



**Uchwała Nr 76/III/2020**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach**  
**z dnia 23 stycznia 2020 r.**

**w sprawie uchwały Nr XII/66/2019 Rady Gminy Przyrów z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia stawki dotacji przedmiotowej dla samorządowego zakładu budżetowego**

Na podstawie art. 11 ust.1 pkt 2 oraz art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506) **Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach u c h w a l a**, co następuje:

**§ 1.**

Stwierdza się **nieważność** uchwały Nr XXII/66/2019 Rady Gminy Przyrów z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia stawki dotacji przedmiotowej dla samorządowego zakładu budżetowego **w części** dotyczącej użytego słowa „netto” do określenia stawki dotacji przedmiotowej stanowiącej dopłatę do 1 m<sup>3</sup> ścieków dla Gminnego zakładu komunalnego w Przyrowie czym istotnie naruszono przepis art.219 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz.869 z późn. zm.) upoważniający organ stanowiący gminy do ustalenia dotacji przedmiotowej skalkulowanej według stawki jednostkowej.

**§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Uzasadnienie**

Uchwała Nr XII/66/2019 Rady Gminy Przyrów z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia stawki dotacji przedmiotowej dla samorządowego zakładu budżetowego, wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w dniu 2 stycznia 2020 roku.

W dniu 9 stycznia 2020 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach stwierdziło, że przedmiotowa uchwała, zgodnie z art. 11 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), podlega nadzorowi Izby i uchwałą Nr 13/I/2020 wszczęło w stosunku do niej postępowanie nadzorcze.

W wyniku przeprowadzonego postępowania nadzorczego w dniu 23 stycznia 2020 r., Kolegium Izby stwierdziło w badanej uchwale istotne naruszenie prawa, określone w §1 niniejszej uchwały. Podstawą rozstrzygnięcia był opisany poniżej stan faktyczny i prawny.

W uchwale Nr XII/66/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. Rada Gminy Przyrów postanowiła w §1 uchwały o ustaleniu stawki dotacji przedmiotowej dla Gminnego Zakładu Komunalnego w Przyrowie na rok 2020 - jako dopłaty do 1 m<sup>3</sup> ścieków w wysokości 0,43 zł netto.

Kolegium Izby w wyniku analizy uchwały budżetowej Rady Gminy Przyrów Nr XII/68/2019 z dnia 30 grudnia 2019 roku na 2020 rok, stwierdza, że w załączniku nr 1- Plan wydatków budżetu Gminy Przyrów w dziale 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, w rozdziale 90001 - Gospodarka ściekowa i ochrona środowiska zaplanowano dotację na zadania bieżące w wysokości 25 750 zł. Powyższa kwota ujęta została również w załączniku nr 4 do uchwały budżetowej - Plan przychodów i kosztów Gminnego Zakładu Komunalnego na 2020 r. jako dotacja przedmiotowa.

Z kalkulacji sporządzonej przez Gminny Zakład Komunalny w Przyrowie do projektu planu finansowego na 2020 r. wynika, że przy prognozowanej ilości ścieków - 60 022 m<sup>3</sup> oraz dopłacie do 1m<sup>3</sup> ścieków w wysokości 0,43 zł kwota niezbędnej dotacji przedmiotowej wynosi 25 750 zł.

Zgodnie z brzmieniem przepisu art. 219 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz.869 z późn. zm.) dotacje przedmiotowe dla samorządowych zakładów budżetowych kalkulowane są według stawek jednostkowych. Do ustalenia dotacji przedmiotowej skalkulowanej według stawki jednostkowej ustawodawca upoważnił organ stanowiący gminy na podstawie przepisu art. 219 ust. 4 ww. ustawy. Kwotę i zakres dotacji przedmiotowych określa natomiast uchwała budżetowa - przepis art. 219 ust.3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 o finansach publicznych.

Z powyższych przepisów wynika zatem, iż rada gminy upoważniona jest do ustalenia jednostkowej stawki dotacji przedmiotowej dla samorządowego zakładu budżetowego, zaś kwotę tej dotacji określa następnie w uchwale budżetowa.

Użyte zatem w §1 uchwały Nr XII/66/2019 Rady Gminy Przyrów z dnia 30 grudnia 2019 r. słowo „netto” do określenia wysokości stawki dotacji przedmiotowej stanowi o istotnym naruszeniu przepisu art. art. 219 ust. 1 i 4 ustawy 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz.869 z późn. zm.), gdyż stawka jednostkowa dotacji jest podstawą wyliczenia kwoty dotacji dla zakładu budżetowego.

Należy równocześnie dodać, iż zgodnie interpretacją Dyrektora Krajowej Informacji Podatkowej z 9 maja 2017 r. sygn.0114-KDIP4.4012.36.2017.1MP) dotyczącą opodatkowania VAT dopłat do taryf dla zbiorowego odprowadzania ścieków przekazywanych przez gminę na rzecz jej zakładu

budżetowego – udzielanie dotacji przez gminę na rzecz gminnego zakładu komunalnego należy uznać za świadczenie wewnętrzne niepodlegające podatkowi VAT .

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach postanowiło jak w §1 uchwały.

Na niniejszą uchwałę przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w terminie trzydziestu dni od dnia jej doręczenia.

**Przewodniczący Kolegium**

Krzysztof Róg