

MIASTO BĘŁCHATÓW  
- 97-400 Bełchatów, ul. Kościuszki 1

ZESPÓŁ W PIOTRKOWIE TRYB.

Wpłynęło dnia 2015-03-08

L. dz. 476

Z Płn. - we ki  
P. P. Nalcak

WOS 1711.25.2015

Wpł. dnia 07. MAR. 2016

WNIOSEK O UDZIELENIE WYJASNIENIA 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 2012 r. poz. 1113)

A. ADRESAT WNIOSKU

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofs 10a,

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  
 6. beneficjenci dotacji z budżetów jst  
(w tym samorządowe osoby prawne)      (w zakresie ich wykorzystania)

Nazwa pełna

MIASTO BĘŁCHAÓW

B.2. ADRES SIEDZIBY

Powiat	Gmina	Miejscowość
Bełchatowski	Miasto Bełchatów	Bełchatów
Ulica	Nr domu	Nr lokalu
Kościuszki	1	
Kod pocztowy	Poczta	
97-400	Bełchatów	

C. ZAKRES WNIOSKU

C.1. PRZEDMIOT WNIOSKU

- zaistniały stan faktyczny       zdarzenie przyszłe

## C.2. RODZAJ SPRAWY

Określenie charakteru prawno - finansowego dopłaty do dotacji należnej za rok 2014 dla Przedszkola Niepublicznego Klub Malucha BABY TOWN i Przedszkola Niepublicznego Akademia Przedszkolaka „JABŁUSZKO” w związku z realizacją, przez Miasto Bełchatów, zaleceń pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi powstałych po przeprowadzeniu kontroli kompleksowej w Urzędzie Miasta Bełchatowie w roku 2015 oraz wskazanie prawidłowej klasyfikacji budżetowej tej dopłaty.

## C.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)

Art. 131 i art. 218 w zw. z art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) w związku z art.90 ust. 2b i ust.3d ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty ( Dz. U. z 2015 r. poz. 2156 z późn. zm.) z uwzględnieniem art. 251 i art. 252 oraz art. 60 pkt 1 - art. 67 ustawy o finansach publicznych, a także rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.)

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

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

W okresie od 7 czerwca 2015 roku do 21 sierpnia 2015 roku Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła w Urzędzie Miasta Bełchatowa kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Bełchatowa. Zakresem kontroli zostały objęte m.in. dotacje udzielane na rzecz szkół i przedszkoli niepublicznych. W czasie kontroli ustalono, że dotacja podmiotowa udzielona przez Miasto Bełchatów w 2014 roku dla Przedszkola Niepublicznego Akademia Przedszkolaka „Jabluszeko” zaniżona została o kwotę 107.642,83 zł zaś dotacja dla Przedszkola Niepublicznego Klub Malucha „Baby Town” zaniżona została o kwotę 109.509,11 zł. Z protokołu kontroli wynika, że zaniżenie spowodowane zostało nieuwzględnieniem w podstawie wyliczenia dotacji wydatków zaplanowanych w przedszkolach samorządowych w rozdziale 80146 i 80195 a w przypadku Zespołu Szkolno - Przedszkolnego nr 9 - wydatków zaplanowanych w rozdziale 80148, 80146, 80195, określaniem liczby dzieci uczęszczających do przedszkoli samorządowych w oparciu o dane z baz danych o uczniach zawarte w SIO według stanu na 30 dzień września, pomijaniem faktu rocznego charakteru dotacji przedszkolnej. Zapewniając o udzielaniu w przyszłości dotacji na rzecz niepublicznych przedszkoli zgodnie z zaleceniami Regionalnej Izby Obrachunkowej, mając na uwadze pełną realizację zaleceń pokontrolnych, Miasto deklaruje wolę zwrotu zaniżonej w 2014 roku dotacji dla wymienionych przedszkoli niepublicznych.

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

Jaki, zdaniem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, charakter prawno-finansowy ma kwota stanowiąca dopłatę do dotacji należnej udzielonej przez Miasto w roku 2014 przedszkolom niepublicznym: Przedszkolu Niepublicznemu Klub Malucha „Baby Town” i Przedszkolu Niepublicznemu Akademia Przedszkolaka „Jabłuszko”?

Czy kwota dopłaty do dotacji należnej, jako wydatek jst., zachowuje cechy dotacji oświatowej w rozumieniu art. 131 i art. 218 w związku z art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i czy w związku z tym należy żądać od dotowanego rozliczenia udzielonej dopłaty?

Czy, wobec uznania, że dopłata do dotacji należnej ma charakter dotacji, jej rozliczenie winno nastąpić poprzez potwierdzenie wydatków poniesionych przez dotowanego w roku 2014 (czyli w roku udzielania dotacji rocznej) czy też w roku 2016 kiedy to dopłata faktycznie nastąpi?

Czy prawidłowa będzie klasyfikacja w dziale 801-80104 § 2540 dopłaty do dotacji należnej?

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

Stanowisko wnioskodawcy do pytania (pytań) przedstawionego w części D. W przypadku gdy proponowany sposób jest odmienny od opinii służb prawnych jednostki należy załączyć opinię prawną w tym zakresie.


Poglądy w zakresie zwrotu zaniżonych dotacji nie są jednolite. Nie ma orzecznictwa sądów administracyjnych, jakie mogłoby się pojawić, gdyby JST kwestionowała przeznaczenie dopłaty i jej rozliczenie. Praktyka samorządowa kształtowana od 22.4.2009 r. stawiała przed beneficjentami wymagania, aby z dopłaty rozliczali się wydatkami tego roku, którego ona dotyczy, bądź wydatkami tego roku, w którym otrzymali dotację. Natomiast w piśmie MEN z 18.07.2014 r. DWST.SS.337.42.2014 wyrażono pogląd, w świetle którego tego rodzaju wyrównania/dopłaty nie są dotacją, przez co nie stosuje się do nich dotyczące dotacji oświatowej ograniczenie przeznaczenia środków i rozliczenia dotacji wydatkami z art. 80 ust. 3d, art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty. Podobne stanowisko zajęło Kolegium RIO w Lublinie w uchwale z 16.9.2014 r., Nr 117/14, zdaniem którego „dopłata nie jest dotacją w rozumieniu art. 126 ustawy o finansach publicznych. Z uchwały tej wynika że: wypłacone po upływie okresu rozliczeniowego środki nie spełniają już wymogów określonych w art. 126 ustawy o finansach publicznych, a więc nie należy ich traktować jako dotacji, o których mowa w art. 80 i 90 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.). Dotyczą one bowiem zadań, które podmiot dotowany już sfinansował w ramach kwoty przyznanej dotacji w roku budżetowym. Ustawodawca nie przewidział reżimu rozliczania takich środków, ani też mechanizmów uprawniających jednostki samorządu do żądania wykorzystania tych środków do końca roku, w którym nastąpiła wypłata czy też kontroli ich wydatkowania”. Odmienny pogląd przedstawiło Kolegium RIO w Krakowie w uchwale z 14.01.2015 r., Nr KI-411/3/1. Według powołanego rozstrzygnięcia nadzorczego

zdaniem Kolegium RIO w Krakowie: „Jeżeli w roku poprzednim lub w latach ubiegłych przekazano beneficjentowi dotację oświatową w zaniżonej kwocie, co może stwierdzić organ udzielający dotacji, w tym także w wyniku orzeczenia sądu, to wypłacana (dopłacana) kwota zachowuje cechy dotacji oświatowej w rozumieniu art. 131 i art. 218 ust. 2 w zw. z art. 126 ustawy o finansach publicznych. Kwota dotacji otrzymana przez beneficjenta ma właściwe jej przeznaczenie i wykorzystanie określone odpowiednio w art. 80 ust. 3d i art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty oraz podlega szczególnym zasadom jej rozliczenia w rozumieniu art. 126 i art. 131 ustawy o finansach publicznych. Względy powyższe powodują, że w uchwałach z art. 80 ust 4 i 90 ust. 4 ustawy o systemie oświaty, zgodnie z delegacją ustawową, w zakresie powyższych dopłat zasadne jest określić: rodzaj danych służących rozliczeniu wykorzystania dopłaty do otrzymanej dotacji oraz określić sposób i termin rozliczenia dopłaty do dotacji oświatowej”.

W ocenie Miasta kwotę stanowiącą dopłatę do należnej dotacji powinno się traktować jak dotację. W związku z powyższym należy, w odniesieniu do tej kwoty, stosować przepisy dotyczące dotacji, w tym należy egzekwować obowiązek rozliczenia przez podmiot otrzymujący dotację ze sposobu wydatkowania otrzymanych środków wydatkami poniesionymi przez przedszkola w roku 2014. Ponadto klasyfikacja dopłaty do dotacji należnej za rok 2014 w opisanej powyżej sytuacji w ocenie Miasta winna być: 801-80104-2540.

#### F. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Należy wymienić załączniki przestane (złożone razem z wnioskiem)

Data wypełnienia wniosku	Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej	Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej
29.02.2016 rok	Mariola Czechowska Prezydenta Miasta Bełchatowa	<b>PREZYDENT MIASTA</b>  mgr Mariola Czechowska