTORIALNYM  
*[Podpis]*  
ZASTĘPCA DYREKTORA