



Warszawa, 11 lipca 2023 roku

---

Sprawa: Dotyczy ujmowania środków europejskich na  
Program MALUCH+ 2022-2029  
Znak sprawy: ST1.4761.3.4.2023  
Kontakt: Kancelaria MF  
tel.: +48 22 694 55 55  
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

---

Ministerstwo Rodziny  
i Polityki Społecznej  
ul. Nowogrodzka 1/3/5  
00-513 Warszawa

W związku z pismem nr DSR-III.502.3.2023.KG, w sprawie ujmowania środków przekazanych na finansowanie tworzenia miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat trzech ze środków KPO w ramach Programu MALUCH + 2022-2029 – Ministerstwo Finansów uprzejmie zauważa.

Zgodnie z art. 14II ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz.U. z 2023 r. poz. 225 ze zm.), inwestycje w ramach planu rozwojowego, których realizacja jest finansowana ze środków wsparcia bezzwrotnego, o którym mowa w art. 6 ust. 1 lit. a rozporządzenia 2021/241, w zakresie objętym finansowaniem z tego wsparcia, są finansowane ze środków pochodzących z budżetu środków europejskich lub ze środków PFR, o których mowa w art. 16a ustawy z dnia 4 lipca 2019 r. o systemie instytucji rozwoju (Dz. U. z 2022 r. poz. 2183 i 2185) (emitowane obligacje oraz zwroty lub spłaty wsparcia finansowego). Z uwagi na okoliczność, że plan rozwojowy (KPO) jest finansowany zarówno ze środków pochodzących z budżetu UE, jak i środków krajowych (środki PFR), w ocenie Ministerstwa Finansów zasadne jest zakwalifikowanie ich do kategorii, o której mowa w art. 3 ust. 3 pkt 3 ustawy o dochodach JST (Dz.U. z 2022 r. poz. 2267 ze zm.) jako inne środki określone w odrębnych przepisach. Środki te powinny stanowić dochód jednostek samorządu terytorialnego.

1. Odnosząc się do pytania o klasyfikację budżetową, należy wskazać, że rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie wskazuje odrębnych jednostek

klasyfikacji, dedykowanych dla środków bezzwrotnych z Instrumentu na Rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności (RRF). Środki te należy klasyfikować w dziale i rozdziale odpowiadających rodzajowi działalności i/lub jednostki oraz paragrafie właściwym dla charakteru wydatku, z czwartą cyfrą "0".

2. W zakresie pytania dotyczącego finansowania VAT w programie Maluch+, należy podkreślić, że w przypadku finansowania w ramach KPO, VAT dla tego programu - ze względu na jego niekwalifikowalność - zostanie pokryty ze środków PFR. Środki te powinny być traktowane analogicznie jak pozostałe środki przeznaczone na finansowanie KPO w części bezzwrotnej - według reguł opisanych powyżej.

3. W odniesieniu do pytania dotyczącego układu zadaniowego należy zauważyć, iż układ zadaniowy jest układem dodatkowym, odzwierciedlającym równolegle układ klasyfikacji budżetowej (m.in. wydatki budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich) w sposób funkcjonalny, przyporządkowując źródła finansowania do danych celów działalności państwa, które są finansowane z tych źródeł. Tym samym, co do zasady układ ten prezentuje środki przeznaczone na realizację poszczególnych zadań, podzadań i działań odpowiednio według ich przeznaczenia funkcjonalnego. Układ zadaniowy nie wyodrębnia więc pozycji bezpośrednio dedykowanych „KPO”, „środkom Budżetu Europejskiego”, czy też „środkom na podatek VAT”, natomiast są podziałki merytoryczne wskazujące, którym celom służą poszczególne wydatki/koszty budżetu państwa, budżetu środków europejskich oraz pozabudżetowych jednostek sektora finansów publicznych ujętych w budżecie państwa.

Przykładowo można wskazać, iż wydatki na program „Maluch+” planowano (w ustawie budżetowej na rok 2023) w ramach zadania 13.4.W Wspieranie rodziny, w funkcji 13. Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny (szczegółowe dane w tym zakresie posiada Minister Rodziny i Polityki Społecznej).

Niezależnie od powyższego, podkreślenia wymaga, iż ustawa o finansach publicznych, jak też akty wykonawcze stanowiące przez Ministra Finansów nie stanowią o zastosowaniu układu zadaniowego w gospodarce budżetowej jednostek samorządu terytorialnego (jak również nie stanowią o jego zastosowaniu przez podmioty nie ujęte w ustawie budżetowej).

Z wyrazami szacunku

**Marek Wiewióra**  
Dyrektor  
Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego