

RPW/1509/2023 P
Data: 2023-11-06Regionalna Izba Obrachunkowa
w Kielcach
WPEŁYNIŁO GNIA

06.11.2023

**WNIOSEK O UDZIELENIE WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE STOSOWANIA
PRZEPISÓW O RACHUNKOWOŚCI**Podstawa prawna: Art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 o regionalnych izbach obrachunkowych
(Dz.U. z 2019 r., poz. 2137)Izba
Podpis
Haci**A. ADRESAT WNIOSKU**

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, ul. Targowa 18, 25-520 Kielce

B. DANE WNIOSKODAWCY**B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat)

- | | | |
|---------------------------------------|--|--|
| 1. jednostka samorządu terytorialnego | 2. związek międzygminny | 3. stowarzyszenie gmin, gmin i powiatów |
| 4. związek, stowarzyszenie powiatów | 5. samorządowe jednostki organizacyjne
(w tym samorządowe osoby prawne) | 6. beneficjenci dotacji z budżetów jst
(w zakresie wykorzystania przyznanych dotacji) |

Nazwa pełna

B.2. ADRES SIEDZIBY

Powiat STARACHOWICKI	Gmina STARACHOWICE	Miejscowość STARACHOWICE
Ulica RADOMSKA	Nr domu 45	Nr lokalu
Kod pocztowy 27-200	Poczta STARACHOWICE	

**B.3. WSKAZANIE PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH BĘDĄCYCH
PRZEDMIOTEM WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE ICH STOSOWANIA**

Należy wskazać jednostki redakcyjne przepisów wraz z nazwą aktu prawnego do każdego zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego (bez przytaczania treści przepisów)

- Art. 3 i 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2022 r. poz. 2267, z 2023 r. poz. 1586, 2005)
- Art. 9 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym z dnia 8 marca 1990 roku (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.)
- Art. 353(1) ustawy z 23 kwietnia 1964 roku – Kodeks cywilny (Dz.U. z 2023 r. poz.1610,1615,1890,1933)- dalej „kc”
- Wyrok Sądu Apelacyjnego w Warszawie z dnia 19 kwietnia 2004 r., sygn.akt.: VIACa 709/03, (Legalis nr 70707)

**C. PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW
FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH
I PYTANIA (PYTAŃ))**

Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych)

Gmina Starachowice może zawrzeć umowę sponsoringu z prywatnym przedsiębiorstwem, który chce przekazać środki finansowe w związku z jubileuszem 400-lecia wydania przywileju lokacyjnego dla Wierzbnika (obecnie części Miasta Starachowice), w szczególności na wykonanie muralu na budynku gminnym, w zamian za umieszczenie na tymże muralu swojego logotypu oraz ewentualnie dodatkowo, w zamian za inne działania typu m.in.: umieszczenie logotypu sponsora na projektach graficznych i materiałach promocyjnych gminy, na stronie internetowej gminy, w Informatorze Urzędu Miejskiego; wymienienie nazwy sponsora w oficjalnych komunikatach prasowych i telewizji kablowej; możliwość prezentacji firmy podczas miejskich imprez i wydarzeń kulturalnych odbywających się w ramach jubileuszu. Środki przekazane przez sponsora byłyby o wartości poniżej 130 000,00 złotych.

Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego wyżej

Czy w związku z powyższym Gmina Starachowice może zawrzeć umowę sponsoringu z prywatnym przedsiębiorstwem, które chce przekazać środki finansowe w kwocie poniżej 130 000,00 złotych w związku z jubileuszem 400-lecia przywileju lokacyjnego dla Wierzbnika?

STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO

Zgodnie z Wyrokiem Sądu Apelacyjnego w Warszawie z dnia 19 kwietnia 2004 roku, sygn.. akt.: VIACa 709/03, (Legalis nr 70707):

„Umowa sponsoringu jako umowa nienazwana przewiduje m.in. zobowiązanie się sponsora do finansowania lub współfinansowania działalności zamierzonej lub realizowanej już przez sponsorowanego, natomiast sponsorowany zobowiązuje się do poinformowania opinii publicznej o finansowaniu lub współfinansowaniu wyżej wymienionej działalności przez sponsora poprzez popularyzowanie oznaczenia indywidualizującego sponsora w obrocie w trakcie tego przedsięwzięcia.”

Przedmiotem umowy sponsoringu może być promocja gminy. Planowany sponsoring ma charakter epizodyczny, związany z jednym jubileuszem miejskim, a nie cykliczny. W ramach współpracy sponsorskiej promowany jest nie tylko sponsor lecz, przede wszystkim sponsorowany – Gmina Starachowice jej tradycje i wizerunek. Nie sposób nie zauważyć, iż w przedmiotowym przypadku celem sponsoringu jest wzmocnienie marki własnej Miasta Starachowice, a promocja sponsora ma tu znaczenie drugoplanowe, występuje niejako przy okazji promocji gminy. Ustawa o samorządzie gminnym nie precyzuje w jaki sposób gmina może się promować.

Powyższe pozwala na stwierdzenie, że w przypadku ukształtowania treści umowy sponsoringu w sposób pozwalający na realizację za jej pomocą zadania promocji gminy, przy zachowaniu wymogów związanych z wydatkowaniem środków publicznych, gmina może zawrzeć umowę sponsoringu. Dochody z tejże umowy stanowią będą wpływy z różnych dochodów (§ 0970).

Data wypełnienia wniosku 31. 10. 2023v	Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej Prezydent Miasta Starachowice Marek Materak	Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej PREZYDENT MIASTA STARACHOWICE Marek Materak
---	---	--

Skarbnik Miasta Starachowice
Referat Księgowości Budżetowej

Stanowisko prawne

dotyczy: dopuszczalności zawarcia przez gminę umowy sponsoringu.

W dniu 20.10.2023r., p. Skarbnik Miasta Starachowice, zwróciła się do Zespołu Obsługi Prawnej o stanowisko prawne, czy Gmina Starachowice może zawrzeć umowę sponsoringu z prywatnym przedsiębiorstwem, które chce przekazać środki finansowe w związku z jubileuszem 400-lecia wydania przywileju lokacyjnego dla Wierzbnika (obecnie części Miasta Starachowice), w szczególności na wykonanie muralu na budynku gminnym, w zamian za umieszczenie na tymże muralu swojego logotypu oraz ewentualnie dodatkowo, w zamian za inne działania typu m. in.: umieszczenie logotypu sponsora na projektach graficznych i materiałach promocyjnych gminy, na stronie internetowej gminy, w Informatorze Urzędu Miejskiego; wymienienie nazwy sponsora w oficjalnych komunikatach prasowych i telewizji kablowej; możliwość prezentacji firmy podczas miejskich imprez i wydarzeń kulturalnych odbywających się w ramach jubileuszu. Środki przekazane przez sponsora byłyby o wartości poniżej 130 tysięcy złotych.

W odpowiedzi na wyżej przytoczone pytanie prawne, stwierdzam, co następuje:

Umowy sponsoringu należą do tzw. umów nienazwanych prawa cywilnego i z natury rzeczy są dwustronnie zobowiązujące, w przeciwieństwie do umowy darowizny, która jest jednostronnie zobowiązująca. Stanowi ona rodzaj umowy polegającej na zakupie przez sponsora pośrednich usług reklamowych. Pośrednio przeciwko legalności zawierania przez jednostki samorządu terytorialnego umów sponsoringu wypowiedziano się m. in. w uchwale Nr 2/2015 kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 13.01.2015 r. w sprawie stwierdzenia niezgodności z prawem części uchwały Nr III/12/14 Rady Miejskiej w Świdnicy z 16.12.2014 r. w sprawie zmiany budżetu. W przedmiotowej sprawie organ nadzoru zauważył, że w świetle przepisów art. 3 i 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2267, z 2023 r. poz. 1586, 2005), zwanej dalej „ u.d.j.s.t.”, wpływy ze sponsoringu nie mieszczą się w katalogu dochodów własnych gminy. Następnie Kolegium RIO we Wrocławiu stwierdziło, że biorąc pod uwagę powyższe, zwiększenie dochodów

budżetu gminy o środki ze sponsoringu pozostaje również w sprzeczności z art. 211 ust. 1 u.d.j.s.t., uznało bowiem, że w budżecie mogą być zaplanowane jedynie te dochody, których pozyskiwanie jest zgodne z obowiązującym prawem. W ocenie Kolegium, działalność gminy polegająca na sponsoringu, którego celem jest podniesienie renomy sponsora, poprawa lub zmian jego wizerunku, zwiększenie jego popularności, wykracza poza zadania o charakterze użyteczności publicznej, którymi na podstawie art. 9 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku (na podstawie: t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40, 572) - zwanej dalej „u.s.g.”, są zadania własne gminy, określone w art. 7 ust. 1 tejże ustawy.

Zauważyć należy, że mimo pewnych wątpliwości prawnych, związanych z ograniczeniami jakie wynikają z ustawy o finansach publicznych i ustawy o samorządzie gminnym, umowy sponsoringu należą do umów dość powszechnie zawieranych przez jednostki samorządu terytorialnego i to zarówno po stronie sponsorowanego, jak również sponsora. W mojej ocenie, w każdym przypadku należy indywidualnie oceniać przesłanki do zawarcia przedmiotowej umowy i jej charakter. **Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 18 u.s.g. zadania własne gminy obejmują sprawy promocji gminy. Na tej podstawie stwierdzić można, że promocja gminy mieści się w granicach zaspokajania zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej, dlatego – co do zasady – może być realizowana w ramach działalności gminy.**

Umowa sponsoringu jest umową nienazwaną (tzn. nie jest uregulowana w kodeksie cywilnym ani innym akcie prawnym), mieszaną (łączy w sobie elementy różnych umów), a jej treść strony mogą swobodnie kształtować zgodnie z zasadą swobody umów z art. 353(1) ustawy z 23.04.1964 r. - Kodeks cywilny (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1610, 1615, 1890, 1933)- dalej „kc”.

Zgodnie z Wyrokiem Sądu Apelacyjnego w Warszawie z dnia 19 kwietnia 2004 r., sygn. akt.: VI ACa 709/03, (Legalis nr 70707):


„Umowa sponsoringu jako umowa nienazwana przewiduje m.in. zobowiązanie się sponsora do finansowania lub współfinansowania działalności zamierzonej lub realizowanej już przez sponsorowanego, natomiast sponsorowany zobowiązuje się do poinformowania opinii publicznej o finansowaniu lub współfinansowaniu wyżej wymienionej działalności przez sponsora poprzez popularyzowanie oznaczenia indywidualizującego sponsora w obrocie w trakcie tego przedsięwzięcia.”

Przedmiotem umowy sponsoringu może być promocja gminy. W przypadku opisanym w pytaniu prawnym leżącym u podstaw sporządzenia niniejszej opinii, celem zawarcia umowy sponsoringu jest pozyskanie środków na promocję gminy Starachowice, poprzez wykonanie muralu z okazji 400-lecia nadania praw miejskich Wierzbnikowi- obecnie dzielnicy Miasta

Starachowice. W ramach świadczeń należnych sponsorowi od sponsorowanej gminy leżą jedynie działania typowo promocyjno-informacyjne, w szczególności umieszczenie logotypu jego firmy na tymże muralu. Planowany sponsoring ma charakter epizodyczny, związany z jednym jubileuszem miejskim, a nie cykliczny. W ramach współpracy sponsorskiej promowany jest nie tylko sponsor lecz, przede wszystkim sponsorowany - Gmina Starachowice, jej tradycje i wizerunek. Nie sposób nie zauważyć, iż w przedmiotowym przypadku celem sponsoringu jest wzmocnienie marki własnej Miasta Starachowice, a promocja sponsora ma tu znaczenie drugoplanowe, występuje niejako przy okazji promocji gminy. Ustawa o samorządzie gminnym nie precyzuje w jaki sposób gmina może się promować.

Powyższe pozwala na stwierdzenie, że w przypadku ukształtowania treści umowy sponsoringu w sposób pozwalający na realizację za jej pomocą zadania promocji gminy, przy zachowaniu wymogów związanych z wydatkowaniem środków publicznych, gmina może zawrzeć umowę sponsoringu. Dochody z tejsze umowy stanowią będą wpływy z różnych dochodów (§ 097) . Paragraf 0970 „Wpływy z różnych dochodów” jest paragrafem, który „zbiera” wszystkie dochody jednostki, których nie da się sklasyfikować w innych paragrafach dochodowych (zgodnie z brzmieniem załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tj. Dz.U. 2022 poz. 513)), to znaczy, że w § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”, powinno się ujmować dochody, których nie można przypisać w innych paragrafach.

Z uwagi na pojawiające się w orzecznictwie wątpliwości co do zgodności takiego działania z ustawą o finansach publicznych, czy ustawą o samorządzie gminnym zasadnym jest wystąpienie o interpretację do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach. W przypadku odpowiedzi negatywnej **istnieje możliwość zawarcia umowy sponsoringu między przedsiębiorcą a gminną instytucją kultury, choćby Miejską Biblioteką Publiczną, czy Parkiem Kultury albo spółką komunalną.**


RADCA PRAWNY
KI-975
Aleksandra Muszyńska-Marzec