



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO

Rzeszów, dnia piątek, 28 kwietnia 2023 r.

Poz. 2460

U C H W A Ł A Nr XIV/735/2023

z dnia 25 kwietnia 2023 r.

**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie po rozpatrzeniu uchwały **Nr XXXVII.359.2023 Rady Gminy Majdan Królewski** z dnia 28 marca 2023 r. w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowej dla samorządowego zakładu budżetowego – Gminnego Zakładu Wodociągów, Kanalizacji i Oczyszczania w Majdanie Królewskim na okres od 28 marca 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku oraz określenia szczegółowych zasad udzielania i rozliczania dotacji- działając na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 4 i art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2022 roku poz. 1668) **stwierdza nieważność uchwały** Nr XXXVII.359.2023 Rady Gminy Majdan Królewski z dnia 28 marca 2023 r. w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowej dla samorządowego zakładu budżetowego – Gminnego Zakładu Wodociągów, Kanalizacji i Oczyszczania w Majdanie Królewskim na okres od 28 marca 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku oraz określenia szczegółowych zasad udzielania i rozliczania dotacji **w całości** z powodu naruszenia przepisów art. 219 ust. 1 i 4 w zw. z art. 130 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 roku, poz. 1634) poprzez ustalenie stawek dotacji przedmiotowych nie mających charakteru dopłat.

Uzasadnienie

W dniu 28 marca 2023 roku Rada Gminy Majdan Królewski podjęła uchwałę Nr XXXVII.359.2023 w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowej dla samorządowego zakładu budżetowego – Gminnego Zakładu Wodociągów, Kanalizacji i Oczyszczania w Majdanie Królewskim na okres od 28 marca 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku oraz określenia szczegółowych zasad udzielania i rozliczania dotacji.

Uchwała powyższa wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 3 kwietnia 2023 roku.

Rozpatrując przedmiotową uchwałę w trybie nadzoru, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie ustaliło, że Rada Gminy w Majdanie Królewskim przedmiotową uchwałą postanowiła ustalić stawki jednostkowe dotacji przedmiotowej na okres od 28 marca 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku dla Gminnego Zakładu Wodociągów Kanalizacji i Oczyszczania w Majdanie Królewskim na bieżące utrzymanie placów, dróg gminnych publicznych oraz powiatowych będących w zarządzie Gminy Majdan Królewski określając ich wysokość za 1 roboczo-sprzęto-godzinę w zależności od rodzaju sprzętu. W § 2 uchwały Rada postanowiła, że dotacja przedmiotowa będzie przekazywana przez Gminę Majdan Królewski w ramach kwot zaplanowanych w budżecie gminy, na wniosek samorządowego zakładu budżetowego, stosownie do przebiegu realizacji zadań dotowanych.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej ustaliło, że stawki dotacji przedmiotowych dotyczą świadczenia usług w zakresie bieżącego utrzymania placów, dróg gminnych publicznych oraz powiatowych będących w zarządzie Gminy.

W trakcie postępowania wyjaśniającego prowadzonego wobec uchwały ustalono, że usługi te będą świadczone na rzecz Gminy. W ocenie Kolegium, ustalone przez Radę Gminy stawki przedmiotowych dotacji są w istocie zapłatą za świadczone usługi na rzecz Gminy. Nie stanowią tym samym uzasadnienia dofinansowania zakładu budżetowego - Gminnego Zakładu Wodociągów, Kanalizacji i Oczyszczania w Majdanie Królewskim w formie dotacji przedmiotowej, ponieważ nie dotyczą dotowania przedmiotu działalności, jak również nie mają charakteru "różnicy" pomiędzy kosztami usługi, a przychodami Zakładu z tytułu świadczenia usług.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie zważyło, co następuje:

Zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, samorządowy zakład budżetowy odpłatnie wykonuje zadania, pokrywając koszty swojej działalności z przychodów własnych, z zastrzeżeniem ust. 3 i 4. Podstawą gospodarki finansowej samorządowego zakładu budżetowego jest roczny plan finansowy obejmujący przychody, w tym dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, koszty i inne obciążenia, stan środków obrotowych, stan należności i zobowiązań na początek i koniec okresu oraz rozliczenia z budżetem jednostki samorządu terytorialnego (art. 15 ust. 2).

Zgodnie z art. 219 w zw. z art. 15 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych gmina może udzielać dotacji przedmiotowych samorządowym zakładom budżetowym. Zakład budżetowy pokrywa koszty swojej działalności z przychodów własnych, co oznacza, że świadczone przez niego odpłatne usługi i osiągnięte przychody pozwalają na pokrycie całości lub części kosztów. Dotowanie zakładu budżetowego jest fakultatywne i następuje w drodze dotacji przedmiotowej przez wcześniejsze ustalenie, że cena sprzedaży usługi komunalnej lub wyrobu nie rekompensuje pełnych kosztów ich wytworzenia. Definicja dotacji przedmiotowej zawarta jest w art. 130 ustawy o finansach publicznych i choć podana jest dla budżetu państwa, ma odniesienie, do budżetu gminy. Dotacje przedmiotowe stanowią środki przeznaczone na dopłaty do określonych rodzajów wyrobów lub usług, kalkulowane według stawek jednostkowych. Nie mogą one wyrównywać poziomu przychodów i wydatków dotowanej jednostki, ponieważ utraciłyby swój przedmiotowy charakter. Dotacja przedmiotowa ma charakter dopłat do wytworzonych produktów lub świadczonych usług przez zakład budżetowy. Następuje to w przypadku, gdy cena nabywanych wyrobów i usług przez odbiorców nie pokrywa kosztów ich wytworzenia. W takim przypadku gmina może przekazać swojemu zakładowi budżetowemu dotację przedmiotową stanowiącą różnicę kosztów i pobieranych cen (zob. wyrok WSA w Szczecinie z dnia 17 maja 2013 r. sygn. I SA/Sz 346/13).

Z badanej uchwały wynika, że świadczone usługi będą w całości przeznaczone dla gminy i będzie ona ich pełnym płatnikiem. Wobec czego nie ma mowy o dopłacie do różnicy pomiędzy kosztami, a przychodami zakładu z tytułu świadczenia usług.

Ustalone badaną uchwałą stawki dotacji przedmiotowych nie mają zatem charakteru dopłat, lecz zapłaty za świadczone usługi na rzecz gminy.

Mając na względzie powyższe Kolegium Izby orzekło jak w sentencji.

Na niniejszą uchwałę przysługuje Gminie prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Rzeszowie za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w terminie 30 dni od doręczenia uchwały.

Zbigniew K. Wójcik

Prezes