

## II. RIO RADZI ...

### OPRACOWANIE PLANÓW FINANSOWYCH JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO I ICH ZATWIERDZANIE

Podstawą gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego jest budżet. Natomiast podstawą gospodarki finansowej ich jednostek organizacyjnych są roczne plany finansowe. Konstrukcja planów finansowych zależy od formy organizacyjno-prawnej, według której ta jednostka została powołana. Przepisy artykułów 17 do 21 ustawy o finansach publicznych z dnia 26 listopada 1998 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) przewidują następujące formy organizacyjno-prawne jednostek sektora finansów publicznych:

- jednostki budżetowe,
- zakłady budżetowe,
- gospodarstwa pomocnicze,
- środki specjalne.

Wymienione formy organizacyjno-prawne wynikają z prawa finansowego i nie mają przeniesienia na stosunki cywilnoprawne. Jednostki te nie posiadają osobowości prawnej, a kierownicy tych jednostek działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez wójta<sup>1</sup> z mocy art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591). Nie mogą więc np. zaciągać kredytów czy podejmować samodzielnie innych zobowiązań.

Funkcjonowanie samorządowych jednostek organizacyjnych jest zawsze związane z budżetem jednostki samorządu terytorialnego, a istnienie jednostek budżetowych zależy wyłącznie od środków pochodzących z budżetu. Między poszczególnymi jednostkami występują istotne różnice organizacyjne, a także zróżnicowanie w sposobie rozliczania finansowego z budżetem polegające między innymi na tym, że jednostki budżetowe rozliczają się brutto a zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze netto. Występuje natomiast duża zbieżność podczas prac związanych z opracowywaniem projektów planów finansowych oraz ich zatwierdzaniem do realizacji.

#### **Ogólne zasady i terminy opracowywania planów finansowych**

Dokumentem zasadniczej wagi podczas trybu opracowywania projektu planu finansowego jest uchwała organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego w sprawie procedury uchwalania budżetu.

W uchwale tej organ stanowiący (rada) określa obowiązki i terminy dla organu wykonawczego (wójta, zarządu) oraz dla jednostek organizacyjnych. Określa również ilość i szczegółowość materiałów niezbędnych do prawidłowego opracowania projektu budżetu, a w tym planów finansowych jednostek organizacyjnych. Tak więc z mocy tego dokumentu prace

<sup>1</sup> Należy rozumieć odpowiednio burmistrza i prezydenta jednostki samorządu gminnego.

związane z opracowaniem projektów planów finansowych przebiegają równolegle, a w wielu wypadkach wyprzedzają w stosunku do projektu budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Najczęściej to z jednostek organizacyjnych wpływają z wyprzedzeniem dane mające wpływ na wielkość wydatków, a także informacje o źródłach niektórych dochodów.

Podczas prac planistycznych należy bowiem ze znacznym wyprzedzeniem przewidzieć możliwe do uzyskania przychody własne, oraz określić czynniki kosztotwórcze wynikające z np. liczby zatrudnionych pracowników, zużytych materiałów, energii oraz realizacji niezbędnych nakładów na inwestycje. W odniesieniu do zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych, istotna jest też wiedza czy zakłady te będą wypłacały środki finansowe do budżetu zwiększając ich dochody czy też będą wymagały dotowania co będzie stanowiło obciążenie budżetu.

### **Terminy wynikające z przepisów prawa ogólnie obowiązującego**

Terminy wykonania niektórych czynności wynikają bezpośrednio z przepisów ustawy o finansach publicznych oraz z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i opłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych (Dz. U. Nr 122, poz. 1333), a mianowicie:

- ◆ 15 listopada przedłożenie organowi stanowiącemu projektu budżetu jednostki samorządu terytorialnego. (W roku 2003 termin ten przesunięto na 15 grudnia).
- ◆ 7 dni od przekazania projektu budżetu organy wykonawcze przekazują samorządowym jednostkom organizacyjnym informacje stanowiące podstawę do opracowania planów finansowych tych jednostek.
- ◆ W terminie 30 dni od otrzymania wymienionych informacji jednostki organizacyjne opracowują projekty planów finansowych, a kierownicy tych jednostek po zatwierdzeniu przekazują projekty organowi wykonawczemu jednostki samorządu terytorialnego nie później niż do 22 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy. (W roku 2003 termin przesunięto na dzień 27 grudnia).
- ◆ W ciągu 7 dni organy wykonawcze weryfikują przedłożone projekty pod względem zachowania ich zgodności z projektem uchwały budżetowej – nie później niż jednak do 27 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy. (W roku 2003 termin przesunięto na 31 grudnia).
- ◆ W terminie 21 dni od podjęcia uchwały budżetowej organ wykonawczy przekazuje podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach przychodów i wydatków tych jednostek oraz o wysokości dotacji lub wpłat do budżetu.
- ◆ Kierownicy jednostek niezwłocznie dostosowują projekty planów finansowych do kwot wynikających z uchwały budżetowej oraz zatwierdzają je do realizacji.

### **Opracowanie planów finansowych samorządowych jednostek budżetowych**

Definicja jednostki budżetowej wynika z przepisu art. 18 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i brzmi:

Jednostkami budżetowymi są takie jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Z treści samej definicji wynika charakterystyczny sposób rozliczania się tej jednostki z budżetem określany jako *rozliczanie brutto*. Jednostka budżetowa może realizować wydatki do wysokości kwot uzyskanych z budżetu i określonych w zatwierdzonym planie finansowym natomiast uzyskane dochody np. z opłat czy dochody z majątku (gminy, powiatu, województwa) jest zobowiązana przekazać na rachunek budżetu odpowiedniej jednostki samorządu terytorialnego. Nie jest więc możliwe realizowanie wydatków bezpośrednio z uzyskiwanych dochodów. Przeznaczanie dochodów uzyskanych przez jednostkę budżetową na wydatki ponoszone w tej jednostce stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych (art. 138 ust. 1, pkt 10 ustawy o finansach publicznych).

Podstawą gospodarki finansowej samorządowej jednostki budżetowej jest roczny plan finansowy. Obejmuje on ogólną kwotę środków wynikającą z uchwalonego budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz szczegółowe określenie rodzajów wydatków.

Podczas opracowywania projektu oraz zatwierdzania ostatecznej wersji planu finansowego jednostki budżetowej należy się kierować przepisami *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek samorządu terytorialnego, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych*.

Projekty planów finansowych i same plany sporządzane są w szczególowości dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej. Zasady ewidencyjne podziału dochodów i wydatków reguluje *rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 68, poz. 634)*.

Projekt planu finansowego dla celów analitycznych powinien odnosić się do przewidywanego wykonania roku bieżącego, oraz uwzględniać składniki wydatków w oparciu o wielkość zatrudnienia i określone przepisami zasady wynagradzania, a także inne koszty materialne i niematerialne.

Zgodnie z przepisem art. 125 ustawy o finansach publicznych opracowanie projektu planu finansowego następuje po otrzymaniu od organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego informacji wynikających z projektu budżetu tej jednostki. Organ wykonawczy powyższe informacje winien dostarczyć w terminie 7 dni od przekazania organowi stanowiącemu projektu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (nieprzekraczalny termin przekazania 15 listopada). W praktyce jednak wiedza o bazie podstawowej jednostki budżetowej (wielkość kwot wynagrodzenia i pochodnych kosztach materiałowych, niezbędnych inwestycjach potrzebna

jest służbom finansowym gminy, powiatu przed opracowaniem projektu budżetu. Dlatego najczęściej organ stanowiący w uchwale o procedurze uchwalania budżetu określa wcześniejsze terminy oraz rodzaj i szczegółowość materiałów niezbędnych do opracowania projektu budżetu.

### ***Terminy związane z opracowaniem planów finansowych jednostek budżetowych***

W terminie (7 dni od przekazania organowi stanowiącemu projektu budżetu) organ wykonawczy przekazuje jednostce budżetowej informację o kwocie wydatków tej jednostki wynikającą z projektu budżetu. Kwota ta jest wiążąca dla jednostki budżetowej i stanowi podstawę do opracowania projektu planu finansowego, a konkretnie planu wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Projekty planów finansowych jednostek budżetowych winny być opracowane w ciągu 30 dni od otrzymania informacji o kwotach wynikających z projektu budżetu i przekazane organowi wykonawczemu nie później jednak niż do 22 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy.

W przypadku występowania różnic organ wykonawczy wprowadza odpowiednie zmiany i zawiadamia w terminie wyżej wskazanym kierownika jednostki budżetowej. Zweryfikowane projekty planów finansowych samorządowej jednostki budżetowej stanowią podstawę gospodarki finansowej tej jednostki w okresie od 1 stycznia do dnia opracowania planu finansowego na podstawie informacji o ostatecznych kwotach wynikających z uchwały budżetowej. Informację taką przekazuje organ wykonawczy w ciągu 21 dni od podjęcia uchwały budżetowej. Na podstawie otrzymanych informacji kierownicy jednostek sporządzają i zatwierdzają do realizacji plany finansowe stanowiące podstawę gospodarki finansowej.

### ***Dokonywanie zmian w planach finansowych samorządowych jednostek budżetowych***

Zmiany w planach finansowych jednostek budżetowych mogą być dokonywane na skutek zmian przeprowadzanych w planie dochodów i wydatków wprowadzonych podczas wykonywania budżetu. Organ wykonawczy zawiadamia wówczas kierownika jednostki o zmianach przeprowadzonych w budżecie, a zawiadomienie to stanowi podstawę dokonania zmian w planach finansowych samorządowych jednostek budżetowych.

Kierownicy jednostek budżetowych mogą również samodzielnie dokonywać przeniesień planowanych wydatków na podstawie upoważnienia udzielonego przez organ wykonawczy. Przekazanie kierownikom jednostek niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień w planie niektórych wydatków może nastąpić tylko w tym wypadku, gdy organ wykonawczy uzyska takie upoważnienie od organu stanowiącego na podstawie przepisu art. 128 ust. 1, pkt 2 ustawy o finansach publicznych. O samodzielnym dokonaniu zmiany w planie wydatków w ramach upoważnienia kierownik jednostki budżetowej w terminie 7 dni zawiadamia wójta (zarząd) o dokonanych zmianach.

*dr Henryk Chmara  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy*

## DALSZE ZMIANY KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ

W związku ze zmianą zasad finansowania jednostek samorządu terytorialnego zostaną wprowadzone odpowiednie zmiany w klasyfikacji budżetowej. Nowe regulacje zostaną wprowadzone w drodze nowelizacji rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 r., w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 68, poz. 634 z późn. zm.).

Przewiduje się wprowadzenie od 1 stycznia 2004 r. następujących zmian w klasyfikacji budżetowej

### 1. W załączniku nr 2 – dotyczącym klasyfikacji rozdziałów

w dziale 758 – „Różne rozliczenia” zostaną wprowadzone rozdziały:

- 75802 – „Uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”,
- 75807 – „Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin”,
- 75831 – „Część równoważąca subwencji ogólnej dla gmin”,
- 75832 – „Część równoważąca subwencji ogólnej dla powiatów”,
- 75833 – „Część regionalna subwencji ogólnej dla województw”.

### 2. W załączniku nr 3 – dotyczącym klasyfikacji paragrafów dochodów, przychodów i środków zostaną wprowadzone paragrafy:

- 275 – „Środki na uzupełnienie dochodów gmin”,
- 276 – „Środki na uzupełnienie dochodów powiatów”,
- 277 – „Środki na uzupełnienie dochodów województw”,
- 278 – „Środki na inwestycje rozpoczęte przed dniem 1 stycznia 1999 r”.

W paragrafie tym ujmowane będą środki, o których mowa w art. 26 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

- 279 – „Środki na utrzymanie rzecznych przepraw promowych oraz budowę, modernizację, utrzymanie, ochronę i zarządzanie drogami krajowymi i wojewódzkimi w granicach miast na prawach powiatu”.

W paragrafie tym ujmowane będą środki, o których mowa w art. 26 ust. 4 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

- 293 – „Wpływy z wpłat jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa”,
- skreśla się objaśnienia do paragrafu 294 – „Zwrot do budżetu państwa nienależnie pobranej subwencji ogólnej za lata poprzednie”.

### 3. W załączniku nr 4 – dotyczącym klasyfikacji paragrafów wydatków i środków zostaną wprowadzone paragrafy:

- 275 – „Środki na uzupełnienie dochodów gmin”,
- 276 – „Środki na uzupełnienie dochodów powiatów”,
- 277 – „Środki na uzupełnienie dochodów województw”,
- 278 – „Środki na inwestycje rozpoczęte przed dniem 1 stycznia 1999 r”.

W paragrafie tym ujmowane będą środki, o których mowa w art. 26 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

- 279 – „Środki na utrzymanie rzecznych przepraw promowych oraz budowę, modernizację, utrzymanie, ochronę i zarządzanie drogami krajowymi i wojewódzkimi w granicach miast na prawach powiatu”.

W paragrafie tym ujmowane będą środki, o których mowa w art. 26 ust. 4 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

- 293 – „Wpłaty jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa”,
- 294 – „Zwrot do budżetu państwa nienależnie pobranej subwencji ogólnej za lata poprzednie”.

Przepisy rozporządzenia, o którym mowa wyżej, będą miały zastosowanie po raz pierwszy do opracowania projektu ustawy budżetowej oraz projektów budżetów jednostek samorządu terytorialnego na rok 2004.

*Maria Gerus*  
*Naczelnik WIAS*  
*Regionalnej Izby Obrachunkowej*  
*w Bydgoszczy*

## **JAKĄ DOTACJĘ MOGĄ OTRZYMYWAĆ SPÓŁKI WODNE Z BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO?**

Ustawa o finansach publicznych w art. 69, który ma zastosowanie do wydatków jednostek samorządu terytorialnego wskazuje, iż jednym z wydatków bieżących są dotacje. W dalszej części tego artykułu w ustępie 4 ustawodawca wymienia różne rodzaje dotacji, które mogą być udzielane z budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Z ustawy tej jednak nie wynika wprost jakiego rodzaju dotację mogą otrzymywać różne podmioty, w tym konkretnym przypadku spółki wodne. Dokładne informacje w tym zakresie znaleźć można w ustawach szczególnych, mających przecież równorzędny charakter. Ustawą szczególną w tym przypadku jest ustawa z 18 lipca 2001 roku Prawo wodne (Dz. U. Nr 15, poz. 1229).

Spółki wodne, na podstawie art. 164 ust. 1 tej ustawy są formami organizacyjnymi, które nie działają w celu osiągnięcia zysku. Artykuł ten w ustępie 4 jednoznacznie wskazuje, iż spółki wodne mogą korzystać z pomocy między innymi jednostek samorządu terytorialnego **i otrzymywać z ich budżetu dotację przedmiotową**. Zgodnie z ust. 5 tegoż artykułu udzielenie pomocy spółce wodnej (w formie dotacji przedmiotowej) może nastąpić wówczas, gdy obszar przewidziany do melioracji stanowi zwarty kompleks i został zakwalifikowany w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego do rolniczego zagospodarowania, zasięg oraz projekt techniczny melioracji zostały uzgodnione z wojewodą, a udział własny członków spółki

odpowiada co najmniej kwocie wyliczonej zgodnie z art. 74 oraz przepisami wydanymi na podstawie art. 78 ust. 1 tej ustawy.

Dotacja przedmiotowa zdefiniowana jest w art. 69 ust. 4 pkt 3 ustawy o finansach publicznych w myśl, którego jest to dopłata do określonego rodzaju wyrobów lub usług kalkulowanych według stawek jednostkowych. Statut spółki jest dokumentem określającym jej organizację oraz zadania. Jeżeli więc statutowe zadania spółki wodnej w części będącej przedmiotem dofinansowania są związane z realizacją zadań jst - prawidłowym jest udzielenie dotacji przedmiotowej z budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Zarówno w ustawie o samorządzie powiatowym jak i w ustawie o samorządzie gminnym, w przepisach określających zadania własne jednostek samorządu terytorialnego zapisane jest zaspakajanie zbiorowych potrzeb między innymi w zakresie gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej. Zadania te w części dotyczącej gospodarki wodnej (art. 164 ust. 2 ustawy z 18 lipca 2001 roku Prawo wodne) wykonują spółki wodne.

Konkludując, należy stwierdzić, iż spółki wodne z budżetu jednostki samorządu terytorialnego mogą otrzymywać tylko dotację przedmiotową. Należy tu jednak dodać, iż zgodnie z art. 164 ust. 4 ustawy Prawo wodne, spółki wodne mogą otrzymywać pomoc w formie dotacji podmiotowej. Jednak dotacja ta udzielana jest tylko i wyłącznie z budżetu państwa.

*Iwona Malinowska  
Zastępca Naczelnika WIAS  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy*

## **CZY GMINA MOŻE UDZIELIĆ WSPARCIA FINANSOWEGO ORGANIZACJI KOŚCIELNEJ?**

Gmina wykonuje zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność. Jako osoba prawna prowadzi samodzielnie własną gospodarkę finansową w oparciu o uchwalany corocznie budżet. W związku z określoną wyżej samodzielnością gminy powstaje pytanie, czy może ona dofinansowywać organizacje kościelne.

W ustawie z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 29 poz. 154 z późn. zm.) problem ten nie został wyjaśniony. Wskazana ustawa milczy w tym zakresie. Czy jednak, w związku z faktem, iż poszczególne parafie posiadają przymiot osobowości prawnej, taka pomoc finansowa gminy byłaby w świetle innych przepisów prawnych możliwa? Odpowiedzi na tak postawione pytanie częściowo udziela art. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.). W świetle tego przepisu do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym nie zastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Jeżeli więc gmina wykonuje zadania publiczne, to powstaje pytanie, czy parafie wykonują również takie zadania i na czym by one mogły polegać? Zadaniem takimi

mogą być zadania z zakresu ochrony zabytków. Parafie dysponują bardzo często zabytkowymi kościołami, na których utrzymanie i remonty brakuje im pieniędzy. Czy w związku z tym gmina może dofinansować parafie?

Z art. 8a ustawy z dnia 15 lutego 1962 r. o ochronie dóbr kultury (Dz. U. z 1999 r., Nr 98, poz. 1150 z późn. zm.) wynika, że ochronę dóbr kultury w zakresie określonym ustawą oraz innymi przepisami sprawują organy jednostek samorządu terytorialnego, a więc również gminy. Z zapisu tego wynika więc, że w ramach szeroko rozumianej ochrony zabytków gminy mogłyby finansować remonty zabytkowych kościołów. Problem budzi jednak forma dofinansowania.

W praktyce Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dopuszczone zostały dwie formy dofinansowania parafii.

Pierwsza z tych form zakłada, że gminy udzielają parafiom dotacji celowej na sfinansowanie konkretnie wskazanego zadania. Dotacja taka udzielana jest przez gminę w trybie art. 118 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. (tekst jednolity Dz. U. Nr 15, poz. 148 z 2003 r. z późn. zm.) o finansach publicznych. Z konstrukcji tej dotacji wynika, że w celu jej udzielenia, parafia obowiązana byłaby zwrócić się do wójta, burmistrza lub prezydenta miasta z wnioskiem o udzielenie dotacji. Wniosek taki musi spełniać wymogi określone w uchwale organu stanowiącego gminy w sprawie zasad udzielania dotacji, sposobu jej rozliczania oraz sposobu kontroli wykonywania zleconego zadania, a ponadto we wniosku takim musi być dokładnie sprecyzowany cel, na jaki dotacja miałaby być udzielona. Biorąc pod uwagę sytuację finansową gminy na podstawie wniosku wójt (burmistrz, prezydent miasta) podejmuje decyzję o udzieleniu bądź nie takiej dotacji.

Drugim sposobem dopuszczonym przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy jest dokonywanie wydatku, np. na zakup materiałów budowlanych, bezpośrednio z budżetu gminy a następnie przekazanie parafiom nabytych w ten sposób materiałów niezbędnych do dokonania remontów obiektów zabytkowych. Należy przy tym jednak wskazać, iż w ten sposób można nabywać materiały wyłącznie w celu dokonywania remontów obiektów zabytkowych. Nie może więc gmina przekazywać własnych środków finansowych na dokonywanie ulepszeń np. kościołów nie będących obiektami zabytkowymi.

Reasumując, należy wskazać, że właściwszą metodą wsparcia finansowego parafii jest pierwsza z wymienionych metod. Związane jest to z tym, iż gmina udzielając dotacji celowej ma większą kontrolę nad sposobem wykorzystania jej środków finansowych. Podpisując umowę o udzielenie dotacji gmina zobowiązana jest zawrzeć w niej postanowienia dotyczące sposobu rozliczenia dotacji, oraz jego kontroli. Jeżeli gmina stwierdzi, że środki z dotacji zostały wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, wówczas może zażądać ich zwrotu. W drugim przypadku gmina jest właściwie pozbawiona możliwości sprawdzenia, w jaki sposób wykorzystano zakupione przez nią materiały. Nie ma również możliwości odzyskania własnego wkładu rzeczowego.

Drugą niedogodnością związaną z dokonywaniem zakupów materiałów bezpośrednio z budżetu gminy jest konieczność skorzystania przez gminę z procedur ustawy o zamówieniach publicznych. Ten problem nie występuje w przypadku udzielenia dotacji. Co prawda podmiot, któremu dotacja została udzielona, obowiązany jest przy nabywaniu określonych przedmiotów



rzeczowych niezbędnych do remontów, stosować procedury wskazane w ustawie o zamówieniach publicznych, jednakże problem ten zostaje, na skutek udzielenia dotacji, przeniesiony na podmiot dotowany.

*Mariusz Stegienka  
Zastępca Naczelnika  
Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy*