

Q10. II. 076. 5. 2016

DS.II.510.6.2016

Lubuskie

Urząd Marszałkowski
Województwa Lubuskiego

ul. Podgórna 7
65-057 Zielona Góra
tel +48/68/456 52 00 fax +48/68/456 52 96
www.lubuskie.pl

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w Zielonej Górze
02-11-2016
W PŁYNNY LO
Zielona Góra 2016-10-19

P. E. Kowalski

Regionalna Izba Obrachunkowa
ul. Chmielna 13
65-261 Zielona Góra

Na podstawie art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), zwracam się z prośbą o wydanie opinii w sprawie sposobu wyliczania wysokości dotacji przedmiotowej zakładu budżetowego na dany rok budżetowy.

Wojewódzki Ośrodek Sportu i Rekreacji im. Zbigniewa Majewskiego w Drzonkowie jest samorządowym zakładem budżetowym nadzorowanym przez Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze. Zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy o finansach publicznych samorządowy zakład budżetowy odpłatnie wykonuje zadania, pokrywając koszty swojej działalności z przychodów własnych. W art. 15 ust. 3 pkt 1 mowa o tym, iż samorządowy zakład budżetowy może otrzymywać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacje przedmiotowe. W myśl z art. 15 ust. 6 natomiast dotacja przedmiotowa dla samorządowego zakładu budżetowego nie może przekroczyć 50% kosztów jego działalności.

Uprzejmię proszę o wskazanie w jaki sposób interpretować ww. przepisy prawa planując wysokość dotacji przedmiotowej, by nie przekroczyć wspomnianych w ustawie 50%? Czy koszty działalności muszą być pomniejszone o kwotę przychodów w postaci otrzymanych dotacji przedmiotowej i/lub dotacji celowej na realizację zadań inwestycyjnych, czy kwotą wyjściową do wyliczenia 50% jest kwota planu kosztów faktycznie do poniesienia, czyli z uwzględnieniem tych, które są pokryte dzięki pozyskanej dotacji przedmiotowej i/lub celowej?

Jednocześnie nadmieniam, iż zdaniem Departamentu Infrastruktury Społecznej, koszty działalności samorządowego zakładu budżetowego są stałe, w ich skład wchodzi m.in. wynagrodzenia pracowników, opłaty za energię elektryczną czy gaz. W związku z tym, w celu wyliczenia kwoty dotacji nieprzekraczającej 50% kosztów działalności, należy wziąć pod uwagę całkowitą kwotę kosztów, bez pomniejszania jej o kwotę uzyskaną w ramach dotacji przedmiotowej.

2 powołania

z up. MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA

Sławomir Kulczyński
Dyrektor Departamentu
Infrastruktury Społecznej



Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze

65-261 Zielona Góra, ul. Chmielna 13; tel. 68 329 19 00; fax: 68 329 19 03
www.zielonagora.rio.gov.pl e-mail: zielonagora@rio.gov.pl

Zielona Góra, 2016.11.28

RIO.II.076.5.2016

Szanowny Pan

Sławomir Kulczyński

Dyrektor Departamentu Infrastruktury Społecznej

Lubuskiego Urzędu Marszałkowskiego

w Zielonej Górze

Szanowny Panie Dyrektorze

W odpowiedzi na pismo z dnia 19.10.2016 r. (data wpływu do Izby 02.11.2016) w sprawie zajęcia przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Zielonej Górze stanowiska dotyczącego sposobu wyliczania wysokości dotacji przedmiotowej dla zakładu budżetowego na dany rok budżetowy wyjaśniam, co następuje:

Zgodnie z art. 15 ustawy o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2016 r. poz. 1870) samorządowy zakład budżetowy, jako forma organizacyjno-prawna sektora finansów publicznych, odpłatnie wykonuje zadania, pokrywając koszty swojej działalności z przychodów własnych. Natomiast uzupełnieniem finansowym działalności zakładu mogą być dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego określone w art. 15 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (dotacje przedmiotowe, dotacje celowe na zadania bieżące finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp, dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji).

Istotą dotacji przedmiotowych – w myśl art. 130 ustawy o finansach publicznych - jest to, że stanowi ona dopłatę do określonych rodzajów wyrobów czy też usług i powinna być kalkulowana według stawek jednostkowych. Celem dotacji przedmiotowej jest zaspokojenie potrzeb publicznych poprzez obniżenie ceny usługi (wyrobu) bądź zapewnienie jej bezpłatności.

W świetle art. 15 ust. 3 pkt 1 ufp samorządowemu zakładowi budżetowemu mogą być udzielane dotacje przedmiotowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, jednak

z ograniczeniem wynikającym z art. 15 ust. 6 ustawy. Przepis powyższy ogranicza wysokość przyznawanej dla samorządowego zakładu budżetowego wysokości dotacji przedmiotowej do 50% kosztów jego działalności.

W myśl art. 219 ustawy o finansach publicznych dotacje przedmiotowe udzielane dla zakładu budżetowego powinny być kalkulowane wg stawek jednostkowych, a stawki te winny być ustalone przez organ stanowiący jst w drodze uchwały. Zasadniczą cechą dotacji przedmiotowej jest to, że wylicza się ją jako kwotę iloczynu ustalonej stawki dopłaty do danej jednostki wyrobu lub usługi oraz ilości dotowanych wyrobów lub usług. Z powyższego wynika, że wydatki budżetu w formie dotacji przedmiotowych nie mogą dotyczyć dofinansowania inwestycji zakładu budżetowego czy też dofinansowania działalności bieżącej (statutowej) zakładu.

Zakład budżetowy może otrzymywać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego także dotacje celowe na zadania bieżące finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp oraz dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji. Zgodnie z § 38 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 07.12.2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz. U z 2015 r. poz. 1542) dotacje celowe udzielone samorządowemu zakładowi budżetowemu mogą być wykorzystane wyłącznie na cele, na które zostały przyznane. Dotacje powyższe, w części w której nie zostały wykorzystane w roku budżetowym, podlegają zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Konkludując dotacja przedmiotowa udzielona z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dla zakładu budżetowego nie powinna przekroczyć 50% kosztów jego działalności. W omawianym przypadku przez koszty zakładu rozumieć należy wszystkie koszty ponoszone przez zakład, a związane z realizacją jego zadań statutowych, dla których realizacji został on powołany pomijając kwoty dotacji wymienionych w art. 15 ust. 3 pkt 2 i 3 ufp (tj. dotacji celowej na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji oraz dotacji celowej na zadania bieżące finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp).

Jednocześnie Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze wskazuje, że stanowisko wyrażone w odpowiedzi na złożone przez Pana pytanie nie jest prawnie wiążącą wykładnią obowiązujących przepisów, a stanowi jedynie przedstawienie stanowiska tut. Izby w zakresie zagadnień objętych zapytaniem.

Z-ca Prezesa Izby

Halina Lasota
Halina Lasota