Regionalna Izba Obrachunkowa
w Zielonej Górze
65-261 Zielona Góra, ul. Chmielna 13; tel. 68 329 19 00; fax: 68 329 19 03
e-mail: zielonagora@rio.gov.pl

Zielona Góra, 2026.07.01

RIO.II.061.4.2026

Pan
Daniel Kołtun
Wójt Gminy Siedlisko

Szanowny Panie Wójcie

W odpowiedzi na pismo z dnia 2 czerwca 2026 r. (data wpływu do RIO – 3 czerwca 2026 r.) dotyczące ujęcia w budżecie środków otrzymanych na realizację zadania w ramach przedsięwzięcia „Cyberbezpieczne wodociągi" (finansowanego ze środków Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności), wyjaśniam, co następuje.

Z przedstawionego stanu faktycznego wynika, że umowa została zawarta pomiędzy Centrum Projektów Polska Cyfrowa a Gminą Siedlisko - Samorządowym Zakładem Budżetowym, a środki zostały przekazane na wyodrębniony rachunek bankowy gminy. Zaznaczyć należy jednak, że zakład budżetowy nie posiada osobowości prawnej ani zdolności prawnej odrębnej od jednostki samorządu terytorialnego. Stanowi jedynie formę organizacyjno-prawną wykonywania zadań własnych gminy (art. 14-16 ustawy o finansach publicznych). Oznacza to, że stroną stosunku prawnego (umowy o powierzenie grantu) pozostaje gmina, nawet jeżeli realizatorem przedsięwzięcia jest zakład budżetowy.

W świetle przedstawionego we wniosku stanu faktycznego uzasadnione wydaje się następujące rozwiązanie:

- ujęcie środków jako dochodów budżetu gminy,
- przekazanie ich do zakładu budżetowego w formie dotacji celowej,
- ujęcie wydatków zakładu zgodnie z ich rzeczywistym przeznaczeniem,
- zastosowanie rozdziału odpowiadającego zadaniu z zakresu dostarczania wody, o ile szczególne przepisy dotyczące klasyfikacji środków z KPO nie stanowią inaczej.

W konsekwencji, środki otrzymane na rachunek gminy powinny zostać ujęte jako dochody budżetu gminy. Fakt, że realizatorem przedsięwzięcia jest zakład budżetowy, nie zmienia charakteru środków jako dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli z umowy wynika, że beneficjentem pozostaje gmina.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (mającym zastosowanie do końca 2026 r.) jednostki samorządu terytorialnego w Rozdziale 75867 *Krajowy Plan Odbudowy* ujmują dochody otrzymane na finansowanie inwestycji i przedsięwzięć realizowanych ze środków pochodzących z Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności, o których w art. 5 ust. 3 pkt 5d ustawy, przeznaczonych na wsparcie o charakterze bezzwrotnym.

Środki przeznaczone na realizację zadania przez zakład budżetowy powinny zostać przekazane z budżetu gminy do zakładu w formie dotacji celowej, o ile taki sposób finansowania wynika z przyjętego modelu realizacji zadania oraz pozostaje zgodny z postanowieniami umowy o powierzenie grantu.

Zgodnie z art. 15 ust 3 ustawy o finansach publicznych zakład budżetowy może otrzymywać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego: dotacje przedmiotowe, dotacje celowe na zadania bieżące finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji. Natomiast §38 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych określa dodatkowo, że:

- dotacje celowe udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego mogą być wykorzystywane wyłącznie na cele, na które zostały przyznane; dotacje w wysokości nie wykorzystanej w danym roku budżetowym, podlegają zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego;

- samorządowy zakład budżetowy prowadzi ewidencję kosztów realizacji inwestycji umożliwiającą ustalenie źródeł finansowania inwestycji, wielkości zaangażowania środków, w tym otrzymanych z budżetu dotacji.

Po stronie wydatków budżetu gminy przekazanie środków do zakładu budżetowego powinno zostać ujęte w paragrafie właściwym dla dotacji celowych przekazywanych samorządowym zakładom budżetowym na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji albo zadań bieżących - w zależności od charakteru wydatków kwalifikowanych określonych w umowie. Co do klasyfikacji działowej i rozdziałowej należy kierować się przede wszystkim charakterem realizowanego zadania.

Zakład budżetowy ujmuje otrzymane środki jako przychody z tytułu dotacji celowej otrzymanej z budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz klasyfikuje ponoszone koszty, zgodnie z ich rzeczywistym rodzajem, stosując właściwe paragrafy wydatkowe wynikające z obowiązującej klasyfikacji budżetowej. Jeżeli przedsięwzięcie dotyczy zapewnienia cyberbezpieczeństwa infrastruktury wodociągowej eksploatowanej przez zakład budżetowy, zasadne wydaje się ujęcie wydatków w dziale i rozdziale właściwym dla zadania z zakresu zbiorowego zaopatrzenia w wodę, tj. w szczególności w rozdziale 40002 *Dostarczanie wody.*

Dla środków przekazywanych z budżetu gminy do zakładu budżetowego w formie dotacji celowej, stosuje się - w zależności od rodzaju dotowanego zadania - odpowiednio:

- § 621 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych samorządowego zakładu budżetowego

bądź

- § 264 Dotacja celowa przekazana z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dla samorządowego zakładu budżetowego na zadania bieżące.

  W paragrafie ujmuje się dotację celową przekazaną z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na zadania bieżące finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, zgodnie z art. 15 ust. 3 pkt 2 ustawy.

Ponadto, ponieważ środki pochodzą z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO), należy zastosować oznaczenie źródła finansowania wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie klasyfikacji budżetowej. Dla ww. środków stosuje się odpowiednią czwartą cyfrę paragrafu, wskazującą źródło finansowania: „7" - gdy finansowanie pochodzi ze środków europejskich bądź z KPO, „9" - gdy występuje krajowy wkład publiczny współfinansujący przedsięwzięcie.

Zaznaczyć należy, że zastosowana klasyfikacja budżetowa powinna uwzględniać szczegółowe postanowienia umowy o powierzenie grantu oraz obowiązujące przepisy rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej. Ostateczny sposób ujęcia środków w budżecie gminy oraz w planie finansowym zakładu budżetowego oraz ewidencji (umożliwiającej właściwe rozliczenie dofinansowania) powinny być zgodne z postanowieniami umowy o powierzenie grantu oraz zasadami finansowania określonych przez instytucję odpowiedzialną za realizację przedsięwzięcia.

Prezentując powyższe stanowisko Izba zwraca uwagę, że stanowi ono jedynie pogląd Izby w sprawie będącej przedmiotem pisma Pana Wójta i nie ma mocy wiążącej.

Z poważaniem

Prezes Izby

Ryszard Zajączkowski