

**Uchwała nr 70/2024**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 9 września 2024 r.**

**w sprawie wskazania nieprawidłowości w uchwale Rady Miejskiej w Bogatyni nr VI/45/24**  
**z dnia 12 sierpnia 2024 r. w sprawie zmian budżetu gminy na 2024 rok**

Na podstawie art. 12 ust. 1 i 4 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325) oraz art. 86 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r. poz. 609 i 721), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu uchwala, co następuje:

§ 1

W uchwale Rady Miejskiej w Bogatyni nr VI/45/24 z dnia 12 sierpnia 2024 r. w sprawie zmian budżetu gminy na 2024 rok wskazuje się istotne naruszenie art. 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2024 r. poz. 356), w związku z art. 216 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.) oraz art. 9 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r. poz. 609 i 721), wobec zwiększenia planu dochodów:

- w dziale 750 Administracja publiczna, rozdziale 75075 Promocja jednostek samorządu terytorialnego, § 0830 Wpływy z usług o kwotę — 12.300,00 zł,
- w dziale 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdziale 92195 Pozostała działalność, § 0830 Wpływy z usług — o kwotę 24.600,00 zł,
- w dziale 926 Kultura fizyczna, rozdziale 92605 Zadania w zakresie kultury fizycznej, § 0830 Wpływy z usług — o kwotę 15.000,00 zł,

które pochodzą z umów na wykonanie przez Gminę Bogatynia usług sponsoringowych.

§ 2

Nakazuje się usunięcie nieprawidłowości wskazanej w § 1 w nieprzekraczalnym terminie do dnia 27 września 2024 r. poprzez dokonanie odpowiednich zmian w budżecie, eliminujących niezgodne z prawem źródło dochodów.

§ 3

Niniejsza uchwała powoduje zawieszenie biegu 30-dniowego terminu określonego w art. 91 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym na okres 30 dni. W przypadku nieusunięcia nieprawidłowości, o której mowa w § 1, w terminie określonym w § 2, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu podejmie rozstrzygnięcie nadzorcze w trybie art. 12 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

**Uzasadnienie**

Uchwała Rady Miejskiej w Bogatyni nr VI/45/24 z dnia 12 sierpnia 2024 r. w sprawie zmian budżetu gminy na 2024 rok wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w dniu 14 sierpnia 2024 roku.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu oceniając zgodność z prawem przedmiotowej uchwały ustaliło, co następuje:

Badaną uchwałą Rada Miejska w Bogatyni zwiększyła plan dochodów budżetu gminy na 2024 rok m.in.:

- w dziale 750 Administracja publiczna, rozdziale 75075 Promocja jednostek samorządu terytorialnego, § 0830 Wpływy z usług — o kwotę 12.300,00 zł,
- w dziale 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdziale 92195 Pozostała działalność, § 0830 Wpływy z usług — o kwotę 24.600,00 zł,
- w dziale 926 Kultura fizyczna, rozdziale 92605 Zadania w zakresie kultury fizycznej, § 0830 Wpływy z usług — o kwotę 15.000,00 zł.

Jak wynika z uzasadnienia do badanej uchwały, zwiększone dochody pochodzą „z umowy z PGE GiEK S.A. na realizację usług sponsoringowych”. Kolegium Izby po zapoznaniu się z treścią umów zawartych przez Gminę Bogatynia z PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A. stwierdziło, że ich przedmiotem jest świadczenie przez Sponsorowanego (Gminę Bogatynia) usług promocyjnych i wizerunkowych na rzecz Sponsora (PGE GiEK S.A.), uzgodnionych w Umowie, w zamian za wynagrodzenie płatne przez Sponsora na rzecz Sponsorowanego w ramach sponsorowania wydarzeń organizowanych przez Sponsorowanego.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu stwierdza, że w świetle przepisów ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2024 r. poz. 356) wpływy ze sponsoringu nie mieszczą się w katalogu źródeł dochodów własnych gminy. Ustawodawca ściśle określił zasady finansowania gmin, określając precyzyjnie źródła ich dochodów w art. 3 i 4 tej ustawy. Nie ma zatem możliwości zaplanowania dochodów z tytułu sponsoringu na podstawie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, a dochodów z tego tytułu nie przewidują również odrębne ustawy.

Biorąc pod uwagę określone przez ustawodawcę źródła finansowania zadań gminy oraz fakt, że środki ze sponsoringu nie mieszczą się w ich katalogu, Kolegium Izby stwierdziło, że zwiększenie dochodów budżetu Gminy Bogatynia o środki ze sponsoringu pozostaje również w sprzeczności z art. 216 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.). W budżecie jednostki samorządu terytorialnego mogą być zaplanowane jedynie te dochody, których pozyskiwanie jest zgodne z obowiązującym prawem.

Umowa sponsoringu to umowa nienazwana, nieuregulowana wprost przez przepisy kodeksu cywilnego, mogąca występować w obrocie gospodarczym dzięki obowiązywaniu w polskim prawie cywilnym zasady swobody zawierania i kształtowania umów. W przypadku umów zawieranych przez jednostki samorządu terytorialnego swoboda umów podlega jednak ograniczeniom z uwagi na zapisy zawarte w innych aktach prawnych, albowiem wszelkie zdarzenia ekonomiczno-finansowe muszą znaleźć odzwierciedlenie w budżecie jednostki samorządu terytorialnego.

Działalność gminy polegająca na świadczeniu usług sponsoringu, którego celem jest podniesienie renomy sponsora, poprawa lub zmiana jego wizerunku, zwiększenie jego popularności, wykracza poza zadania o charakterze użyteczności publicznej. Zadaniem użyteczności publicznej w świetle art. 9 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r. poz. 609 i 721) są zadania własne gminy, określone w art. 7 ust. 1 tej ustawy, których celem jest bieżące i nieprzerwane zaspokajanie potrzeb ludności w drodze świadczenia usług powszechnie dostępnych, a usługi sponsoringu do takich nie należą.

Przewodnicząca Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
we Wrocławiu

Lucyna Hanus