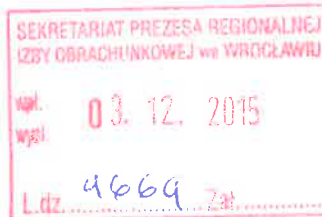


Wrocław, dnia 3 grudnia 2015 r.

P.WR.54.74.2015



Pan
Stanisław Laskowski
Przewodniczący Zarządu
Powiatu Jaworskiego
Starostwo Powiatowe w Jaworze
ul. Wrocławska 26
59-400 Jawor

Odpowiadając na pismo z dnia 26 października 2015 r. z prośbą o wyrażenie opinii w sprawie możliwości dofinansowania podmiotu prowadzącego działalność leczniczą (NZOZ sp. z o.o. ze 100% kapitałem prywatnym) ze środków pochodzących z budżetu j.s.t., na zasadach określonych w art. 114 ust. 1 i 115 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej w odniesieniu do art. 221 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z uwzględnieniem, że podmiot ten nie może korzystać ze zwolnienia z podatku CIT, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (wpłynęło do Izby 02.11.2015 r.), Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu wyjaśnia, co następuje.

Zasady przekazywania środków publicznych dla podmiotów wykonujących działalność leczniczą uregulowane są w dziale V ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2015r. poz. 618 z późn. zm.), zwanej dalej "u.dz.l.". Należy przy tym zaznaczyć, że na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 1 u.dz.l. przedsiębiorcy – w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz.U. z 2015r. poz. 584 z późn. zm.), we wszelkich formach przewidzianych dla wykonywania działalności gospodarczej, jeżeli ustawa nie stanowi inaczej – zaliczeni zostali do podmiotów leczniczych w zakresie, w jakim wykonują działalność leczniczą.

Stosownie do uregulowań wynikających z art. 115 ust. 1 u.dz.l. na realizację zadań, o których mowa w art. 114 ust. 1 pkt 1 i 4-7 u.dz.l. podmioty wykonujące działalność leczniczą mogą uzyskać środki finansowe na podstawie umowy zawartej z jednostką samorządu terytorialnego. Natomiast z uregulowań zawartych w art. 115 ust. 3 u.dz.l. wynika, że na realizację zadań, o których mowa w art. 114 ust. 1 pkt 1-6 u.dz.l., podmioty wykonujące działalność leczniczą mogą uzyskać m.in. od jednostek samorządu terytorialnego, dotację w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm., zwanej dalej "u.f.p.") z zastrzeżeniem art. 115 ust. 4 u.dz.l.

Mając na uwadze powyższe, na podstawie powołanych przepisów ustawy o działalności leczniczej, środki publiczne mogą uzyskać – co do zasady – podmioty wykonujące działalność leczniczą, które działają we wszelkich dopuszczalnych formach, w tym również podmioty występujące w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością (także działające w celu osiągnięcia zysku). Jednak, środki publiczne, w tym pochodzące od jednostek samorządu terytorialnego przekazywane podmiotom wykonującym działalność leczniczą w oparciu o przepisy działu V ustawy o działalności leczniczej, stanowią uzupełnienie zasilenia finansowego uzyskiwanego przez te podmioty z innych źródeł. Ponadto dotacje mogą być przekazywane na realizację ściśle określonych zadań i nie służą zastąpieniu podstawowych źródeł finansowania, jakimi są środki uzyskane od Narodowego Funduszu Zdrowia czy finansowanie z budżetu państwa.

Wskazuje się również, że powołany we wniosku o udzielenie wyjaśnienia przepis art. 221 ust. 1 u.f.p., nie znajduje zastosowania w przedmiotowej sprawie dotyczy bowiem finansowania zadań publicznych zleczanych do realizacji podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych oraz niezastępującym w celu osiągnięcia zysku. W art. 221 u.f.p. ustawodawca określił warunki ubiegania się o dotacje, wskazując, że dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego

na cele publiczne związane z realizacją zadań tej jednostki, a także na dofinansowanie inwestycji związanych z realizacją tych zadań mogą otrzymać podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych i nie działające w celu osiągnięcia zysku, przy czym, jeśli dotyczy to zadań wymienionych w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, Dz.U. z 2014r. poz. 1118 z późn. zm. (a działalność leczniczą wymieniono w art. 4 ust. 1 pkt 6 ustawy), to zlecenie zadania i udzielenie dotacji następuje zgodnie z przepisami tej ustawy (zasadniczo w trybie otwartego konkursu ofert), jeśli zaś wiąże się to z zadaniami niewymienionymi w tej ustawie, to zlecenie zadania następuje na podstawie umowy jednostki samorządu terytorialnego zawartej ze wskazanym podmiotem. Wynika z tego, że ustawodawca ustalił zarówno warunki podmiotowe (wskazując na cechy podmiotu, któremu może być udzielona dotacja – niezaliczenie do sektora finansów publicznych i nie działanie w celu osiągnięcia zysku), jak i warunek przedmiotowy (wystąpienie celu publicznego). Zatem art. 221 ust. 2 u.f.p. determinuje krąg beneficjentów dotacji celowych zarówno na zadania objęte ustawą o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, jak i na inne zadania. Beneficjentami tymi mogą być wyłącznie podmioty uprawnione do prowadzenia działalności pożytku publicznego w rozumieniu ustawy o pożytku publicznym i wolontariacie. Należy dodać, iż tryb postępowania o udzielenie dotacji na inne zadania niż określone w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, sposób jej rozliczania oraz sposób kontroli wykonywania zleconego zadania określa, w drodze uchwały, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, mając na uwadze zapewnienie jawności postępowania o udzielenie dotacji i jej rozliczenia (art. 221 ust. 4 u.f.p.).

Niezależnie od powyższego informuję, że zgodnie z regulacją zawartą w art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.), Izba jest upoważniona do udzielania wyjaśnień w sprawach dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych. Izba nie jest natomiast uprawniona do stanowienia obowiązującej wykładni przepisów prawa, jak również nie wskazuje sposobu rozwiązania konkretnych problemów. W związku z tym niniejsze wyjaśnienie należy traktować wyłącznie jako stanowisko Izby, które nie jest wiążące dla wnioskującego o udzielenie wyjaśnienia.

PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu
Lucyna Hanus
Lucyna Hanus