



Łódź 29 lutego 2024 r.

WA 4120-5/2024-w

Burmistrz Miasta i Gminy Lutomiersk

Urząd Miasta i Gminy Lutomiersk
Plac Jana Pawła II nr 11
95-083 Lutomiersk

W odpowiedzi na pismo Pana Burmistrza zawierające wniosek o udzielenie wyjaśnienia odnośnie rozliczania między jednostkami samorządu terytorialnego kosztów:

1. wychowania przedszkolnego ucznia z innej gminy uczęszczającego do placówki wychowania przedszkolnego prowadzonej przez daną gminę (art. 50 ust.2 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych);
2. dotacji udzielanych na podstawie art. 17 ust.3 i art.21 ust.3 ww. ustawy przez daną gminę na uczniów z innej gminy uczęszczających do niepublicznego przedszkola i niepublicznej innej formy wychowania przedszkolnego na terenie danej gminy (art. 51 ust.3 i 9 ww. ustawy)

uprzejmie informuję:

roczna wysokość dotacji (kwota dotacji) przekazywana na rzecz uprawnionych jednostek oświaty nie jest tożsama z roczną kwotą kwoty dotacji po II aktualizacji – z uwagi na konieczność uwzględniania przepisów art. 43 ust. 4-5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Zatem, sposób odczytania przez Gminę Lutomiersk znaczenia przepisów art. 43 ust.4 i 5 w zw. z art. 12 i art. 51 ust.3 i 9 ww. ustawy, zakładający że przepisy te rozstrzygają, iż roczna kwota dotacji jest równa PKD po II aktualizacji – jest błędny.

Świadczą o tym w szczególności przepisy art. 43 ust.3 ustawy, wskazujące że zaktualizowana kwota dotacji, o której mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30, art. 31 ust. 1, art. 40 i art. 41, obowiązuje od: 1) pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu pierwszej aktualizacji - w przypadku aktualizacji, o której mowa w ust. 2 pkt 1; 2) pierwszego dnia listopada roku budżetowego - w przypadku aktualizacji, o której mowa w ust. 2 pkt 2; 3) pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu aktualizacji - w przypadku aktualizacji, o której mowa w ust. 2 pkt 3.

Skoro ustawodawca przesądził, że np. w przypadku drugiej aktualizacji zaktualizowana kwota dotacji obowiązuje od dnia 1 listopada roku budżetowego, to z całą pewnością nie ma prawnej możliwości przeliczania według zaktualizowanej kwoty dotacji – po II aktualizacji – kwoty dotacji od dnia 1 stycznia roku budżetowego.

Tak samo w sytuacji rozliczeń dokonywanych na podstawie art. 50 ust.2 ustawy, podstawowa kwota dotacji (PKD) po II aktualizacji nie określa wysokości należności za cały rok budżetowy, z mocy bowiem art. 43 ust.3 ustawy, kwota ta obowiązuje od dnia 1 listopada roku budżetowego (zgodnie z art. 50 ust.5 ustawy –do rozliczeń finansowych między jednostkami samorządu terytorialnego, o których mowa w ust. 2, stosuje się odpowiednio przepisy art. 43 ust. 3-5 ustawy).

Jak wynika z przedłożonego wniosku – pytania nr 1 - 3 dotyczą rozliczeń między gminami, o których mowa w art. 50 ust. 2, art. 51 ust.3 i art. 51 ust.9 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Zgodnie z art. 50 ust. 2 ustawy, jeżeli do placówki wychowania przedszkolnego prowadzonej przez gminę uczęszcza uczeń objęty wychowaniem przedszkolnym do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym kończy 6 lat, niebędący jej mieszkańcem, który nie jest uczniem niepełnosprawnym, gmina, której mieszkańcem jest ten uczeń, pokrywa koszty wychowania przedszkolnego tego ucznia w wysokości równej odpowiednio podstawowej kwocie dotacji dla przedszkoli, o której mowa w art. 12 ust. 1, podstawowej kwocie dotacji dla szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, o której mowa w art. 12 ust. 2, lub podstawowej kwocie dotacji dla innych form wychowania przedszkolnego, określonej dla gminy, w której uczeń uczęszcza do placówki wychowania przedszkolnego, pomniejszonej o kwotę dotacji, o której mowa w art. 53 ust. 1, przewidzianej na ucznia na dany rok budżetowy. Według art. 50 ust. 5 ustawy - do rozliczeń finansowych między jednostkami samorządu terytorialnego, o których mowa w ust. 2, stosuje się odpowiednio przepisy art. 43 ust. 3-5.

Jeżeli dziecko uczęszcza do oddziału przedszkolnego w szkole podstawowej prowadzonej przez Gminę Lutomiersk od stycznia do sierpnia, to wówczas gmina, której mieszkańcem jest ten uczeń pokrywa koszty wychowania przedszkolnego tego ucznia w sposób następujący:

Dane wyjściowe:

- a) dotacja, o której mowa w art. 53 ust.1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych:
 - w 2022 roku - 1.560,00 zł,
 - w 2023 roku - 1.607,35 zł/12 = 133,95 zł miesięcznie - dla uproszczenia przyjęto kwotę dotacji, o której mowa w art. 53 ust. 1 w wysokości 133,95 zł miesięcznie dla wszystkich miesięcy 2023 roku;
- b) dane z Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Lutomiersk - PKD dla oddziału przedszkolnego:
 - na dzień 25 stycznia 2023 r. - 12.338,45 zł,
 - I aktualizacja (od 1 maja 2023 r.) - 9.271,47 zł
 - II aktualizacja (od 1 listopada 2023 r.) - 9.535,68 zł

Zwrot kosztów wychowania przedszkolnego **na 1 ucznia w miesiącach od stycznia do kwietnia 2023 roku: 12.338,45 zł/12 - 133,95=894,25 zł**

Zwrot kosztów wychowania przedszkolnego na 1 ucznia w miesiącach od maja do października 2023 roku:

$(9.271,47 \text{ zł} - 4 \times 894,25 \text{ zł})/8 = (9.271,47 \text{ zł} - 3.577 \text{ zł})/8 = 711,81 \text{ zł} - 133,95 \text{ zł} = 577,86 \text{ zł}.$

Wg art. 43 ust. 5 - w przypadku wyrównywania kwoty dotacji, o której mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30, art. 31 ust. 1, art. 40 i art. 41, zgodnie z ust. 4, średnia arytmetyczna kolejnych przekazywanych części dotacji odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego, począwszy od pierwszego dnia obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, może zwiększyć się maksymalnie o 50% albo zmniejszyć się maksymalnie o 25% średniej arytmetycznej części dotacji przekazanych odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji.

Po uwzględnieniu limitu 25% - od 1 maja 2023 roku zwrot kosztów wychowania przedszkolnego wynosi **670,69 zł miesięcznie** ($894,25 \text{ zł} \times 25\% = 223,56 \text{ zł}$, zatem dopuszczalna ustawą wysokość kolejnych przekazywanych części dotacji wynosi $894,25 \text{ zł} - 223,56 \text{ zł} = 670,69 \text{ zł}$).

Kolejna - II aktualizacja PKD nie ma znaczenia dla zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego dziecka, które nie jest już uczniem oddziału przedszkolnego przy szkole podstawowej prowadzonej przez gminę Lutomiersk.

Analogicznie, na dziecko, które zaczęło uczęszczać do oddziału przedszkolnego w Gminie Lutomiersk we wrześniu – przysługuje zwrot kosztów w wysokości 670,69 zł w miesiącach od września do października.

W listopadzie i grudniu **zwrot kosztów na 1 ucznia** wynosi: $[9.535,68 \text{ zł} - (894,25 \text{ zł} \times 4) - (670,69 \text{ zł} \times 6)]/2 = [9.535,68 \text{ zł} - 3.577 \text{ zł} - 4.024,14 \text{ zł}]/2 = 967,27 \text{ zł} - 133,95 \text{ zł} = \mathbf{833,32 \text{ zł}}$.

Należy zauważyć, że kwota 833,32 zł nie przekracza o 50% średniej arytmetycznej części dotacji przekazanych odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji (średnia arytmetyczna za 10 miesięcy wynosi $760,11 \text{ zł} (894,25 \text{ zł} \times 4 + 670,69 \text{ zł} \times 6)/10$).

$760,11 \text{ zł} \times 50\% = 380,06 \text{ zł}$,

$760,11 \text{ zł} + 380,06 \text{ zł} = 1.140,17 \text{ zł}$.

W zakresie pytań 2 i 3 należy wskazać, że dotyczą one pokrywania kosztów przekazywanej przez Gminę Lutomiersk dotacji, w sytuacji uczęszczania do niepublicznych placówek wychowania przedszkolnego uczniów z terenu innych gmin.

Zgodnie z art. 51 ust.3 ustawy - jeżeli do niepublicznego przedszkola, o którym mowa w art. 17 ust. 3, uczęszcza uczeń objęty wychowaniem przedszkolnym do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym kończy 6 lat, niebędący mieszkańcem gminy dotującej to przedszkole, który nie jest uczniem niepełnosprawnym, gmina, której mieszkańcem jest ten uczeń, pokrywa koszty dotacji udzielonej zgodnie z art. 17 ust. 3, do wysokości iloczynu podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli określonej dla gminy dotującej i wskaźnika procentowego ustalonego na potrzeby dotowania niepublicznych przedszkoli, o których mowa w art. 17 ust. 3, w gminie zobowiązanej do pokrycia kosztów udzielonej dotacji, pomniejszając powyższy iloczyn o kwotę dotacji, o której mowa w art. 53 ust. 1, przewidzianej na ucznia na dany rok budżetowy. W przypadku braku na terenie gminy zobowiązanej do pokrycia kosztów udzielonej dotacji niepublicznego przedszkola, o którym mowa w art. 17 ust. 3, zamiast wskaźnika procentowego określonego w zdaniu pierwszym przyjmuje się wskaźnik procentowy w wysokości 75%.

Z kolei, stosownie do art. 51 ust.9 ustawy - jeżeli do niepublicznej innej formy wychowania przedszkolnego, o której mowa w art. 21 ust. 3, uczęszcza uczeń objęty wychowaniem przedszkolnym do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym kończy 6 lat, niebędący mieszkańcem gminy dotującej tę inną formę wychowania przedszkolnego, który nie jest uczniem niepełnosprawnym, gmina, której mieszkańcem jest ten uczeń, pokrywa koszty dotacji udzielonej zgodnie z art. 21 ust. 3 do wysokości iloczynu podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli określonej dla gminy dotującej i wskaźnika procentowego ustalonego na potrzeby dotowania niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego, o których mowa w art. 21 ust. 3, w gminie zobowiązanej do pokrycia kosztów udzielonej dotacji, pomniejszając powyższy iloczyn o kwotę dotacji, o której mowa w art. 53 ust. 1, przewidzianej na ucznia na dany rok budżetowy. W przypadku braku na terenie gminy zobowiązanej do pokrycia kosztów udzielonej dotacji niepublicznej innej formy wychowania przedszkolnego, o której mowa w art. 21 ust. 3, zamiast wskaźnika procentowego określonego w zdaniu pierwszym przyjmuje się wskaźnik procentowy w wysokości 40%.

Izba odnosząc się do pytań nr 2 i 3 – wskazuje na określony w art. 43 ust. 4-5 ustawy sposób ustalania wysokości kolejnych przekazywanych części dotacji.

Ustawowo określone wyrównanie kwoty dotacji dotyczy dotacji, która jest dotacją roczną, a nie wcześniej wypłaconych transz dotacji i odbywa się przy zastosowaniu mechanizmu wskazanego w art. 43 ust. 4, z zachowaniem limitów, o których mowa w art. 43 ust.5 ww. ustawy. Sposób stosowania omawianych przepisów został zaprezentowany powyżej, na przykładzie oddziału przedszkolnego przy szkole podstawowej prowadzonej przez Gminę Lutomiersk. W przypadku kosztów przedmiotowych dotacji należy dodatkowo uwzględnić wskaźnik procentowy ustalony

na potrzeby dotowania niepublicznego przedszkola i niepublicznej innej formy wychowania przedszkolnego.

Ustawa nie przewiduje – poza mechanizmem wpisanym w art. 43 ust.4 ww. ustawy – żadnych dodatkowych wyrównań, czy to na rzecz dzieci, czy to na rzecz innych gmin (z którymi mają miejsce rozliczenia) kosztów udzielonej dotacji.

Wreszcie, przepisy art. 51 ust.3 i 9 ustawy, wskazują na obowiązek pokrycia kosztów dotacji udzielonej zgodnie z art. 17 ust. 3 i art. 21 ust.3 ustawy. Zatem, gmina dotująca nie powinna otrzymać kwoty wyższej niż przekazana dotacja (z uwzględnieniem pomniejszenia kwoty zwrotu o kwotę dotacji, o której mowa w art. 53 ust. 1 ustawy).

Informuję jednocześnie, że stanowisko przedstawione w niniejszym piśmie udzielone zostało w ramach prowadzonej przez Izbę działalności informacyjnej i nie ma mocy wiążącej.

Z poważaniem

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Łodzi

/-/

Ryszard Paweł Krawczyk

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/