

NJ
 2-za
 18.02.2020
 Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
 Jerzy Mierzwa

SEKRETARIAT
 REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
 w Kielcach
 Wpłynęło 17.02.2020 zał
 533
 doręczono osobiście

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

Podstawa prawna: Art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001, Nr 55, poz. 577 z późn. zm.)

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
Gmina Kielce

B.2. ADRES SIEDZIBY

Powiat Kielce	Gmina Kielce	Miejscowość Kielce
Ulica Rynek	Nr domu I	Nr lokalu
Kod pocztowy 25-303	Poczta Kielce	

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. 250, art. 251 ust.4 i art. 252 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.)

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

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

Na podstawie art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2018 r. poz. 1983, z późn. zm.), zwanej dalej „u.d.k.” instytucja kultury pokrywa koszty bieżącej działalności i zobowiązania z uzyskiwanych przychodów, przy czym organizator przekazuje instytucji kultury środki finansowe w formie dotacji celowej na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji (art. 28 ust. 3 pkt 3 u.d.k.). W świetle art. 10 ust. 1 u.d.k. w związku z art. 9 u.d.k., organizatorami są w szczególności jednostki samorządu terytorialnego tworzące instytucje kultury.

Zauważyć zarazem należy, iż przepisy powszechnie obowiązującego prawa nie określają trybu i zasad udzielania lub rozliczania dotacji udzielanych instytucjom kultury przez jednostki samorządu terytorialnego. W konsekwencji zarząd jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 250 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „u.f.p.”, udzielając dotacji celowej - odmiennie niż to jest w przypadku dotacji podmiotowej - obowiązany jest do zawarcia umowy, która określa w szczególności:

1) wysokość dotacji, cel lub opis zakresu rzeczowego zadania, na którego realizację są przekazywane środki dotacji;

- 2) termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego;
- 3) termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej, z tym że termin ten nie może być dłuższy niż terminy zwrotu określone w niniejszym dziale.

Mając powyższe na względzie, w dniu 31 stycznia 2017 roku Gmina Kielce zawarła z Muzeum Zabawy i Zabawek, zwanym dalej Muzeum, umowę, której przedmiotem było udzielenie dotacji celowej przyznanej uchwałą Nr XXXV/736/2016 Rady Miasta Kielce z dnia 22 grudnia 2016 roku w kwocie 1.500.000 zł na zadanie inwestycyjne dotyczące siedziby instytucji, polegające na wymianie pokrycia dachu i więźby dachowej na budynku. Termin realizacji zadania obejmował lata 2017-2019. Ww. umowa nie zawiera postanowień odnoszących się do zwrotu (rozliczenia) podatku VAT odzyskanego przez Muzeum z Urzędu Skarbowego w związku z ponoszeniem wydatków na realizację przedmiotowego zadania, czy też możliwości jego późniejszego przeznaczenia.

W 2017 r. Muzeum zawnioskowało do Urzędu Miasta o dokonanie wypłaty dotacji w kwocie netto, natomiast w latach 2018-2019 wypłacono dotację w kwotach brutto. Podatek VAT naliczony od zakupów związanych z ww. inwestycją realizowaną w latach 2018-2019 został odzyskany przez Muzeum z Urzędu Skarbowego i przeznaczony na sfinansowanie kosztów bieżącej działalności instytucji.

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

1. Czy zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa tj. art. 251 ust.4 „u.f.p.” można uznać, że wykorzystanie dotacji celowej przez Muzeum nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadanie tj. zapłatę faktur w kwotach brutto?
2. Czy można uznać, że przedmiotowa dotacja celowa udzielona samorządowej instytucji kultury z budżetu Gminy w kwocie brutto, nie spełnia przesłanek wymienionych w art. 252 „u.f.p.” tj. odzyskany z Urzędu Skarbowego podatek VAT nie podlega zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego, gdyż nie stanowi dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, czy też dotacji pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości?
3. W przypadku pozytywnej odpowiedzi na pytania nr 1 i 2, czy Muzeum miało możliwość przeznaczenia na finansowanie swojej bieżącej działalności, odzyskanego z Urzędu Skarbowego podatku VAT naliczonego?

D. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO

Stanowisko wnioskodawcy do pytania (pytań) przedstawionego w części C.

Zgodnie z art. 250 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) Prezydent Miasta Kielce, reprezentujący Gminę Kielce zawarł z Muzeum umowę o udzieleniu dotacji celowej, w której określił wysokość dotacji, cel, na którego realizację przekazywane są środki dotacji, termin wykorzystania dotacji, termin i sposób rozliczenia.

W umowie dotacji nie uregulowano kwestii ewentualnego rozliczenia (zwrotu) podatku VAT. Umowa powinna stanowić punkt odniesienia do ustalenia zaistnienia podstaw do żądania zwrotu części dotacji. Postanowienia umowy łączącej strony powinny być w tej mierze jednoznaczne i klarowne, aby nie mogły stanowić podstawy do nadinterpretacji, domysłów czy nadużyć (*vide*: decyzja Samorządowego Kolegium Odwoławczego we Wrocławiu z dnia 21 sierpnia 2019 r., SKO 4030/15/19).

Z uwagi na powyższe, po dokonaniu analizy prawnej orzecznictwa przez Radcę Prawnego Urzędu Miasta Kielce (*vide*: załączona opinia prawna) uznać można, że:

- 1) Muzeum wykorzystało dotację zgodnie z przeznaczeniem poprzez zapłatę za zrealizowane zadanie tj. zapłatę faktur w kwotach brutto,
- 2) kwota podatku VAT naliczonego w związku z realizowaną inwestycją, zwrócona przez Urząd Skarbowy na rachunek Muzeum, nie stanowiła dotacji podlegającej zwrotowi na podstawie art. 252 „u.f.p.”,
- 3) Muzeum było uprawnione do przeznaczenia odzyskanego podatku VAT na finansowanie swojej bieżącej działalności.

Data wypełnienia wniosku

17.02.2020 r.

Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej

Bogdan Wenta

Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej

PREZYDENT MIASTA

 Bogdan Wenta