



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w Katowicach

ul. Grabowa 3  
40-172 KATOWICE

e-mail: katowice@rio.gov.pl  
NIP 954 10 26 139

tel. 32 60 44 900  
fax 32 60 44 901

Znak: WA-023/100/18

Katowice, dnia 16 listopada 2018 r.

**Pan**  
**Jerzy Szynkowski**  
**Dyrektor**  
**Policealnej Szkoły i LO dla Dorosłych IDEA**  
**w Pszczynie**

W nawiązaniu do wniosku z dnia 17 września 2018 r. informuję, iż w myśl art. 251 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, albo, w przypadku gdy odrębne przepisy stanowią o sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach.

Ponadto, zgodnie z art. 211 ww. ustawy, budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki. Skoro bowiem budżet jest rocznym planem, obejmującym dany rok budżetowy, to dotacja jest udzielana także na dany rok budżetowy na realizację zadań zaplanowanych w tym roku. Powyższe oznacza, że wypłacane w danym roku budżetowym dotacje powinny być wykorzystane do końca roku budżetowego, gdyż wydatki, które pokrywa się dotacją muszą być poniesione w okresie, na który dotację przyznano.

Dodatkowo, zgodnie z nowelizacją ustawy o systemie oświaty, od 2014 r. dotacje dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych (art. 1 pkt 20 lit. e ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 r. poz. 827), są przekazywane na rachunek bankowy w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że część za grudzień jest przekazywana w terminie do dnia 15 grudnia. Intencją zmiany terminu przekazania 12-tej części dotacji przez ustawodawcę, była możliwość jej wykorzystania (wydatkowania) do końca grudnia.

Brzmienie art. 90 ust. 3 d ustawy o systemie oświaty (aktualnie tożsame zapisy znajdują się w ustawie z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych - Dz. U. z 2017 r. poz. 2203 - art. 35 ust. 1) sugeruje, że dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących oraz zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, a z uwagi na roczność budżetu, wydatek powinien być wykonany (zrealizowany) najpóźniej do 31 grudnia.

Powyższe, potwierdzają zmiany wprowadzone w ustawie o systemie oświaty, z których wynika, że od 1 stycznia 2017 r. dotacja dla szkół i placówek niepublicznych, może być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań określonych w ust. 3 d, poniesionych w okresie roku budżetowego, na który dotacja została udzielona, niezależnie od tego, którego roku dotyczą te zadania - art. 1 pkt 78 lit. q ustawy

z dnia 23 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2016 r. poz. 1010). Obecnie przepis ten funkcjonuje w ustawie o finansowaniu zadań oświatowych (art. 35 ust. 3).

Zatem, w ocenie Izby, dopuszczalne jest uwzględnienie wyłącznie wydatków poniesionych w tym samym roku, którego dotyczy dotacja. Wobec powyższego, wykorzystanie dotacji to dokonanie zapłaty w terminie realizacji zadania, z uwzględnieniem specyfiki roczności budżetu. W myśl art. 251 ust. 1 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 następnego roku, z zastrzeżeniem terminów wynikających z przepisów wydanych na podstawie art. 189 ust. 4.

Należy jednak zauważyć, że powyższe stanowisko Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach nie ma charakteru wiążącego.

Przewodnicząca Izby  
Marta Węgrzyn  
DZIAŁU  
Kontakt