

# PREZYDENT OLSZTYNA

URZĄD MIASTA OLSZTYNA

Olsztyn, dnia *M-03*.2016 r.

Znak : E.4431.37.5.2014

nr dokumentu : 35590.02.2016

[REDACTED]

## Decyzja 1/2016

Prezydent Olsztyna na podstawie art. 104 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego ( Dz. U z 2013, poz. 267 ze zm. ) i art. 21 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa ( Dz. U z 2015 r., poz. 613 ), w związku z art. 60 pkt 1, art. 67 oraz art. 251 ust. 1 i art. 252 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych ( Dz. U z 2013 r., poz. 885 z późn. zm. ) oraz art. 90 ust. 3 d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty ( Dz. U z 2015 r., poz. 2156 ) określa:

- wysokość dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości [REDACTED] złotych ( słownie : [REDACTED] ) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych,
- wysokość dotacji niewykorzystanej do końca roku budżetowego 2013 r. w wysokości [REDACTED] złotych ( słownie : [REDACTED]

[REDAKCYJNIE] ) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, począwszy od dnia 1 lutego 2014 r.

## UZASADNIENIE

Prezydent Olsztyna w dniu 02-02-2015 r. określił w drodze decyzji administracyjnej wysokość dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem oraz wysokość dotacji niewykorzystanej do końca roku budżetowego 2013, które podlegają zwrotowi do budżetu Miasta Olsztyna. Od powyższej decyzji strona wniosła odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Olsztynie, które orzeczeniem z dnia 25 maja 2015 r. uchyliło decyzję Prezydenta Olsztyna i przekazało organowi pierwszej instancji do ponownego rozpatrzenia.

Prezydent Olsztyna wydając decyzję kierował się zaleceniami wydanymi przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Olsztynie zawartymi w orzeczeniu SKO.53.473.2015.

Podstawą do wydania powyższej decyzji była kontrola doraźna przeprowadzona w Niepublicznym Przedszkolu [REDAKCYJNIE] przeprowadzona przez pracowników Wydziału Edukacji w okresie od dnia 03-09-2014 r. do dnia 06-10-2014 r. Kontrola powyższa dotyczyła prawidłowości wykorzystania środków publicznych pochodzących z otrzymanej w 2013 r. dotacji z budżetu Miasta Olsztyna, zgodnie z zasadami określonymi w art. 90 ust. 3 d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty ( Dz. U z 2015 r., poz. 2156 ). Osoba prowadzącą przedszkole była [REDAKCYJNIE]

W roku 2013 Przedszkole otrzymało w ramach dotacji z budżetu Miasta Olsztyna środki finansowe w kwocie [REDAKCYJNIE] złotych, w tym [REDAKCYJNIE] złotych stanowiły środki finansowe otrzymane w ramach rozliczenia dotacji dla Przedszkola za rok poprzedni.

Prezydent Olsztyna wskazuje, iż art. 90 pkt. 1 ustawy o systemie oświaty stanowi, iż „ niepubliczne przedszkola, w tym specjalne, szkoły podstawowe i gimnazja, w tym z oddziałami integracyjnymi, z wyjątkiem szkół podstawowych specjalnych i gimnazjów

specjalnych oraz szkół podstawowych artystycznych, otrzymują dotacje z budżetu gminy". Według art. 90 ust. 3 d, w brzmieniu obowiązującym w roku 2013, dotacja może być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących Przedszkola, wyłącznie takich które realizują zadania w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej.

W trakcie kontroli ustalono, iż wydatki zrealizowane z dotacji otrzymanej z budżetu Miasta Olsztyna zostały wykorzystane na:

- wynagrodzenia pracowników oraz składki na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy,
- wydatki na czynsz za najem pomieszczeń oraz opłaty za gaz, energię elektryczną, ciepłą wodę i ścieki, wywóz śmieci,
- wydatki na zakup wyposażenia, materiałów innych niż pomoce dydaktyczne,
- w grupie „inne wydatki” tj. wydatki przeznaczone na:
  - a) sporządzenie dokumentacji kadrowo – płacowej właściciela i pracowników,
  - b) usługi cateringowe,
  - c) naczynia jednorazowe,
  - d) środki czystości, artykuły biurowe, wyposażenie.

Prezydent Olsztyna podkreśla, iż zgodnie z przepisami ustawy o systemie oświaty przyznanie dotacji pozostaje w ścisłym związku z liczbą uczniów, którzy uczęszczają do przedszkola – w zakresie tym dotacja ma charakter podmiotowy, jednakże jej wydatkowanie zostało ograniczone przez określenie celów, na jakie dotacja może być wydatkowana. Cele na jakie uzyskane dotacje mogą być wydatkowane określa art. 90 ust. 3 d ustawy o systemie oświaty. Stosownie do brzmienia powyższego artykułu w roku 2013 dotacje mogły być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących przedszkola, które realizują zadania w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Wobec powyższego przyjmuje się, iż dotacja posiada charakter mieszany, podmiotowo – celowy.

W trakcie kontroli ustalono na podstawie dowodów księgowych, iż w grupie „inne wydatki” z dotacji sfinansowano wydatki między innymi na:

1) sporządzenie dokumentacji kadrowo – placowej właściciela i pracowników przedszkola w łącznej kwocie: [REDAKTION] złotych.

2) usługi cateringowe w łącznej kwocie: [REDAKTION] złotych.

Prezydent Olsztyna wskazuje, iż w związku z art. 5 ust. 7 pkt 3 ustawy o systemie oświaty zapewnienie obsługi finansowej przedszkola należy do zadań organu prowadzącego, nie można więc wydatków na sporządzenie dokumentacji kadrowo – placowej zaliczyć do wydatków przeznaczonych na realizację zadań przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Organ dotujący wskazuje ponadto, iż przyznane dotacje oświatowe można wydatkować na ściśle związane z procesem kształcenia podopiecznych przedszkola, nie zaś na sprawy sporządzania dokumentacji finansowej, które faktycznie ich nie dotyczą. Prezydent Olsztyna przypomina, iż rola dotacji oświatowej nie polega na subsydiowaniu wszelkiej działalności prowadzonej przez przedszkole czy też pokrywania wszelkich wydatków przedszkola, a tylko takich, o których mówi przepis art. 90 ust. 3 d ustawy o systemie oświaty. W związku z powyższym wydatek w kwocie [REDAKTION] złotych uznany został za wykorzystany niezgodnie z przeznaczeniem.

Prezydent Olsztyna wskazuje, iż artykuł 67 a ust. 1-3, 5 i 6 ustawy o systemie oświaty stosuje się odpowiednio do przedszkola niepublicznego. Literalna wykładnia w/w przepisu skłania do stwierdzenia, iż rodzice dzieci ponoszą pełne koszty wyżywienia. W wyniku tak sprecyzowanego przepisu prawa, Prezydent Olsztyna nie może uznać za zgodne z przeznaczeniem wydatki przedszkola na catering w kwocie [REDAKTION] złotych. Organ dotujący stwierdza, iż na podstawie w/w przepisu nie można opłatać za posiłki finansować podwójnie: tj. środkami finansowymi wpłacanymi przez rodziców oraz z dotacji z budżetu Miasta Olsztyna.

Zgodnie z powyższą argumentacją stwierdzono, iż pochodzące z dotacji środki publiczne w łącznej kwocie [REDAKTION] złotych zostały wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem – wydatki związane ze sporządzeniem dokumentacji kadrowo – placowej oraz na usługi cateringowe. Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 6 ustawy o finansach publicznych, zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego podlegają dotacje, które zostały wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem. Powyższe stanowisko Prezydenta Olsztyna poparte jest licznym orzecnictwem sądowno – administracyjnym,

między innymi : wyrok NSA z dnia 26-08-2014 r., sygn. II GSK 1002/13, wyrok WSA w Warszawie z dnia 20-04-2015 r., sygn. V Sa/Wa 3091/14, wyrok WSA we Wrocławiu z dnia 30-01-2015 r., sygn. III Sa/Wr 717/14.

W toku kontroli stwierdzono, iż część środków publicznych z dotacji z budżetu Miasta Olsztyna, wykazanych w rocznym rozliczeniu przekazanej dotacji dla Przedszkola nie miała pokrycia w sporządzonym przez osobę prowadzącą zestawieniu wydatków Przedszkola i nie została udokumentowana dowodami księgowymi. Tak więc Prezydent Olsztyna wskazuje, iż wykazane w tej części wydatki faktycznie nie zostały zrealizowane, a środki publiczne z dotacji z budżetu Miasta Olsztyna nie zostały wykorzystane. Równocześnie stwierdzono, że część środków z dotacji z budżetu Miasta Olsztyna nie została wykorzystana do końca roku 2013 – wydatki zostały zrealizowane w roku 2014.

Prezydent Olsztyna wskazuje, iż w trakcie kontroli stwierdzono wydatki niewykazane w zestawieniu wydatków Przedszkola i niedokumentowane dowodami w tym :

- wynagrodzenia oraz składki – [REDAKTION] złote,
- zakup wyposażenia – [REDAKTION] złotych,
- inne – [REDAKTION] złotych

Łącznie kwota wydatków niewykazanych oraz niedokumentowanych wynosi : [REDAKTION] złotych.

W trakcie kontroli ustalono, iż wydatki wykazane ale niedokumentowane wyniosły : [REDAKTION] złotych. Osoba prowadząca Przedszkole nie przedstawiła żadnych dowodów księgowych potwierdzających ich faktyczną realizację, w związku z powyższym stwierdzono, iż wydatki te nie zostały zrealizowane. Kwotę niniejszą w podziale na poszczególne pozycje ( pozycje według drugiej wersji zestawienia wydatków – przyjętej przez organ dotujący ) przedstawia poniższa tabela :

Pozycje według przyjętej wersji zestawienia wydatków	Kwota	Data przelewu
7	[REDACTED]	Brak przelewu
11	[REDACTED]	Brak przelewu
13	[REDACTED]	Brak przelewu
14	[REDACTED]	Brak przelewu
24, 254 i 26	[REDACTED]	Brak przelewu
27	[REDACTED]	Brak przelewu
28	[REDACTED]	Brak przelewu
Razem	[REDACTED]	Brak przelewu

Wydatki zrealizowane w roku 2014 pochodzące z dotacji z 2013 roku wyniosły : [REDACTED] złotych. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż wydatki te zostały zrealizowane na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy w roku 2014 nie zaś w roku 2013.

Łączna kwota wydatków niewykazanych w zestawieniu, wykazanych ale niedokumentowanych oraz wydatków zrealizowanych w 2014 roku, a pochodzących z dotacji za 2013 rok wyniosła : [REDACTED] złote.

W tym miejscu Prezydent Olsztyna wskazuje, iż zgodnie z art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona. Organ dotujący wskazuje, iż strona wprowadzie wykazała ale nie udokumentowała wydatków w kwocie : [REDACTED] złotych oraz niewykazała i nieudokumentowała wydatków w kwocie : [REDACTED] złotych. Dodatkowo organ dotujący wskazuje, iż zgodnie z art. 251 ust. 1 w związku z ust. 4 i 5 ustawy o finansach publicznych – dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia roku. Przedszkole zrealizowało wydatki w roku 2014, które pochodziły z dotacji z roku 2013 w kwocie : [REDACTED] złotych.

Orzecznictwo sądów administracyjnych w takich sprawach przynosi jednoznaczne rozumienie przepisów oraz wykładnię ich stosowania. Zgodnie z tym, wydatek, aby mógł być

uznany za dotyczący danego roku, musi zostać faktycznie dokonany w trakcie tego samego roku. Może to być w formie przelewu, wypłaty gotówkowej etc., lecz dotyczyć musi faktycznego wyjścia określonej kwoty z rachunku tego podmiotu.


W związku z powyższym Prezydent Olsztyna uznał, iż wysokość dotacji która nie została zrealizowana do końca roku 2013 wynosi : ██████████ złotych i powinna być zwrócona do budżetu Miasta Olsztyna wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, począwszy od dnia 1 lutego 2014 r.

#### POUCZENIE

Od niniejszej decyzji stronie przysługuje odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Olsztynie, wniesione w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej decyzji za pośrednictwem Prezydenta Olsztyna.

#### INFORMACJA

Kwoty wynikające z powyższej decyzji wraz z odsetkami należy uiścić na rachunek bankowy dochodów budżetu Miasta Olsztyna, nr rachunku bankowego :  
48 1030 1218 0000 0000 9040 1009.

  
MAGDALENA OLSZTYNA  
Prezydent Olsztyna

100  
101  
102  
103

C

L

100