



Warszawa, dnia 01 grudnia 2014 r.

RZECZPOSPOLITA POLSKA  
MINISTER FINANSÓW

ST5/0602/9/FLN/2014 / 100-107767

GABINET MARSZAŁKA SENATU

wpłynęło dn. 04.12.2014r

nr. 4817 podpis M. Pięć

SEKRETARIAT

Biura Prac Senackich

Wpłynęło dn. 12.12.14 zał.

nr. 7345 podpis

Pan  
Bogdan Borusewicz

Marszałek Senatu  
Rzeczypospolitej Polskiej

*Szanowny Panie Marszałku,*

W związku z otrzymanym przy piśmie z dnia 30 października 2014 r. Nr BPS/043-63-2728-MF/14 oświadczeniem złożonym przez Senatora Andrzeja Misiółka podczas 63. Posiedzenia Senatu RP i wskazaniem Ministra Edukacji Narodowej i Ministra Finansów do zajęcia stanowiska w sprawie możliwości wykonywania remontu budynku szkoły prowadzonej przez organizację pozarządową ze środków publicznych, proszę Pana Marszałka o przyjęcie następujących wyjaśnień.

Zgodnie z art. 5 ust. 5g ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.) jednostka samorządu terytorialnego, będąca organem prowadzącym szkołę liczącą nie więcej niż 70 uczniów, na podstawie uchwały organu stanowiącego tej jednostki oraz po uzyskaniu pozytywnej opinii organu sprawującego nadzór pedagogiczny, może przekazać, w drodze umowy, osobie prawnej niebędącej jednostką samorządu terytorialnego lub osobie fizycznej, prowadzenie takiej szkoły.

Do szkoły lub placówki przejętej zgodnie z art. 5 ust. 5g ustawy o systemie oświaty stosuje się przepisy dotyczące szkół i placówek publicznych prowadzonych przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne, z wyjątkiem art. 58 ust. 3-5 ustawy o systemie oświaty. Sposób finansowania tego typu szkół określają przepisy art. 80 ustawy o systemie oświaty. W świetle art. 80 ust. 3 w związku z ust. 3h ustawy o systemie oświaty otrzymują one na każdego ucznia dotację z budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązanej do prowadzenia odpowiedniego typu i rodzaju szkół w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez tę jednostkę samorządu terytorialnego, pomniejszonym o kwotę dotacji przewidzianej do wykorzystania, o której mowa w art. 22ae ust. 3 ustawy o systemie oświaty, na ucznia, nie niższej jednak niż kwota przewidziana na jednego ucznia szkoły publicznej danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego. W przypadku nieprowadzenia przez jednostkę samorządu terytorialnego szkoły tego samego typu i rodzaju podstawą ustalenia wysokości dotacji jest kwota przewidziana na jednego ucznia szkoły publicznej danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego.

Zgodnie z art. 80 ust. 3d ustawy o systemie oświaty otrzymana dotacja jest przeznaczana na dofinansowanie realizacji zadań szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Dotacja może być wykorzystana wyłącznie na:



- pokrycie wydatków bieżących szkoły, obejmujących każdy wydatek poniesiony na cele działalności szkoły, w tym na wynagrodzenie osoby fizycznej prowadzącej szkołę, jeżeli odpowiednio pełni funkcję dyrektora szkoły, z wyjątkiem wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne, zakup i objęcie akcji i udziałów lub wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego,
- zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, obejmujących: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach, sprzęt rekreacyjny i sportowy, meble, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do używania.

W orzecznictwie sądów administracyjnych utrwalił się pogląd, że za „remont” można uznać wszelkie działania przywracające pierwotny stan techniczny środka trwałego wraz z wymianą zużytych składników technicznych. Taką tezę zawarł w orzeczeniu z dnia 14 stycznia 1998 r. (sygn. akt SA/Sz 119/97) Naczelny Sąd Administracyjny. Podkreślił następnie, iż „...przez ulepszenie należy rozumieć unowocześnienie środka trwałego, które podnosi jego wartość techniczną, użytkową, jak i przystosowanie składnika majątkowego do wykorzystania go w innym celu niż pierwotne jego przeznaczenie albo nadanie temu składnikowi nowych cech użytkowych. W świetle tych kryteriów, pomalowanie pomieszczeń, naprawa instalacji, wymiana zużytych elementów lokalu np. okien, drzwi to niewątpliwie nakłady, które nie zwiększają wartości użytkowej wynajmowanego pomieszczenia i nie zmieniają jego charakteru. Wydatki z tego tytułu należy zatem potraktować jako wydatki na remont, które w całości stanowią koszt uzyskania przychodów w dacie ich poniesienia.”

Z kolei w wyroku z 27 czerwca 2001 r. (sygn. akt I SA/Gd 2487/98) Naczelny Sąd Administracyjny zauważył, że podstawowa różnica między remontem a ulepszeniem środków trwałych polega na tym, że wydatki remontowe zmierzają do podtrzymywania, odtworzenia wartości użytkowej środków trwałych (konserwacja, naprawy), a wydatki o charakterze ulepszeń zmierzają do podjęcia czy rozszerzenia działalności i powodują istotną zmianę cech użytkowych składnika majątku.

Zgodnie natomiast z przepisami ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane (Dz. U z 2013 r. poz. 1409, z późn. zm.) remont to wykonywanie w istniejącym obiekcie budowlanym robót budowlanych polegających na odtworzeniu stanu pierwotnego, a nie stanowiących bieżącej konserwacji, przy czym dopuszcza się stosowanie wyrobów budowlanych innych niż użyto w stanie pierwotnym. Istotą remontu jest zatem przywrócenie (odtworzenie) pierwotnego stanu technicznego środka trwałego, niezmieniające jego charakteru i funkcji, następujące w trakcie eksploatacji środka trwałego i wynikające z jego eksploatacji.

W świetle powyższego środki z otrzymywanej dotacji na dofinansowanie realizacji zadań szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, przeznaczane przez organ prowadzący szkołę na wykonywanie remontu budynku szkoły będą wykorzystywane zgodnie z dyspozycją powołanego art. 80 ust. 3d ustawy o systemie oświaty. Zaznaczyć należy, że w świetle art. 713 Kodeksu cywilnego, biorący do używania ponosi zwykle koszty utrzymania rzeczy użyczonej.

Należy jednocześnie podkreślić, iż w świetle art. 80 ust. 3e jednostki samorządu terytorialnego mogą kontrolować prawidłowość wykorzystania dotacji przyznanych szkołom i placówkom z budżetów tych jednostek.

Ponadto uprzejmie informuję, iż zasady prowadzenia działalności pożytku publicznego przez organizacje pozarządowe w sferze zadań publicznych oraz współpracy organów administracji publicznej z organizacjami pozarządowymi reguluje ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2014 r. poz. 1118, z późn. zm). Właściwym w zakresie interpretacji przepisów tej ustawy jest Minister Pracy i Polityki Społecznej.

Podstawę prawną do zlecania przez jednostki samorządu terytorialnego ich zadań publicznych do wykonywania podmiotom nienależącym do sektora finansów publicznych stanowi przepis art. 221 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.). Z regulacji tego przepisu wynika, że w ramach finansowania zadania zleconego do realizacji organizacji pozarządowej mogą być przekazywane dotacje celowe nie tylko na wykonywanie tego zadania, ale również na dofinansowanie inwestycji związanej z realizacją tego zadania.

*Z pozdrowieniami,*

Z upoważnienia Ministra Finansów  
PODSEKRETARZ STANU

*Hanna Majszczyk*