

Próba oceny uwarunkowań prawnych determinujących efektywność dotacji gminnych

Streszczenie

W przepisach prawa regulujących gospodarkę finansową m.in. gmin ustawodawca zobligował dysponentów środków publicznych do ich efektywnego wydatkowania. Bardzo liczną grupą wydatków w budżetach gmin, zwłaszcza wydatków bieżących, stanowią dotacje. Gminy mogą powierzać wykonanie części zadań publicznych innym jednostkom i na sfinansowanie ich realizacji udzielać dotacji: podmiotowych, przedmiotowych lub celowych. Gminy po udzieleniu dotacji i przekazaniu środków do dyspozycji beneficjenta tracą bezpośrednią kontrolę nad ich wykorzystaniem. Autorka postanowiła sprawdzić w niniejszym artykule, czy przepisy prawa regulujące gospodarkę środkami publicznymi przewidują rozwiązania zapewniające efektywne udzielanie dotacji. Przeprowadzone badania pozwalają stwierdzić, że niestety przepisy prawa regulujące udzielanie części dotacji, zwłaszcza dotacji podmiotowych stanowiących dominującą grupę dotacji, nie przenoszą generalnych zasad wydatkowania środków publicznych na dotacje. Przepisy prawa w tym zakresie są niekompletne i niespójne.

Słowa kluczowe

finanse publiczne, zarządzanie finansami, dotacje, efektywność

Wprowadzenie

Ustawa o finansach publicznych spójna z prawodawstwem europejskim, uzupełniona aktami wykonawczymi i regulacjami szczegółowymi udzielania dotacji, jest zorientowana na wydatkowanie środków publicznych. W ustawie określono zasady efektywnego wydatkowania środków publicznych, w tym przez gminy. Ustawą wprowadzono do zarządzania podmiotami sektora finansów publicznych mechanizmy, które mają zwiększać efektywność wydatków publicznych, tj. kontrolę zarządczą, audyt wewnętrzny.

Szczególne i znacząca grupę wydatków w każdym budżecie gminy stanowią dotacje. Są one formą finansowania zadań publicznych zleczanych do wykonania jednostkom, podmiotom innym niż urzędy miejskie/gminne. W większości przypadków są podstawowym źródłem wpływów dla beneficjentów dotacji. Gmina, udzielając dotacji i przekazując środki finansowe beneficjentowi, traci w większym lub mniejszym stopniu nad nimi kontrolę (odpowiednio: szkoła, stowarzyszenie prowadzące działalność gospodarczą).

W przepisach prawa, na podstawie których gminy udzielają dotacji, powinny więc być zapisane regulacje, które zmuszą decydentów samorządowych do efektywnego wydatkowania środków publicznych w formie dotacji.

Celem artykułu jest dokonanie przeglądu podstawowych regulacji prawnych udzielania dotacji przez gminy i zweryfikowanie postawionej wyżej tezy o konieczności przeniesienia zasad efektywnego gospodarowania środkami publicznymi na udzielanie, w tym rozliczanie dotacji.

Metodyka przeprowadzonych badań obejmuje głównie analizę aktów prawnych i ich interpretacji.

Badaniu poddano przepisy prawa regulujące gospodarkę finansową jednostek sektora finansów publicznych wykazane w bibliografii.

Zasady finansowania działalności gmin

W art. 44 ustawy o finansach publicznych¹ określono zasady dokonywania wydatków środków publicznych. W ust. 1 pkt 2 tego artykułu ustawodawca zapisał, że wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. W ust. 3 tego samego artykułu określono, iż wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób:

- celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów i optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;
- umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Gmina może więc finansować realizowane zadania wyłącznie w zakresie, formie i kwotach wynikających z budżetu gminy. Wydatki mogą mieć charakter bieżący lub majątkowy, mogą być finansowane wprost lub pośrednio z budżetu. W sposób bezpośredni są finansowane zadania realizowane przez wewnętrzne podmioty urzędu miejskiego, np. zadania gminy w zakresie ochrony zwierząt realizowane przez wydział urzędu miasta/gminy. Pośrednie finansowanie następuje poprzez udzielenie dotacji. Dotacje są szczególnym źródłem finansowania zadań publicznych. Ich specyficzny charakter wynika z faktu, że:

- podstawą udzielenia dotacji musi być wyraźnie sformułowany przepis prawa (w randze ustawy) lub umów międzynarodowych,

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), zwana dalej Ustawą.

- udzielona dotacja służy realizacji zadań publicznych, może być udzielona na ich finansowanie lub dofinansowanie,
- dotacje podlegają szczególnym zasadom rozliczania, które określone są przepisem prawa, na podstawie którego są udzielane.

Wszystkie te czynniki muszą wystąpić łącznie.

Zasady udzielania i rozliczania dotacji reguluje szereg zapisów ustawy o finansach publicznych, w tym: art. 126 – definicja dotacji, art. 127, 130, 131, 218, 219, 221 – rodzaje dotacji, art. 150 i 151 – umowa dotacyjna.

W Ustawie przewidziano trzy rodzaje dotacji: podmiotowe, przedmiotowe i celowe. Podział na te trzy podstawowe rodzaje dotacji ma znaczenie prawne i praktyczne, ponieważ każdy rodzaj dotacji określa zarazem jej cel. Porównanie podstawowych cech dotacji ujęto w tabeli 1.

Tabela 1. Zestawienie cech poszczególnych rodzajów dotacji

Lp.	Kryterium	Cechy dotacji		
		podmiotowej	przedmiotowej	celowej
1.	Podstawa udzielenia	Odrębna ustawa, np. z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (dalej: ustawa o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej), z 7 września 1991 r. o systemie oświaty (dalej: ustawa o systemie oświaty)	Ustawa o finansach publicznych	Udzielane są one na podstawie odrębnych przepisów*
2.	Cel	Służą finansowaniu lub dofinansowaniu działalności bieżącej określonego podmiotu wskazanego odrębną ustawą	Są przeznaczone na dopłaty do określonych rodzajów wyrobów lub usług, kalkulowane według stawek jednostkowych	Służą finansowaniu lub dofinansowaniu konkretnego celu publicznego w związku z realizacją zadania
3.	Obowiązki gminy	Podjęcie uchwały określającej przynajmniej roczną dotację, ale w większości przypadków określenie również: trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystywania, w tym zakresu danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, oraz terminu i sposobu rozliczenia dotacji	W uchwale budżetowej powinien zostać określony zakres i kwoty tej dotacji	Podjęcie uchwały, jeśli dotacja jest udzielana na inne zadania niż określone w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie W uchwale należy określić: tryb postępowania o udzielenie dotacji na zadania, sposób rozliczenia i kontroli wykonania zadania Zawarcie umowy z beneficjentem

Lp.	Kryterium	Cechy dotacji		
		podmiotowej	przedmiotowej	celowej
4.	Beneficjenci	Jednostki budżetowe gminy, głównie szkoły, przedszkola, centra usług wspólnych oświaty, domy kultury, zakłady gospodarujące mieszkaniami komunalnymi	– gminne zakłady budżetowe, kalkulowane według stawek jednostkowych, do 1 m ³ dostarczanej wody lub 1 m ³ odprowadzanych (przyjmowanych) ścieków – inne podmioty, o ile odrębne przepisy tak stanowią, np. na finansowanie przewozów pasażerskich na podstawie ustawy z 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym	– organizacje pozarządowe ^{1,2} – podmioty lecznicze ³ – właściciele zarządzający zabytkami, w tym kościoły i związki wyznaniowe, wspólnoty mieszkaniowe ⁴

*¹ Art. 5 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,

² Art. 25 ustawy z 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej,

³ Art. 115 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej,

⁴ Art. 81 ustawy z 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami.

Źródło: opracowanie własne.

Weryfikacja dotacji pod względem celowości, oszczędności, terminowości i zgodności z budżetem następuje głównie na etapie ich rozliczania.

Rozliczanie dotacji

Najpopularniejszą i powszechnie udzielaną dotacją jest dotacja podmiotowa. Jest ona podstawowym dochodem wszystkich jednostek budżetowych. Jej sposób rozliczenia nie został określony w Ustawie. Jak wskazano w poprzednim punkcie, dotacje te są udzielane z budżetu gminy, ale na podstawie odrębnych ustaw. Należy się więc spodziewać, że zasady rozliczania są określone w tym odrębnych ustawach. Przykładowo w ustawie z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych² określono:

- sposób wyliczenia kwoty dotacji podstawowej (art. 12 i 13),
- sposób wyliczenia wskaźnika zwiększającego dotację podstawową (art. 14 i 15).

Dotacja dla placówek oświatowych jest największa w każdym budżecie gminy.

² Ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 194).

Drugą dotacją podmiotową równie często udzielaną z budżetu gminy jest dotacja na prowadzenie działalności kulturalnej w formie domów kultury, bibliotek. W ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej³ określono, iż:

- podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest plan finansowy ustalony przez dyrektora, z zachowaniem wysokości dotacji organizatora, np. gminy (art. 27 ust. 3),
- organizator przekazuje instytucji kultury środki finansowe w formie dotacji podmiotowej na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych, w tym na utrzymanie i remonty obiektów (art. 28 ust. 3 pkt 1).

Z przedstawionych zapisów dwóch podstawowych regulacji dotacji podmiotowych nie wynika, podobnie jak z ustawy o finansach publicznych, jak szkoły, przedszkola, instytucje kultury mają się rozliczyć z dotacji otrzymanych od gminy. W ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej przewidziano wydanie rozporządzenia przez Ministra ds. kultury, ale w zakresie dotacji z budżetu państwa.

Według opinii eksperta LEX – Internetowego Systemu Informacji Prawnej M. Na-górka⁴ gmina nie jest zobowiązana wprost do samodzielnego ustalania regulacji, które określałyby metody postępowania z przekazywaniem dotacji podmiotowych. Tylko w art. 18 pkt 7 ustawy o samorządzie województwa⁵ zapisano, że do wyłącznej właściwości sejmiku województwa należy określanie zasad udzielania dotacji przedmiotowych i podmiotowych z budżetu województwa. Autor opinii twierdzi jednak, że upoważnienie do określenia ww. zasad można wywieść z art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy o samorządzie gminnym⁶ wskazującego na burmistrza jako organ wykonujący budżet, a więc uprawniony do określenia zasad udzielania dotacji w formie zarządzenia. Podobny pogląd prezentują kontrolerzy NIK i niektóre oddziały Regionalnej Izby Obrachunkowej. NIK dodatkowo wskazuje, że na burmistrzu ciąży wręcz obowiązek podjęcia takiej regulacji z racji obowiązku stosowania w gminie kontroli zarządczej⁷.

Podsumowując, z systematyki wskazanych przepisów wynika więc, że w przypadku dotacji podmiotowych udzielanych z budżetu gminy nie istnieje jednoznaczna podstawa prawna do stanowienia przez radę gminy, burmistrza gminy m.in. zasad udzielania dotacji podmiotowych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Tym samym kontrola dotacji podmiotowych następuje w formie obligatoryjnych sprawozdań

³ Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 17).

⁴ <https://sip.lex.pl/#/question-and-answer/622129669/czy-gmina-musi-miec-regulamin-udzielania-i-rozliczania-dotacji-jakie-udziela-swoim-jednostkom?cm=URELATIONS> [dostęp: 15.04.2020].

⁵ Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 512 ze zm.).

⁶ Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 506 ze zm.).

⁷ Pismo NIK skierowane po przeprowadzonej kontroli do jednej z badanych gmin.

budżetowych przekazywanych przez gminne jednostki organizacyjne, tj. Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, Rb-28NWS – sprawozdanie z wykonania planu wydatków samorządowej jednostki budżetowej, Rb-34S – sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku⁸.

Sposób rozliczania dotacji przedmiotowych udzielanych z budżetu gminy tylko zakładom budżetowym również nie został określony w Ustawie. Natomiast w art. 45 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych zapisano, że kierownik samorządowego zakładu budżetowego przekazuje zarządowi jednostki samorządu terytorialnego „rozliczenie wykorzystania dotacji w szczególności określonej przez ten zarząd”⁹. Z przytoczonego zapisu wynika, że sposób rozliczenia dotacji przedmiotowej powinien określić burmistrz gminy, a może to zrobić w formie zarządzenia. Uwzględniając istotę dotacji, która ma być dopłatą do wyrobów, usług kalkulowaną dla jednostki produktu, np. m² boiska, m³ wody, rozliczenie dotacji może sprowadzać się do przedstawienia przez beneficjenta dotacji zestawienia podstaw kalkulacji dotacji za okres rozliczeniowy, przynajmniej za rok budżetowy, i taka praktyka jest stosowana.

W przypadku dotacji celowych zasady rozliczania są określone w ustawach szczegółowych, na podstawie których podmioty realizujące zadania publiczne mogą otrzymać dotacje celowe. Podstawową regulacją w tym zakresie jest ustawa o działalności pożytku publicznego i wolontariacie¹⁰. W art. 5 tej ustawy określono formę i zasady współpracy organów administracji publicznej z organizacjami pozarządowymi, w tym w szczególności zlecanie organizacjom pozarządowym realizacji zadań publicznych. Zgodnie z art. 151 Ustawy gmina może zlecić organizacji pozarządowej realizację swoich zadań na podstawie zawartej umowy. Umowa ta jest jednocześnie podstawą udzielania dotacji na realizację powierzonego zadania. Zgodnie z zapisem art. 151 ust. 2 Ustawy umowa musi określać:

- szczegółowy opis zadania, w tym cel i termin wykonania zadania,
- wysokość udzielonej dotacji i tryb płatności,
- termin wykorzystania dotacji,
- tryb kontroli wykonywania zadania,

⁸ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.).

⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1718).

¹⁰ Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 688 ze zm.).

- termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji,
- termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji.

We wzorach ofert i sprawozdań z wykonania zadań przez organizacje pozarządowe wprowadzonych rozporządzeniem Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r.¹¹ przewidziano ustalanie rezultatów, mierników ich pomiaru oraz kosztów realizacji poszczególnych działań.

Kolejną regulacją prawną, na podstawie której gminy bardzo często udzielają dotacji celowych, jest ustawa o sporcie, w której przekazano delegację organom stanowiącym jednostki samorządu terytorialnego do określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego w formie uchwały. Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu w uchwale z dnia 20 kwietnia 2014 r.¹² wskazała, że rada gminy jest zobowiązana w sposób jednoznaczny określić wszystkie elementy trybu ubiegania się o dotacje celowe z ustawy o sporcie, w tym zawartość wniosku i dokumentów dołączanych do wniosku. Zgodnie z wyrokiem Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 kwietnia 2016 r.¹³ uchwała powinna określać:

- rodzaj wydatków, na które może zostać przeznaczona dotacja,
- wszelkie kryteria, jakimi będzie się kierował organ wykonawczy, dokonując oceny ofert,
- obowiązujące w tym postępowaniu terminy,
- warunki zapewnienia jawności postępowania o udzielenie dotacji,
- zasady rozliczenia dotacji.

Z przedstawionych rozstrzygnięć wynika, że zasady rozliczenia dotacji na sport powinny być tożsame z określonymi w aktach wykonawczych do ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Reasumując, należy stwierdzić, że rodzaj dotacji przekłada się na zasady jej rozliczania. Podstawa prawna prowadzenia gospodarki finansowej przez jednostki samorządu terytorialnego, w tym gminy, zawiera luki prawne i jest niespójna z podstawami szczegółowymi udzielania dotacji. W konsekwencji nie zabezpieczono w pełni prawnie realizacji zasady oszczędności i wydatkowania środków publicznych w formie dotacji w niezbędnych kwotach.

¹¹ Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057).

¹² Uchwała Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 20 kwietnia 2016 r. 8/504/2016, <https://sip.lex.pl/#/jurisprudence/538902096/1/8-504-2016-wylaczynosc-kompetencji-rady-gminy-do-okreslenia-warunkow-i-trybu-finansowania-zadania...?cm=URELATIONS> [dostęp: 20.01.2020].

¹³ II GSK 2560/14, <https://sip.lex.pl/#/jurisprudence/522159002/1/ii-gsk-2560-14-przekazanie-przez-rade-gminy-organowi-wykonawczemu-skonkretyzowania-uchwaly-w...?cm=URELATIONS> [dostęp: 20.01.2020].

Zakończenie

Celem artykułu było dokonanie przeglądu podstawowych regulacji prawnych udzielania dotacji przez gminy z punktu widzenia prawnego zapewnienia efektywnego ich udzielania, w tym rozliczania. Przeprowadzone badania aktów prawnych i ich interpretacji wykazały luki w prawie i brak spójności ustawy o finansach publicznych z regulacjami szczegółowymi udzielania dotacji. Instytucje kontrolujące gospodarkę finansową gmin zalecają, a nawet podejmują próby wymuszenia przyjmowania przez gminy podobnych zasad udzielania i rozliczania wszystkich dotacji, niezależnie od tego, czy w przepisach prawa przewidziano stosowne zapisy, a jeśli przewidziano, to w wariantach najbardziej szczegółowym i rozbudowanym. Jako wzorzec wskazywane są regulacje zawarte w aktach wykonawczych do ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Bibliografia

Źródła

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 506 ze zm.).
- Ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 194).
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 512 ze zm.).
- Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 688 ze zm.).
- Ustawa z 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 282).
- Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1507 ze zm.).
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.).
- Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 295 ze zm.).
- Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 17).
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1718).
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.).

Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu Do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057).

Wyrok II GSK 2560/14, <https://sip.lex.pl/#/jurisprudence/522159002/1/ii-gsk-2560-14-przekazanie-przez-rade-gminy-organowi-wykonawczemu-skonkretyzowania-uchwaly-w...?cm=URELATIONS> [dostęp: 20.01.2020].

Uchwała Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 20 kwietnia 2016 r. 8/504/2016, <https://sip.lex.pl/#/jurisprudence/538902096/1/8-504-2016-wylacznosc-kompetencji-rady-gminy-do-okreslenia-warunkow-i-trybu-finansowania-zadania...?cm=URELATIONS> [dostęp: 20.01.2020].

Strony internetowe

<https://sip.lex.pl/#/question-and-answer/622129669/czy-gmina-musi-miec-regulamin-udzielania-i-rozliczania-dotacji-jakie-udziela-swoim-jednostkom?cm=URELATIONS>, [dostęp: 15.04.2020].

Subsidies as an effective source of financing for the commune's own tasks

Abstract

In legal regulations regulating financial management, among others of communes, the legislator obliged the disposers of public funds to spend them effectively. Subsidies constitute a very large group of expenses in municipal budgets, especially current expenses. Municipalities may entrust the performance of some public tasks to other units and provide subsidies for the financing of their implementation: subject, objective or targeted. Municipalities after granting a subsidy and transferring funds to the beneficiary's disposal lose direct control over their use. The author decided to check in this article whether the provisions of law regulating the management of public funds provide solutions ensuring efficient grant granting. The conducted research allows to state that, unfortunately, the law regulating the granting of a part of subsidies, especially entity subsidies constituting the dominant group of subsidies, does not transfer the general principles of spending public funds on subsidies. The law in this area is incomplete and inconsistent.

Keywords

public finance, financial management, subsidies, efficiency

