

Załącznik do Zarządzenia Nr 2

Prezesa RIO z dnia 18 marca 2010 r.

**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 Zielonej Górze, ul. Chmielna 13, 65-261 Zielona Góra

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 ☐ 6. beneficjenci dotacji z budżetów jst
(w tym samorządowe osoby prawne) (w zakresie ich wykorzystania)

B.2. NAZWA PEŁNA

Gminny Ośrodek Kultury w Pszczewie

B.3. ADRES SIEDZIBY

Ul. Poznańska 27, 66-330 Pszczew

C. ZAKRES WNIOSKU**C1. PRZEDMIOT WNIOSKU**

☒ zaistniały stan faktyczny ☐ zdarzenie przyszłe

C.2. RODZAJ SPRAWY

Zatwierdzanie zmian w planie finansowym instytucji kultury przez wójta gminy.

**C.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. 12, 17, 27, 28 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej w związku z art. 218 ustawy o finansach publicznych.

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

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

Podstawą gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Kultury w Pszczewie jest plan finansowy, ustalany przez dyrektora na dany rok budżetowy. Ustalanie planu na dany rok budżetowy odbywa się na podstawie wykonania za rok poprzedni na podstawie analizy przychodów i wydatków w poszczególnych kategoriach. Przychodami instytucji są m.in. dotacja podmiotowa od organizatora

oraz dotacje celowe. Wysokość dotacji podmiotowej jest określana na podstawie planowanej działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych, w tym na utrzymanie i remonty obiektów. Aby jak najdokładniej oszacować niezbędne wartości, planujemy wydatki w rozbiciu na szczegółowe kategorie: wynagrodzenia, składki ZUS, zakup materiałów, zakup energii, usługi obce, itp. i w takiej formie rozpisujemy w planie finansowym. Dodatkowo wójt gminy wymaga, by odrębnie oszacować koszty wydarzeń kulturalnych i sportowych i ująć je w dodatkowym załączniku w planie. Organizator – Gmina Pszczew – przekazuje instytucji dotację podmiotową i ujmuje ją w budżecie jako jedną pozycję budżetową. Dotacje na zadania w zakresie sportu Organizator również zapisuje w budżecie gminy jako dotację podmiotową dla samorządowej instytucji kultury. W trakcie roku budżetowego plan finansowy podlega zmianom, również takim, które nie wpływają na wysokość określonej przez Organizatora dotacji podmiotowej. Przesunięcia dotyczą wydatków pomiędzy szczegółowymi kategoriami, np. zmniejszenie wydatków na usługi obce przy jednoczesnym zwiększeniu wydatków na zakup materiałów. Wójt gminy wymaga od samorządowej instytucji kultury każdorazowo wniosku o zatwierdzenie takich przesunięć w ramach dotacji podmiotowej. Od decyzji organu gminy zależy, czy samorządowa instytucja kultury może taką zmianę następnie wprowadzić w formie zmiany planu finansowego.

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

Czy w świetle obowiązujących przepisów taka procedura zmiany planu finansowego i uzależnianie jej od decyzji wójta gminy jest poprawna?

Czy wójt ma prawo obligować instytucję kultury do każdorazowego uzyskiwania zgody na przesunięcia środków w szczegółowych pozycjach planu, które nie wpływają na wysokość dotacji podmiotowej?

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

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

W opinii Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Pszczewie wójt jako organ gminy nie jest uprawniony do zatwierdzania planowanych zmian w planie finansowym instytucji kultury. Zgodnie z art. 27 ust. 3 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej plan finansowy ustala dyrektor z zachowaniem wysokości dotacji organizatora. Wysokość dotacji ustala rada gminy w jej budżecie. Dyrektor może samodzielnie, bez uzyskiwania akceptacji wójta, dokonywać zmian w planie finansowym, o ile nie wpływają one na wysokość ustalonych przez organizatora dotacji. Jest to zgodne z zapisaną w art. 17 i 27 ust. 1 samodzielnością instytucji kultury i dyrektora w gospodarowaniu mieniem i środkami finansowymi. Ingerencja w tę samodzielność poprzez obligowanie instytucji kultury do uzyskiwania zgody wójta na zmiany w planie finansowym narusza w.w przepisy.

F. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

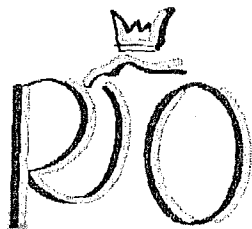
Należy wymienić załączniki przesłane (złożone) razem z wnioskiem

Pismo Wójta Gminy Pszczew dot. zaplanowanych dotacji w projekcie uchwały budżetowej 2021.

Data wypełnienia wniosku 21.12.2020	Imię i nazwisko kierownika jednostki lub osoby upoważnionej Ewa Walkowska	Podpis kierownika jednostki lub osoby upoważnionej DYREKTOR Gminnego Ośrodka Kultury w Pszczewie
--	---	--

Ewa Walkowska

GMINNY OŚRODEK KULTURY
w Pszczewie
66-330 Pszczew, ul. Poznańska 27
tel. 95 749 23 22
NIP 595-10-01-415 REGON 000803213



Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze

65-261 Zielona Góra, ul. Chmielna 13; tel. 68 329 19 00; fax: 68 329 19 03
www.zielonagora.rio.gov.pl e-mail: zielonagora@rio.gov.pl

Zielona Góra, 20 stycznia 2021 r.

RIO.II.K.061.3.2021

Pani
Ewa Walkowska
Dyrektor
Gminnego Ośrodka Kultury
w Pszczewie

W odpowiedzi na pismo z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie udzielenia wyjaśnień na następujące pytania:

- 1) czy prawidłowe, w świetle obowiązujących przepisów prawa, jest zatwierdzanie zmian planu finansowego przez wójta gminy?
- 2) czy wójt ma prawo obligować instytucję kultury do każdorazowego uzyskiwania zgody na przesunięcia środków w szczegółowych pozycjach planu, które nie wpływają na wysokość dotacji podmiotowej?

informuję, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze podziela stanowisko przedstawione we wniosku o udzielenie wyjaśnień.

Gminny Ośrodek Kultury w Pszczewie jest samorządową instytucją kultury, o której mowa w art. 9 pkt 13 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), do której – na podstawie art. 10 ust. 2 ww. ustawy – przepisy ustawy o finansach publicznych stosuje się odpowiednio.

Stosownie do art. 30 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych samorządowe osoby prawne są tworzone na podstawie odrębnych ustaw, a podstawą ich gospodarki finansowej jest plan finansowy. W myśl art. 30 ust. 2 ww. ustawy plany finansowe samorządowych osób prawnych są sporządzane zgodnie z ustawami o ich utworzeniu, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych. Art. 31 ustawy o finansach publicznych określa elementy planu finansowego instytucji kultury:

- 1) przychody z prowadzonej działalności;
- 2) dotacje z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego;
- 3) koszty, w tym:
 - a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
 - b) płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań,
 - c) zakup towarów i usług;
- 4) środki na wydatki majątkowe;
- 5) środki przyznane innym podmiotom;
- 6) stan należności i zobowiązań na początek i koniec roku;
- 7) stan środków pieniężnych na początek i koniec roku.

Podstawą utworzenia i działalności samorządowej osoby prawnej jaką jest gminny ośrodek kultury jest ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 194 ze zm.). Zgodnie z art. 14 ust. 1 tej ustawy instytucje kultury uzyskują osobowość prawną i mogą rozpocząć działalność z chwilą wpisu do rejestru prowadzonego przez organizatora. Jak wynika z przepisów art. 27 ww. ustawy instytucja kultury gospodaruje samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania. Podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest plan finansowy ustalony przez dyrektora, z zachowaniem wysokości dotacji organizatora. Plan finansowy sporządzany jest zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, 1622, 1649, 2020 i 2473).

Jak wynika z wyżej cytowanych przepisów prawa instytucje kultury posiadają znaczną swobodę w zakresie gospodarki finansowej. Minimalne wymogi co do planu finansowego wynikają z tego, iż ustalony plan finansowy powinien zachować wysokość dotacji organizatora oraz zachować szczegółowość, określoną w art. 31 ustawy o finansach publicznych. Sporządzenie planu finansowego i jego ustalenie należy do kompetencji instytucji kultury i jej dyrektora.

Przepisy ustawy o finansach publicznych oraz ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej tylko w podstawowym i wąskim zakresie odnoszą się do planu finansowego instytucji kultury. Przepisy te nie regulują wprost kwestii zmiany planu finansowego instytucji kultury w trakcie roku. Można stwierdzić, iż skoro dyrektor ustala plan finansowy, to również do jego kompetencji należy – co do zasady – ustalenie jego zmian. Do zmiany planu finansowego instytucji kultury odpowiednie zastosowanie mają przepisy art. 52 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. W myśl tych przepisów ujęte w rocznych planach finansowych jednostek sektora finansów publicznych:

- 1) przychody - stanowią prognozy ich wielkości;
- 2) koszty - mogą ulec zwiększeniu, jeżeli:
 - a) zrealizowano przychody wyższe od prognozowanych,
 - b) zwiększenie kosztów nie spowoduje zwiększenia dotacji z budżetu lub zwiększenia planowanego stanu zobowiązań.

Zmiany w zakresie przychodów i kosztów, o których mowa w ust. 2, wymagają dokonania zmian w rocznym planie finansowym.

Zmiana planu finansowego przez dyrektora, bez konieczności uzyskiwania zgody organizatora możliwa jest w zakresie środków przyznanych dotacją podmiotową, przeznaczoną na bieżącą działalność instytucji kultury w zakresie realizowanych zadań statutowych, w tym na utrzymanie i remonty obiektów. Zmiana planu powinna mieścić się w ramach wysokości przyznanej dotacji. Natomiast w sytuacji otrzymania dotacji celowej, zmiana w tym zakresie skutkująca zmianą planu finansowego wymaga uprzedniej zgody podmiotu, który ją przyznał. Wynika to z istoty dotacji celowych.

Stanowisko prezentowane w udzielonej odpowiedzi nie jest prawnie wiążące, lecz stanowi jedynie prezentację poglądu Izby w sprawie objętej zapytaniem. Niniejsza odpowiedź nie stanowi również wykładni obowiązujących przepisów prawa w zakresie objętym zapytaniem.

PREZES IZBY

Ryszard Zajaczkowski