

**Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu,
ul. Ofiar Oświęcimskich 5, 50-069 Wrocław**

**WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE STOSOWANIA PRZEPISÓW O FINANSACH
PUBLICZNYCH**

A. PODSTAWA PRAWNA UDZIELENIA WYJAŚNIEŃ
Art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113)
B. WSKAZANIE PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH BĘDĄCYCH PRZEDMIOTEM WYJAŚNIEŃ W ZAKRESIE ICH STOSOWANIA
Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.)
C. PRZEDSTAWIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH) I PYTANIA (PYTAŃ)
Gmina zawarła w 2012 roku umowę o wsparcie zadania publicznego w zakresie rozwoju sportu z klubem sportowym (organizacją pożytku publicznego) i z tego tytułu przekazała kwotę dotacji celowej w wysokości 4.000 zł. Podstawą prawną zawarcia ww. umowy była ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Termin wykonania zadania i wykorzystania dotacji został ustalony na dzień 15 grudnia 2012 r., a termin zwrotu niewykorzystanej dotacji i złożenia rozliczenia na dzień 29 grudnia 2012 r. W dniu 21 grudnia 2012 r. klub złożył sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, z którego wynika, że część wydatków nie związanych z realizacją zadania oraz takich, które stanowiły koszt dotowanego, zostały pokryte z dotacji udzielonej z budżetu Gminy. Wydatki te zostały zakwestionowane przez Gminę. Dotacja została zwrócona na rachunek bankowy Gminy w dniu 9 stycznia 2013 roku na ustne wezwanie pracownika dokonującego weryfikacji sprawozdania końcowego złożonego przez klub sportowy.
1. Czy w związku z powyższym Gmina powinna wszcząć postępowanie administracyjne, w ramach którego wydana zostanie decyzja określająca kwotę należności z tytułu dotacji do zwrotu? 2. Czy taką dotację należy traktować, jako dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem? 3. Czy zwrot takiej dotacji powinien nastąpić w ciągu 15 dni od wydania decyzji określającej kwotę dotacji do zwrotu, zgodnie z art. 252 ust. 1 ustawy, jako tego dnia, w którym stwierdzono okoliczności o których mowa w art. 252 ust. 1 pkt 1? 4. Czy odsetki od dotacji podlegających zwrotowi nalicza się wówczas począwszy od dnia przekazania z budżetu Gminy dotacji uznanej jako wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem? 5. Czy w przypadku, gdy kwota odsetek nie przekroczy kwoty, o której mowa w art. 54 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa, to odsetek tych nie należy naliczać? 6. W przypadku, gdy kwota dotacji zostanie zwrócona przez klub sportowy na ustne wezwanie pracownika urzędu, pomimo to czy powinno zostać wszczęte postępowanie zakończone wydaną decyzją o zwrocie dotacji?
D.STANOWISKO WNIOSKUJĘGO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO
Ad 1 Na podstawie art. 61 i 67 ustawy o finansach publicznych Wójt Gminy powinien wszcząć postępowanie administracyjne w celu określenia kwoty dotacji podlegającej zwrotowi i wydać decyzję, w której określi należności z tego tytułu. Ad 2 Pokrycie wydatków z dotacji zakwestionowanych przez Gminę i wskazanie ich w rozliczeniu jako wydatki związane z realizacją zadania, podczas gdy- zdaniem Gminy- wydatki te niezasadnie zostały pokryte z dotacji, stanowią dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem. Ad 3 Zgodnie z art. 252 ust. 1 dotacje udzielone z budżetu j.s.t. wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 lub 2, tj. w ciągu 15 dni od dnia wydania decyzji. Ad 4 Tak, odsetki nalicza się w tym przypadku od dnia przekazania środków dotacji z rachunku Gminy. Ad 5 Zgodnie z art. 67 ustawy o finansach publicznych do spraw dotyczących należności, o których mowa w

art. 60, nieuregulowanych niniejszą ustawą stosuje się (...) odpowiednio przepisy działu III ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Stąd art. 54 ustawy Ordynacja podatkowa jako przepis działu III tej ustawy ma zastosowanie w zakresie naliczania odsetek od należności z tytułu kwot dotacji podlegających zwrotowi. W przypadku, gdy kwota naliczonych odsetek nie przekroczy 6,60 zł odsetek tych nie nalicza się. Ad 6 Tak pomimo dokonania zwrotu dotacji na rachunek budżetu Gminy powinna zostać wydana decyzja dotycząca zwrotu dotacji i tym samym stronie przysługuje wtedy prawo do odwołania się od tej decyzji, zgodnie z art. 61 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

E. WYJAŚNIENIA REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ WE WROCŁAWIU UDZIELONE W TRYBIE ART. 11 PKT 11 USTAWY O REGIONALNYCH IZBACH OBRACHUNKOWYCH

Ad 1 i 6

Zgodnie z art. 252 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm. - dalej ufp) dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego: wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu. Zakwalifikowanie konkretnego stanu faktycznego, jako odpowiadającego przesłankom wymienionym w art. 252 ust. 1 pozwala uznać, że **na dotowanym cięży obowiązek zwrotu dotacji** w całości lub w części dotkniętej wadą.

Przepis art. 60 pkt 1 ufp zalicza dotacje podlegające zwrotowi do niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publiczno-prawnym. Do spraw dotyczących ww. należności zgodnie z art. 67 ufp stosuje się odpowiednio przepisy działu III ustawy z 27 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm. - dalej uop) - dotyczące zobowiązań podatkowych, w tym. m.in. sposobu ich powstania. Zgodnie z art. 21 §1-4 uop zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem zaistnienia zdarzenia, z którym ustawa podatkowa wiąże powstanie takiego zobowiązania bądź doręczenia decyzji organu podatkowego ustalającej wysokość tego zobowiązania. Jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że podatnik, mimo ciężącego na nim obowiązku, nie zapłacił w całości lub w części podatku, nie złożył deklaracji albo że wysokość zobowiązania podatkowego jest inna niż wykazana w deklaracji, organ podatkowy wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego. „Na podmiocie który pobrał dotację nienależnie, bądź w nadmiernej wysokości albo wykorzystał pobraną dotację niezgodnie z przeznaczeniem, ciężą podobne obowiązki jak na podatniku. Jeżeli obowiązek **nie zostanie wykonany** możliwe jest więc – poprzez odpowiednie zastosowanie powołanego przepisu – wydanie decyzji określającej kwotę podlegającą zwrotowi” (por. wyrok WSA w Poznaniu z 25 września 2012 r. I SA/Po 410/12). W opisanym stanie faktycznym obowiązek został spełniony – dotowany zwrócił dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem. Ustne wezwanie pracownika urzędu należy w tym przypadku potraktować jako nieformalne zwrócenie uwagi na ciężący na dotowanym obowiązek zwrotu dotacji. Decyzja o zwrocie dotacji w tym stanie faktycznym byłaby bezprzedmiotowa.

Ad 2

O tym, czy w konkretnym przypadku udzielona przez Gminę dotacja została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem decyduje dotujący – **ostatecznie** w formie decyzji podlegającej kontroli instancyjnej. O ile uprawnione jest stwierdzenie dotującego, że "część wydatków nie związanych z realizacją zadania oraz takich, które stanowiły koszt dotowanego, zostały pokryte z dotacji udzielonej z budżetu Gminy", sytuację taką można zakwalifikować jako wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

Ad 3

Zgodnie z art. 252 ust. 2 ufp w przypadku gdy termin wykorzystania dotacji, o których mowa w ust. 1 tego przepisu, jest krótszy niż rok budżetowy (a taki termin wyznaczono w opisanym stanie faktycznym), podlegają one zwrotowi w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji. W pozostałych przypadkach (art. 252 ust. 1 ufp) zwrot powinien nastąpić w terminie 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, z którymi powołany przepis wiąże obowiązek zwrotu.

Ad 4 i 5

Sposób naliczania odsetek od podlegających zwrotowi do budżetu dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem określa wprost art. 252 ust. 6 pkt 1 ufp, z którego wynika, że odsetki te nalicza się począwszy od dnia przekazania tych dotacji z budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Przy naliczaniu odsetek, w związku z odesłaniem zawartym w art. 67 ufp, będzie miał zastosowanie art. 54 §1 pkt 5 uop - wskazujący limit wartości odsetek, których nie nalicza się.

Data udzielenia wyjaśnień	Podpis
13. 02. 2013 r.	<p>PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ we Wrocławiu</p> <p><i>Lucyna Kaban</i></p>