

## 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 2022, poz. 1668)		
Nr pisma <b>FIN.3201.2.2026</b>	Kategoria wniosku: .....*	
* wypełnia Wnioskodawca	* wypełnia Adresat wniosku – Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy	
<b>A. ADRESAT WNIOSKU</b>		
Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, 85-224 Bydgoszcz		
<b>B. DANE WNIOSKODAWCY</b>		
Pełna nazwa wnioskodawcy <b>Gmina Osielsko</b>		
<b>B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE</b>		
Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat):		
<input checked="" type="checkbox"/> Jednostka samorządu terytorialnego <input type="checkbox"/> Związek międzygminny <input type="checkbox"/> Stowarzyszenie gmin lub stowarzyszenie gmin i powiatów <input type="checkbox"/> Związek powiatów <input type="checkbox"/> Stowarzyszenie powiatów <input type="checkbox"/> Samorządowa jednostka organizacyjna, w tym samorządowa osoba prawna <input type="checkbox"/> Inny podmiot, w zakresie wykorzystywania przez niego dotacji przyznawanych z budżetów jednostek samorządu terytorialnego		
<b>B.2. ADRES WNIOSKODAWCY</b>		
Powiat Bydgoski	Gmina Osielsko	Miejscowość Osielsko
Ulica Szosa Gdańska	Nr domu 55A	Nr lokalu
Kod pocztowy 86-031	Poczta Osielsko	
<b>B.3. WSKAZANIE PRZEPISÓW O FINANSACH PUBLICZNYCH BĘDĄCYCH PRZEDMIOTEM WYJAŚNIENIA</b>		
Należy wskazać jednostki redakcyjne przepisów wraz z nazwą aktu prawnego do każdego zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego (bez przytaczania treści przepisów) <ul style="list-style-type: none"><li>• art. 44 ust. 1 – 3, art. 126, art. 221 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r., poz. 1483 ze zm. – zwana dalej uofp),</li><li>• art. 2 ust. 6 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu soleckim (Dz. U. z 2014 r. poz. 301 ze zm.),</li><li>• art. 28 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2026 r. poz. 457),</li><li>• art. 11 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. z 2025 r. poz. 1338),</li></ul>		
<b>C. PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO, ZDARZENIA PRZYSZŁEGO I PYTANIA</b>		

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

1. W Gminie Osielesko, w ramach budżetu Gminy funkcjonuje fundusz sołecki. Zgodnie z przepisem art. 2 ust. 6 ustawy o funduszu sołeckim środki funduszu przeznacza się na realizację przedsięwzięć, które zgłoszone we wniosku, o którym mowa w art. 5, są zadaniami własnymi gminy, służą poprawie warunków życia mieszkańców i są zgodne ze strategią rozwoju gminy. Wskazać należy także, iż zgodnie z art. 42 ust. 2 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków. Pojawiła się wątpliwość w zakresie możliwości finansowania w ramach funduszu sołeckiego przedsięwzięć – uroczystości w szkołach z okazji np. dnia dziecka, mikołajek itp., imprezy tego typu nie miałyby charakteru otwartego dla wszystkich mieszkańców sołectwa, ale byłyby one przeznaczona dla uczniów danej szkoły, rodziców i nauczycieli. Oczywiście część z tych osób to są mieszkańcy danych sołectw, jednakże część dzieci z tych szkół jest mieszkańcami innych sołectw, a część z innych gmin.
2. Jak opisano powyżej w Gminie Osielesko funkcjonuje w ramach budżetu fundusz sołecki. W ramach funduszu sołeckiego są organizowane imprezy integracyjne dla mieszkańców sołectwa, np. z okazji dożynek. Mają one charakter otwarty, mogą w nich uczestniczyć wszyscy mieszkańcy sołectwa. Przedsięwzięcia te są ujęte w budżecie zgodnie z procedurą określoną w ustawie o funduszu sołeckim. Jednakże pojawiła się wątpliwość czy jest możliwe organizowanie tego typu imprez przez samorządową instytucję kultury – Gminny Ośrodek Kultury, który uzyskiwałby środki na ich realizację od Gminy Osielesko w formie dotacji celowej o której mowa w art. 28 ust. 3 pkt 3 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, zgodnie z którym organizator przekazuje instytucji kultury środki finansowe w formie dotacji celowej na realizację wskazanych zadań i programów. Oznaczałoby to iż zadania te byłyby finansowane wyłącznie z dotacji celowych, a *contario* nie byłyby finansowane z dotacji podmiotowej przekazanej instytucji kultury.
3. Gmina Osielesko udziela dotacji organizacjom pozarządowym na zasadach określonych w ustawie o działalności pożytku publicznego i wolontariacie oraz ustawie o finansach publicznych. Dotacje te mają charakter wsparcia finansowego, tj. Gmina Osielesko udziela dofinansowania w celu realizacji danego zadania, pozostałe koszty związane z realizacją zadania pokrywa beneficjent dotacji poprzez wkład własny. Stosownie do przepisu art. 126 uofp dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych. Zgodnie z ww. przepisem dofinansowanie i realizacja danego zadania publicznego może nastąpić dopiero po podpisaniu umowy dotacyjnej. Podkreślić należy, iż zgodnie z ugruntowanym stanowiskiem sądów oraz regionalnych izb obrachunkowych nie można finansować ze środków dotacji wydatków dokonanych przez zawarciem umowy dotacyjnej (tj. dokonywać refundacji wydatków). Jednakże pojawia się wątpliwość w zakresie zawierania w trakcie roku umów z organizacjami pozarządowymi, zgodnie z którymi w szczególności Gmina zobowiązuje się do przekazania środków na realizację danego zadania, strony ustalają procentowo określony parytet wydatków poniesionych przez Gminę oraz organizację pozarządową. Zgodnie z warunkami umów środki z dotacji mogą być wykorzystane po dniu zawarcia umowy, jednakże środki własne organizacji pozarządowej mogą być wydatkowane przed zawarciem umowy, oznacza to iż okres realizacji danego zadania jest wcześniejszy niż data zawarcia umowy dotacyjnej. Dla przykładu Gmina 1 kwietnia 2026 r. zawiera umowę na realizację danego zadania publicznego, przekazuje środki w wysokości 90.000 zł, które mogą być wydatkowane po dniu zawarcia umowy, natomiast okres realizacji zadania publicznego strony określają w umowie np. od 1 lutego 2026 r. do 31 października 2026 r. Strony określają parytet finansowy w finansowaniu zadania w postaci finansowania przez Gminę w 90% (tj. 90.000 zł), a przez organizację w 10% (10.000 zł). Oznacza to, iż możliwość zachowania parytetu w finansowaniu danego zadania jest zachowany poprzez uwzględnienie w kosztach zadania wydatków beneficjenta dotacji, dokonane co prawda ze środków własnych, ale przed zawarciem danej umowy.

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

- 1) Czy dopuszczalne jest finansowanie w ramach funduszu sołeckiego, a więc w ramach budżetu Gminy przedsięwzięć – uroczystości w szkołach z okazji np. dnia dziecka, mikołajek itp., które nie miałyby charakteru otwartego dla wszystkich mieszkańców sołectwa, byłyby one przeznaczone wyłącznie dla uczniów tych szkół, rodziców i nauczycieli. Oczywiście część z tych osób są to mieszkańcy danych sołectw, jednakże część dzieci z tych szkół jest mieszkańcami innych sołectw, oraz innych gmin?
- 2) Czy jest możliwość finansowania w ramach funduszu sołeckiego, a więc w ramach budżetu Gminy przedsięwzięć – imprez integracyjnych dla mieszkańców sołectw, mających charakter otwarty, poprzez organizowanie tych imprez przez Gminny Ośrodek Kultury (instytucję kultury), środki na realizację tych przedsięwzięć podmiot ten uzyskiwałby od Gminy w formie dotacji celowej?
- 3) Czy dopuszczalne jest zawarcie na podstawie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie oraz ustawy o finansach publicznych umów dotacyjnych na wsparcie realizacji danego zadania publicznego, której postanowienia przewidują okres realizacji zadania przed datą zawarcia umowy, możliwość finansowania przez beneficjenta dotacji wydatków ze środków własnych od dnia realizacji zadania (tj. przed dniem

zawarcia umowy), a środki z tytułu dotacji mogą być przeznaczone na wydatki poniesione w ramach realizacji zadania po zawarciu umowy?

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

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

1. W ocenie Gminy Osielsko jest dopuszczalne finansowanie w ramach funduszu sołeckiego imprez, uroczystości w szkołach, które nie mają charakteru otwartego, tj. w których nie mogą uczestniczyć wszyscy mieszkańcy danego sołectwa. Przepis art. 2 ust. 6 ustawy o funduszu sołeckim wskazuje, iż środki funduszu przeznacza się na przedsięwzięcia, które mają służyć mieszkańcom sołectwa. W ocenie gminy imprezy zamknięte organizowane w szkołach są skierowane do mieszkańców sołectwa w wieku szkolnym pomimo, że nie mają charakteru otwartego dla wszystkich.
2. Środki wyodrębnione w ramach funduszu sołeckiego stanowią część budżetu Gminy. Środki te nie są przekazywane sołectwom, środki te są wydatkowane przez Gminę w celu realizacji danych przedsięwzięć wskazanych w ramach funduszu sołeckiego. W ocenie Gminy wydatki w ramach funduszu sołeckiego mogą być dokonane w formie dotacji celowej udzielonej instytucji kultury na podstawie przepisu art. 28 ust. 3 pkt 3 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, zgodnie z którym organizator przekazuje instytucji kultury środki finansowe w formie dotacji celowej na realizację wskazanych zadań i programów.
3. W ocenie Gminy jest dopuszczalne zawieranie umów dotacyjnych na wsparcie realizacji danego zadania publicznego, której postanowienia przewidują okres realizacji zadania przed datą zawarcia umowy, możliwość finansowania przez beneficjenta dotacji wydatków ze środków własnych od dnia realizacji zadania (tj. przed dniem zawarcia umowy), a środki z tytułu dotacji mogą być przeznaczone na wydatki poniesione w ramach realizacji zadania po zawarciu umowy. Wskazać należy iż przepisy, w tym szczególności art. 126 ustawy o finansach publicznych, co prawda wskazuje iż dotacje są przeznaczone na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych, jednakże przepis ten odnosi się do finansowania danych wydatków ze środków dotacji, a nie ze środków własnych organizacji pozarządowych.

Data wypełnienia wniosku  
**26 maja 2026 r.**

Imię i nazwisko wnioskodawcy lub  
osoby upoważnionej  
**Janusz Jedliński**

Podpis Kierownika jednostki lub osoby  
upoważnionej\*

\* w przypadku podpisania pisma przez osobę upoważnioną do wniosku należy dołączyć stosowne pełnomocnictwo