Regionalna Izba Obrachunkowa
w Zielonej Górze

Zielona Góra, 2 kwietnia 2026 r.

RIO.II.61.01.2026

Pan
Zbigniew Szumski
Starosta Powiatu Świebodzińskiego

Szanowny Panie Starosto

W odpowiedzi na wniosek o udzielenie wyjaśnień w zakresie stosowania przepisów o finansach publicznych z dnia 4 marca 2026 r. dotyczący stosowania przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t. Dz.U z 2022 r. poz. 513 ze zm.) informuję, co następuje.

Stosownie do treści art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 913 z późn. zm.) Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (zwany dalej Funduszem) jest państwowym funduszem celowym, w rozumieniu przepisów o finansach publicznych, z zastrzeżeniem ust. 2a. Zgodnie z przepisem art. 10 ust. 3 ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. poz. 1572 z późn. zm.) dochodami jednostki samorządu terytorialnego mogą być środki z funduszy celowych, pozyskiwane na podstawie odrębnych przepisów.

Generalną zasadą funkcjonowania jednostek sektora finansów publicznych jest działanie zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.), a tym samym ujmowanie w budżetach środków pochodzących z różnych źródeł – przede wszystkim dla jawności i przejrzystości finansów publicznych.

Zaznaczyć jednak należy, że (zgodnie ze stanowiskiem Ministerstwa Finansów, Biura Pełnomocnika Rządu ds. Osób Niepełnosprawnych oraz MRPiPS, sygn. BON-VII.070.22.2023.UK) **środki PFRON przekazywane na podstawie art. 48 ust. 1 pkt 1** ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych - samorządom wojewódzkim i powiatowym na realizację określonych zadań lub rodzajów zadań **nie stanowią dochodów tych samorządów**. Natomiast dochodami samorządów wojewódzkich i powiatowych są środki PFRON, o których mowa w art. 54 pkt 3 ww. ustawy, przekazywane przez Fundusz z przeznaczeniem na finansowanie kosztów obsługi przez samorządy wojewódzkie i powiatowe w wysokości faktycznie poniesionej, nie więcej jednak niż 2,5% środków wykorzystanych na realizację zadań, o których mowa w art. 48 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy.

Realizator programu zobowiązany jest prowadzić osobny dla każdej umowy rachunek bankowy, wydzielony dla środków PFRON oraz prowadzić ewidencję księgową w sposób umożliwiający jednoznaczne określenie przeznaczenia kwot przekazywanych przez Fundusz w ramach realizacji programu.

W odniesieniu do przedstawionych pytań w zakresie stosowania klasyfikacji budżetowej w pierwszym rzędzie wskazać należy, że kluczowe są zapisy poszczególnych umów. Podkreślić należy również, że klasyfikacja budżetowa nie stanowi podstawy prawnej ponoszenia określonego dochodu/wydatku, lecz ma wyłącznie charakter narzędzia umożliwiającego w sposób jednolity ewidencjonowanie i usystematyzowanie określonych zdarzeń (np. ekonomicznych, społecznych, gospodarczych, administracyjnych), rozstrzygniętych co do zasady przepisami prawa.

Uwzględniając specyfikę wskazanych środków finansowych, status prawny przekazującego środki finansowe i ich charakter oraz zapisy umów (jako czynniki determinujące stosowanie odpowiedniej klasyfikacji budżetowej), wydaje się, że adekwatnymi paragrafami dochodowymi w podanym stanie faktycznym są §097 *Wpływy z różnych dochodów* oraz – w przypadku realizacji zadań Powiatu i na podstawie zapisów umowy określającej charakter środków - §635 *Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych (*odpowiednio §217 *Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych).*

Jednocześnie podkreślić należy, że charakter otrzymanych środków oraz zapisy umowy konkretyzujące cel ich wydatkowania determinują również zastosowanie właściwego - ze względu na rodzaj i przedmiot działalności – rozdziału klasyfikacji budżetowej. Ww. dochody i wydatki nimi finansowane winny być zatem ujmowane w rozdziale właściwym dla danego zadania.

Jednocześnie wskazuję, że stanowisko zaprezentowane w piśmie nie jest prawnie wiążącą wykładnią obowiązujących przepisów prawa, a stanowi jedynie pogląd Izby w zakresie zagadnień objętych zapytaniem.

Z poważaniem

Prezes Izby
Ryszard Zajączkowski