INFOR
Zał. R. Pieńkowski w 1987 r.

PRB PORADNIK RACHUNKOWOŚCI BUDŻETOWEJ

miesięcznik

9 (237)
wrzesień 2026

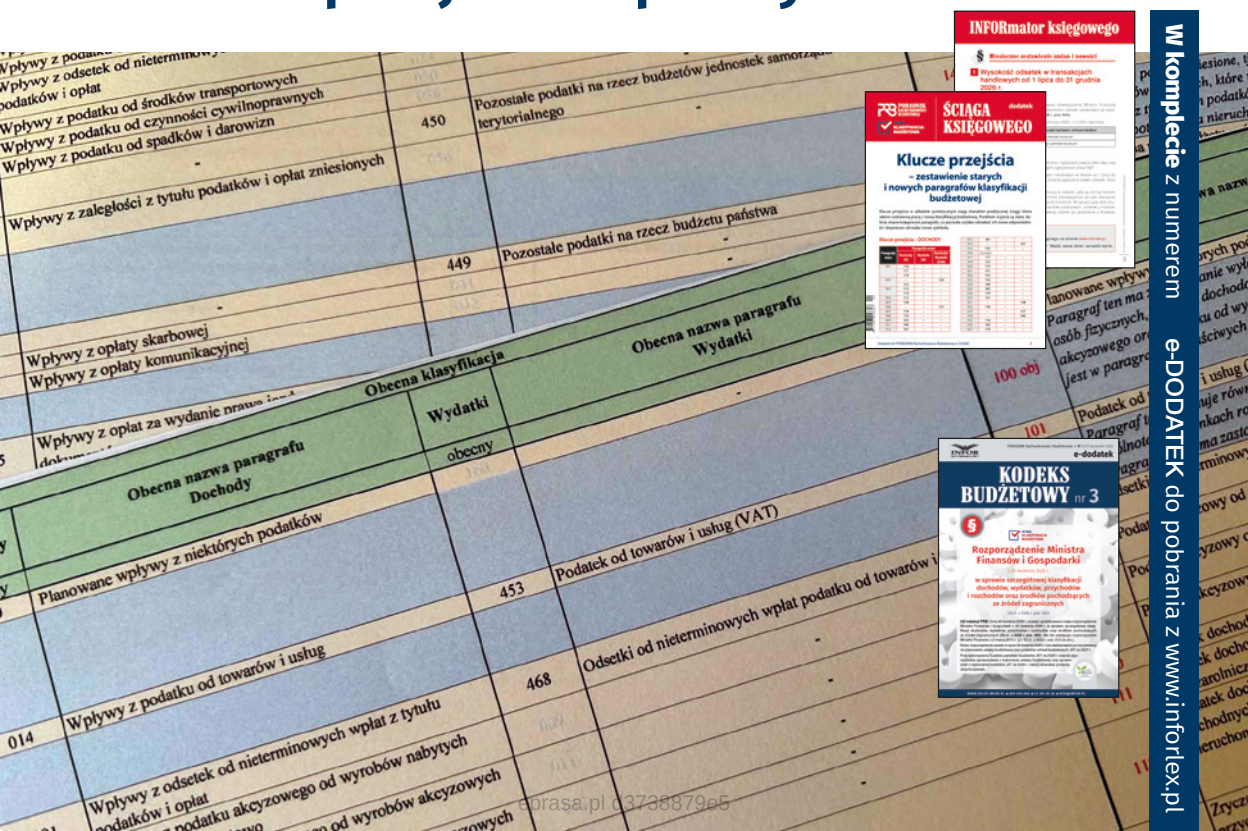
NAJWAŻNIEJSZE TEMATY SFERY BUDŻETOWEJ

Izabela Motowilczuk

NOWA KLASYFIKACJA BUDŻETOWA

Nowe paragrafy klasyfikacji budżetowej

– klucze przejścia w praktyce



W komplecie z numerem **e-DODATEK** do pobrania z www.infortex.pl

eprasa.pl d3738879e5

INFOR
Zał. R. Pieńkowski w 1987 r.

Nowa klasyfikacja budżetowa

z Asystentem AI ✨

Przygotuj jednostkę do planowania finansowego na 2027 r. **szybciej, pewniej i bez błędów**



W pakiecie zyskasz:

- publikację z kompleksowym omówieniem nowego rozporządzenia Ministra Finansów i Gospodarki z 20 kwietnia 2026 r., kluczami przejścia i komentarzem eksperta,
- dostęp do **Asystenta AI Nowa klasyfikacja budżetowa – klucze przejścia** – opartego na wiarygodnych źródłach INFORLEX, który pozwala szybko i pewnie ustalić prawidłowy paragraf w nowej klasyfikacji obowiązującej od roku budżetowego 2027.

ZAMÓW **sklep.infor.pl**

Biuro Obsługi Klienta: 22 761 30 30, 801 626 666 bok@infor.pl

eprasa.pl d3738879e5

Spis treści

UWAGA
Na 166 stronie
KRZYŻÓWKA
z nagrodami

INFORMATOR KSIĘGOWEGO 3

Miesięczne zestawienie zmian i nowości 3

1. Wysokość odsetek w transakcjach handlowych od 1 lipca do 31 grudnia 2026 r. 3
2. Publikacja interpretacji indywidualnych samorządowych organów podatkowych – nowe zasady od 24 września 2026 r. 4
3. Nowe rozporządzenie w sprawie noty budżetowej – nowe wzory formularzy 5
4. Górne granice stawek podatków i opłat lokalnych na 2027 r. 6
5. Zmiana w klasyfikacji części budżetowych – nowa nazwa części 84 6
6. Zmiany w wieloletniej prognozie finansowej na 2027 r. – nowy wzór dla JST 7
7. Nowa klasyfikacja budżetowa od 2027 r. – czy zmienią się także zasady rachunkowości i plany kont 8
8. Pierwsze pół roku obowiązkowego KSeF w JST – doświadczenia jednostek i wnioski 9
9. CRU JSFP – czy zamówienie prenumeraty INFORLEX online podlega wpisowi do rejestru 12

Wyjaśnienia urzędowe 14

1. Powiązanie paragrafów nowej klasyfikacji budżetowej z kontami księgowymi – Minister Finansów przygotowuje wytyczne 14
2. Sprzedaż wody, refundacja kosztów energii, odsetki od łącznego zobowiązania pieniężnego i wydatki majątkowe – jak klasyfikować po nowemu 16
3. Jak klasyfikować zakup książek po zmianach – zasady stosowania nowego paragrafu 777 18
4. Środki trwałe w nowej klasyfikacji budżetowej – odejście od kryterium wartości środka trwałego (10 000 zł) 20
5. Czy skarbnikiem gminy może zostać obywatel innego państwa Unii Europejskiej 23
6. Czy GOPS może opłacić składkę AC prywatnego samochodu pracownika socjalnego ... 26

Nieprawidłowości w gospodarce finansowej 30

1. Nieprzekazanie w terminie drugiej transzy odpisu na ZFŚS 30
2. Niezaliczanie kosztów opracowania dokumentacji projektowej do nakładów inwestycyjnych 32
3. Piętnaście nieprawidłowości w prowadzeniu rachunkowości jednostek obsługiwanych przez CUW 33
4. Czy niewykonanie obowiązków w zakresie CRU JSFP stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych 35

NOWE PARAGRAFY KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ – KLUCZE PRZEJŚCIA W PRAKTYCE 37

1. Nowe rozporządzenie w sprawie klasyfikacji budżetowej – zakres zmian i zasady stosowania 39

1.1. Cel wprowadzenia nowych regulacji 39
1.2. Nowy układ paragrafów – zasada „dwustronności" (D/W) jako zasadnicza zmiana 39
1.3. Jeden załącznik i nowy podział paragrafów dochodowych i wydatkowych 39
1.4. Zmiany w nazwach, objaśnieniach i zakresie ekonomicznym paragrafów 40
1.5. Nowe zasady kwalifikowania wydatków bieżących i majątkowych 40

eprasa.pl d3738879e5

1.6. Podział dotychczasowych paragrafów i likwidacja paragrafów szczególnych 41
1.7. Okres przejściowy – równoległe stosowanie starej i nowej klasyfikacji 41
1.8. Organizacja procesu wdrożenia nowej klasyfikacji budżetowej w jednostce 42

2. Paragrafy dochodowo-wydatkowe 42

3. Paragrafy dochodowe 45

4. Paragrafy wydatkowe 55

5. Jednolite klucze przejścia udostępnione przez Ministerstwo Finansów 65

6. Jednostkowe klucze przejścia opracowywane przez jednostki organizacyjne 67
6.1. Jednostkowe klucze przejścia dla dochodów 68
6.2. Jednostkowe klucze przejścia dla wydatków 72

7. Korzystanie z jednostkowych kluczy przejścia przy opracowywaniu projektów planów finansowych i planów finansowych na 2027 r. 73
7.1. Uzyskanie i przetworzenie danych planistycznych z wykorzystaniem jednostkowych kluczy paragrafów dochodowych 75
7.2. Uzyskanie i przetworzenie danych planistycznych z wykorzystaniem jednostkowych kluczy paragrafów wydatkowych 79
7.3. Szczególne zasady planowania wydatków związane z nową definicją wydatków majątkowych i bieżących 81
7.3.1. Zasady stosowania nowych paragrafów 701 „Środki trwałe amortyzowane jednorazowo" i 702 Środki trwałe" oraz 703 „Sprzęt i uzbrojenie amortyzowane jednorazowo" i 704 „Sprzęt i uzbrojenie" 84
7.3.2. Zasady stosowania nowych paragrafów 711 „Wartości niematerialne i prawne amortyzowane jednorazowo" i 712 „Wartości niematerialne i prawne" 88
7.3.3. Zasady stosowania nowych paragrafów 720 „Inwestycje" i 721 „Inwestycje w obiektach zabytkowych" 90

8. Podsumowanie 96

DODATEK SPECJALNY – KLUCZE PRZEJŚCIA – OD STARYCH DO NOWYCH PARAGRAFÓW KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ 99

Klucze przejścia – DOCHODY 100

Klucze przejścia – WYDATKI 118

Wydatki budżetu państwa po zmianach – art. 124 ust. 1 uofp 152

Wydatki JST po zmianach – art. 236 uofp 153

Klucze przejścia dla oświaty 154
Dochody (przykładowe) 154
Wydatki (przykładowe) 155

Klucze przejścia dla ośrodków pomocy społecznej 160
Dochody (przykładowe) 160
Wydatki (przykładowe) 162

eprasa.pl d3738879e5

Miesięczne zestawienie zmian i nowości

1 Wysokość odsetek w transakcjach handlowych od 1 lipca do 31 grudnia 2026 r.

ZAKRES ZMIAN

Dnia 26 czerwca 2026 r. zostało opublikowane obwieszczenie Ministra Finansów i Gospodarki z 22 czerwca 2026 r. w sprawie wysokości odsetek ustawowych za opóźnienie w transakcjach handlowych **(M.P. z 2026 r. poz. 642)**.

Odsetki te zostały obniżone w stosunku do I półrocza 2026 r. o 0,25% i wynoszą:

% w stosunku rocznym	w przypadku transakcji handlowych, w których dłużnikiem
11,75%	jest podmiot publiczny będący podmiotem leczniczym
13,75%	nie jest podmiot publiczny będący podmiotem leczniczym

ZASTOSOWANIE W PRAKTYCE

1. Odsetki w transakcjach handlowych są zmieniane i ogłaszane zawsze tylko dwa razy w roku – niezależnie od zmian stóp procentowych ogłaszanych przez NBP.

2. Nowe odsetki należy stosować w transakcjach handlowych w okresie od 1 lipca do 31 grudnia 2026 r. Pod koniec grudnia 2026 r. zostaną ogłoszone stawki odsetek, które będą obowiązywały od 1 stycznia 2027 r.

3. Jednostki sektora finansów publicznych stosują te odsetki, gdy są stroną transakcji handlowej jako dłużnik (gdy opłacą po terminie zobowiązania) lub jako wierzyciel (gdy ze spłatą swoich zobowiązań opóźnią się kontrahenci). W sytuacji gdy obie strony transakcji handlowej należą do sektora finansów publicznych, odsetek z transakcji handlowych się nie stosuje. Nalicza się wtedy odsetki za opóźnienie z Kodeksu cywilnego.

Potrzebujesz szybko obliczyć odsetki?

Skorzystaj z kalkulatora odsetek dostępnego na stronie www.inforlex.pl.

☞ Wejdź, wpisz dane i sprawdź wynik.

eprasa.pl d3738879e5

2 Publikacja interpretacji indywidualnych samorządowych organów podatkowych – nowe zasady od 24 września 2026 r.

ZAKRES ZMIAN

Dnia 23 czerwca 2026 r. została opublikowana ustawa z 29 maja 2026 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa **(Dz.U. z 2026 r. poz. 825)**. Zasadniczym celem tej zmiany jest stworzenie podstaw prawnych do uwzględnienia w obecnie funkcjonującej, jednorodnej i ogólnodostępnej bazie interpretacji podatkowych także interpretacji wydawanych przez samorządowe organy podatkowe (wójtów, burmistrzów, prezydentów miast) w zakresie podatków i opłat pozostających w ich właściwości.

Nowelizacja zmieniła miejsce publikacji indywidualnych interpretacji podatkowych wydawanych przez samorządowe organy podatkowe (wójta, burmistrza, prezydenta miasta, starostę oraz marszałka województwa) – zamiast w BIP urzędu obsługującego te organy (urzędu gminy, miasta, starostwa powiatowego, urzędu marszałkowskiego) muszą być publikowane w BIP Ministerstwa Finansów.

Zgromadzenie interpretacji podatkowych wydawanych przez państwowe i samorządowe organy podatkowe w jednym miejscu ma zapewnić lepszy dostęp do nich dla obywateli, a także możliwość bieżącego monitorowania jednolitości stosowania prawa przez samorządowe organy podatkowe.

Samorządowe organy podatkowe mają obowiązek niezwłocznego przekazania wydanych interpretacji w formie elektronicznej na adres do doręczeń elektronicznych Dyrektora KIS, zgodnie z warunkami technicznymi i według wzoru formularza udostępnionego przez Ministra Finansów w BIP Ministerstwa Finansów. Oprócz interpretacji (wydanych po raz pierwszy albo zmienionych, które traktuje się jak nowe interpretacje) obowiązek przekazania wprowadzono także dla:

- informacji dodatkowych o interpretacjach indywidualnych obejmujących tytuł interpretacji indywidualnej, zagadnienia nią objęte, słowa kluczowe w niej użyte i przywołane w niej przepisy prawa – w celu umożliwienia wyszukiwania tych interpretacji indywidualnych w BIP Ministerstwa Finansów,
- ostatecznych postanowień o uchyleniu lub stwierdzeniu wygaśnięcia interpretacji indywidualnych.

ZASTOSOWANIE W PRAKTYCE

1. W celu przygotowania się Ministerstwa Finansów i samorządowych organów podatkowych do wykonania nowych obowiązków w ustawie ustalono 3-miesięczny okres vacatio legis. Zgodnie z nim ustawa wchodzi w życie od 24 września 2026 r.

2. Obowiązek niezwłocznego przekazania do publikacji dotyczy interpretacji indywidualnych wydanych przez samorządowe organy podatkowe od 24 września 2026 r. oraz ostatecznych postanowień o uchyleniu lub stwierdzeniu ich wygaśnięcia. Ustawa nie

eprasa.pl d3738879e5

definiuje pojęcia „niezwłocznie". Trzeba więc zrobić to bez zbędnej zwłoki, w normalnym trybie pracy jednostki.

3. Ponadto samorządowe organy podatkowe będą musiały przesłać do Dyrektora KIS interpretacje indywidualne wydane w okresie od 1 stycznia 2025 r. do 23 września 2026 r. Na uzupełnienie tych danych samorządowe organy podatkowe mają dłuższy czas.

Termin wykonania obowiązku	Zakres interpretacji podlegających przekazaniu
31 października 2026 r.	Interpretacje wydane **od 1 stycznia 2025 r. do 30 czerwca 2025 r.** oraz informacje i postanowienia o ich zmianie, uchyleniu, wygaśnięciu lub ustaleniu ich nieprawidłowości
31 grudnia 2026 r.	Interpretacje wydane **od 1 lipca 2025 r. do 23 września 2026 r.** oraz informacje i postanowienia o ich zmianie, uchyleniu, wygaśnięciu lub ustaleniu ich nieprawidłowości

4. Uzupełnienie informacji o interpretacjach podatkowych na stronie BIP Ministerstwa Finansów o interpretacje indywidualne samorządowych organów podatkowych wydane od 1 stycznia 2025 r. do 23 września 2026 r. ma nastąpić w systemie EUREKA najpóźniej **do 31 marca 2027 r.**

5. Do interpretacji indywidualnych wydanych przez wójta, burmistrza (prezydenta miasta), starostę i marszałka województwa do dnia 31 grudnia 2024 r. oraz do informacji i postanowień dotyczących tych interpretacji indywidualnych zastosowanie znajdą przepisy dotychczasowe.

3 Nowe rozporządzenie w sprawie noty budżetowej – nowe wzory formularzy

ZAKRES ZMIAN

Dnia 24 lipca 2026 r. zostało opublikowane rozporządzenie Ministra Finansów i Gospodarki z 16 lipca 2026 r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu oraz trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej **(Dz.U. z 2026 r. poz. 1029)**. W stosunku do poprzednio obowiązującego rozporządzenia wprowadzono nowe druki planistyczne oraz zmieniono zakres i sposób podawania danych w formularzach dotąd stosowanych, które będą używane nadal.

Wprowadzone zmiany mają na celu dostosowanie danych planistycznych wykorzystywanych przy opracowaniu projektu budżetu państwa do zmian wprowadzonych w 2026 r. do ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w tym:

- ustawą z 27 lutego 2026 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2026 r. poz. 426) – w zakresie nowych grup wydatków budżetu państwa, obowiązku przedstawiania w uzasadnieniu do projektu ustawy budżetowej planów BGK, zmiany zakresu informacyjnego dotyczącego finansowania inwestycji,
- ustawą z 17 kwietnia 2026 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2026 r. poz. 635) – w zakresie stosowania klauzuli obronnej.

eprasa.pl d3738879e5

Ponadto nowe formularze zostały dostosowane do zmian w klasyfikacji budżetowej, wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów i Gospodarki z 20 kwietnia 2026 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2026 r. poz. 582).

Nowelizacja nie wprowadziła zmian w sposobie i terminach przekazywania materiałów planistycznych.

ZASTOSOWANIE W PRAKTYCE

1. Rozporządzenie weszło w życie 25 lipca 2026 r.

2. Przepisy mają zastosowanie wyłącznie do państwowych jednostek organizacyjnych.

3. Ponieważ proces planowania budżetowego na 2027 r. trwa już od początku 2026 r., w nowym rozporządzeniu przyjęto zasadę, że materiały planistyczne przekazane do dnia wejścia w życie nowych przepisów, wypełnione na starych zasadach, pozostają bez zmian. Dotyczy to druków RZ-4, RZ-5, RZ-12, BW-IA, PF-UE (BP), PF-UE (BE) i PF-WPR.

4 Górne granice stawek podatków i opłat lokalnych na 2027 r.

ZAKRES ZMIAN

Dnia 28 lipca 2026 r. zostało opublikowane obwieszczenie Ministra Finansów i Gospodarki z 23 lipca 2026 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2027 **(M.P. z 2026 r. poz. 741)**. Stawki wzrosły w stosunku do stawek obowiązujących w 2026 r. o 2,7%.

ZASTOSOWANIE W PRAKTYCE

1. Rada gminy musi podjąć uchwałę w sprawie określenia stawek podatków i opłat lokalnych (podatku od nieruchomości, od środków transportowych, opłat: targowej, miejscowej, uzdrowiskowej, od posiadania psów, reklamowej). Stawki uchwalone nie mogą przekraczać stawek maksymalnych z obwieszczenia.

2. Uchwała musi zostać podjęta w takim terminie, aby została ogłoszona nie później niż do 31 grudnia 2026 r. W przypadku niedochowania tego terminu podatki na rok 2027 trzeba będzie wymierzyć w wysokości określonej w uchwale na rok 2026.

5 Zmiana w klasyfikacji części budżetowych – nowa nazwa części 84

ZAKRES ZMIAN

Dnia 31 lipca 2026 r. zostało opublikowane rozporządzenie Ministra Finansów i Gospodarki z 29 lipca 2026 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie klasyfikacji

eprasa.pl d3738879e5

części budżetowych oraz określenia ich dysponentów **(Dz.U. z 2026 r. poz. 1026)**. Zmieniono nazwę części 84. „Środki własne Unii Europejskiej" na 84. „Zasoby własne Unii Europejskiej". Zmiana została przygotowana w związku z wejściem w życie z dniem 14 kwietnia 2026 r. ustawy z 27 lutego 2026 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2026 r. poz. 426).

Klasyfikacja budżetowa według części tworzy ramy dla całej procedury budżetowej. Odzwierciedla w budżecie państwa zadania i odpowiedzialność poszczególnych dysponentów części budżetowych za prace związane zarówno z planowaniem budżetowym, jak i z wykonywaniem budżetu państwa.

ZASTOSOWANIE W PRAKTYCE

1. Rozporządzenie weszło w życie dzień po ogłoszeniu, tj. 1 sierpnia 2026 r.

2. Klasyfikacja części budżetowych ma zastosowanie wyłącznie w budżecie państwa.

3. Nową nazwę części 84 należy stosować do planowania i wykonania budżetu państwa na 2027 r.

6 Zmiany w wieloletniej prognozie finansowej na 2027 r. – nowy wzór dla JST

ZAKRES ZMIAN

Dnia 31 lipca 2026 r. zostało opublikowane rozporządzenie Ministra Finansów i Gospodarki z 27 lipca 2026 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego **(Dz.U. z 2026 r. poz. 1029)**. Ustalono nowy wzór wieloletniej prognozy finansowej JST – zgodny z nowymi grupami wydatków (wydatki bieżące, wydatki majątkowe, w tym na niefinansowe aktywa trwałe – inwestycje, transfery majątkowe) wprowadzonymi do art. 236 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych nowelizacją z 27 lutego 2026 r. (Dz.U. z 2026 r. poz. 426).

Jednocześnie Ministerstwo Finansów przedstawiło aktualizację metodologii opracowania WPF JST, uwzględniającą nową klasyfikację budżetową wprowadzoną rozporządzeniem Ministra Finansów i Gospodarki z 20 kwietnia 2026 r. (Dz.U. z 2026 r. poz. 582).

ZASTOSOWANIE W PRAKTYCE

1. Rozporządzenie weszło w życie 1 sierpnia 2026 r. i ma zastosowanie wyłącznie w JST.

2. Zarządy JST muszą według nowego wzoru sporządzić WPF, przedstawianą wraz z projektem uchwały budżetowej na 2027 r. regionalnej izbie obrachunkowej (do zaopiniowania) oraz organowi stanowiącemu JST do uchwalenia.

3. Przy wypełnianiu nowego druku szczególną uwagę trzeba zwrócić na prawidłowe ustalenie wielkości dochodów ze sprzedaży majątku oraz wydatków bieżących i majątkowych. W związku ze zmianą uofp w klasyfikacji budżetowej odchodzi się od progu

eprasa.pl d3738879e5

wartościowego 10 000 zł przy rozgraniczaniu dochodów i wydatków majątkowych, w konsekwencji czego dawne dochody i wydatki związane ze zbywaniem i nabywaniem jednorazowo umarzanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych należy od 2027 r. uwzględnić w kwotach dochodów i wydatków majątkowych. ©℗

Izabela Motowilczuk
były wieloletni inspektor kontroli gospodarki finansowej RIO

7 Nowa klasyfikacja budżetowa od 2027 r. – czy zmienią się także zasady rachunkowości i plany kont

NOWA KLASYFIKACJA BUDŻETOWA

Wprowadzenie nowej klasyfikacji budżetowej od 2027 r. rodzi pytania nie tylko o sposób kwalifikowania dochodów i wydatków według nowych paragrafów, lecz także o zapewnienie spójności między klasyfikacją budżetową a ewidencją księgową. Redakcja „PORADNIKA Rachunkowości Budżetowej" zwróciła się do Ministerstwa Finansów z pytaniem, **czy w związku z reformą systemu budżetowego oraz zmianą zasad klasyfikacji budżetowej planowane są także zmiany w przepisach dotyczących rachunkowości i planów kont.**

Nowa klasyfikacja budżetowa, mająca zastosowanie już przy planowaniu budżetów na 2027 r., wprowadza istotne zmiany w zakresie paragrafów dochodów i wydatków. Jednocześnie od 14 kwietnia 2026 r. obowiązuje nowy art. 40a ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.), zgodnie z którym Minister Finansów publikuje w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra wytyczne dotyczące przypisywania paragrafów klasyfikacji budżetowej do kont księgowych.

Obecnie szczególne zasady rachunkowości oraz plany kont dla jednostek sektora finansów publicznych określa rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz.U. z 2026 r. poz. 909).

Tak istotna zmiana konstrukcji i treści ekonomicznej paragrafów dochodowych i wydatkowych wymaga wskazania, jakie działania dostosowawcze w zakresie rachunkowości oraz planów kont przewiduje Ministerstwo Finansów w związku z wdrożeniem nowej klasyfikacji budżetowej:

- **czy planowane jest wydanie nowego rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont albo nowelizacja obecnie obowiązującego aktu,**
- **czy też w ocenie Ministerstwa Finansów wystarczającym rozwiązaniem będzie wydanie wyłącznie wytycznych na podstawie art. 40a uofp, bez zmian w obowiązujących przepisach dotyczących rachunkowości oraz planów kont.**

eprasa.pl d3738879e5

Informacja w tym zakresie ma istotne znaczenie dla jednostek, które w związku z wprowadzonymi zmianami będą zobowiązane dostosować własną dokumentację wewnętrzną, w szczególności politykę rachunkowości wraz z zakładowym planem kont. Pozyskanie z odpowiednim wyprzedzeniem zamierzeń Ministerstwa Finansów pozwoli jednostkom właściwie przygotować się do wdrożenia nowych rozwiązań, w tym zaplanować czynności organizacyjne i techniczne oraz dostosować wykorzystywane systemy finansowo-księgowe.

Odpowiedź Ministerstwa Finansów opublikujemy niezwłocznie po jej otrzymaniu.

©℗

Oprac. Małgorzata Majewska
red. naczelny PORADNIKA Rachunkowości Budżetowej

8 Pierwsze pół roku obowiązkowego KSeF w JST – doświadczenia jednostek i wnioski

KSeF Pierwsze sześć miesięcy obowiązkowego stosowania KSeF przez JST pozwala już wskazać **zasadnicze problemy i dobre praktyki**. Choć większość jednostek poradziła sobie z wdrożeniem nowych rozwiązań, praktyka pokazała, że największe wyzwania dotyczą organizacji obiegu faktur, zarządzania uprawnieniami, identyfikacji jednostek organizacyjnych oraz współpracy z kontrahentami. Przedstawiamy najważniejsze doświadczenia, które mogą pomóc usprawnić pracę w kolejnych miesiącach.

Obszar	Wnioski z praktyki
Zarządzanie uprawnieniami w KSeF	W modelu JST uprawnienia nadaje jednostka nadrzędna (JST), która posiada uprawnienia właścicielskie do zarządzania dostępami w KSeF. Warunkiem prawidłowego funkcjonowania tego modelu jest wskazanie w formularzu NIP-2 identyfikatorów NIP jednostek podrzędnych. Dzięki temu możliwe jest przypisywanie użytkowników do właściwych jednostek organizacyjnych oraz wykonywanie czynności przez te jednostki. W pierwszym półroczu wyzwaniem była aktualizacja danych oraz prawidłowe zarządzanie uprawnieniami w przypadku zmian organizacyjnych i kadrowych.
Posiadanie pieczęci kwalifikowanej	Posiadanie pieczęci kwalifikowanej nie jest warunkiem korzystania z KSeF przez JST, jednak znacząco upraszcza proces nadawania uprawnień przez jednostkę nadrzędną. W przypadku jej braku konieczne jest wyznaczenie administratora dla kontekstu NIP JST poprzez złożenie zawiadomienia ZAW-FA. Administratorzy jednostek podrzędnych są następnie wyznaczani z poziomu kontekstu NIP JST i mogą uwierzytelniać się np. kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub za pośrednictwem Węzła Krajowego. W praktyce pieczęć kwalifikowana ogranicza formalności związane z uruchomieniem i administracją uprawnień w KSeF.
Obsługa wielu jednostek organizacyjnych	W scentralizowanych JST urząd obsługujący podatnika przejął dodatkowe obowiązki związane z obsługą faktur wpływających do KSeF, w których nie wskazano jednostki organizacyjnej w polu Podmiot3 lub nie zamieszczono innych danych pozwalających jednoznacznie ustalić odbiorcę. W takich przypadkach konieczna jest analiza treści faktury, kontakt ze sprzedawcą oraz ustalanie właściwej jednostki wśród podmiotów objętych centralizacją. KSeF nie zmienia zasad odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, jednak brak jednoznacznej identyfikacji odbiorcy zwiększa ryzyko opóźnień w obiegu dokumentów.

eprasa.pl d3738879e5

Obszar	Wnioski z praktyki
Ryzyko podwójnej zapłaty za fakturę	Praktyka pierwszych miesięcy funkcjonowania KSeF pokazała, że szczególnej uwagi wymaga kontrola obiegu faktur wpływających do JST różnymi kanałami. Ryzyko występuje zwłaszcza wtedy, gdy ta sama faktura zostanie przekazana bezpośrednio do pracownika „obsługującego" umowę/zlecenie, a jednocześnie zostanie odebrana z KSeF przez kancelarię (sekretariat). Przy braku odpowiednich mechanizmów weryfikacyjnych oba dokumenty mogą zostać niezależnie wprowadzone do obiegu i skierowane do zapłaty. Wdrożenie procedur jest kluczowe dla ograniczenia ryzyka podwójnej płatności i związanych z tym konsekwencji, w tym naruszenia dyscypliny finansów publicznych.
Nieobligatoryjne pole Podmiot3	Jednym z najistotniejszych zagadnień ujawnionych w pierwszych miesiącach funkcjonowania KSeF w JST było wykorzystywanie pola Podmiot3, które służy do wskazania jednostki organizacyjnej będącej rzeczywistym odbiorcą faktury. Pole to ma kluczowe znaczenie dla prawidłowej dystrybucji dokumentów w scentralizowanych JST, jednak nie ma charakteru obowiązkowego. W praktyce wielu kontrahentów nie uzupełniało tego pola, wskazując, że przepisy wymagają jedynie poprawnego określenia nabywcy, którym pozostaje podatnik będący JST. Zdarzały się również sytuacje, w których systemy kontrahentów nie były przystosowane do przekazywania informacji w tym zakresie. Brak wskazania jednostki organizacyjnej powodował konieczność ręcznego ustalania właściwego odbiorcy faktury przez pracowników urzędu obsługującego JST, co wydłużało obieg dokumentów oraz zwiększało ryzyko opóźnień w ich obsłudze. Odpowiedzią na ten problem jest wprowadzanie odpowiednich zapisów do umów, aneksów, zamówień i zleceń, zobowiązujących kontrahentów do wskazywania jednostki organizacyjnej w polu Podmiot3. Praktyka pokazała, że rozwiązanie to znacząco usprawnia proces dystrybucji faktur, ogranicza konieczność dodatkowych czynności wyjaśniających oraz zmniejsza ryzyko błędnego skierowania dokumentu do jednostki, która nie zaciągnęła zobowiązania. Z upływem czasu widoczna jest poprawa w tym zakresie, a coraz większa liczba kontrahentów prawidłowo uzupełnia to pole, co przekłada się na sprawniejszą obsługę faktur w JST.
Brak zmian w zakresie obligatoryjności pola Podmiot3	Mimo licznych postulatów zgłaszanych przez środowisko JST, w pierwszym półroczu funkcjonowania KSeF nie wprowadzono zmian polegających na obowiązkowym uzupełnianiu pola Podmiot3 dla faktur wystawianych na rzecz JST. Ministerstwo Finansów wskazuje, że ze względów prawnych nie jest planowane wprowadzenie systemowego obowiązku w tym zakresie. Oznacza to, że odpowiedzialność za prawidłowe oznaczanie jednostki organizacyjnej nadal spoczywa głównie na kontrahentach oraz rozwiązaniach organizacyjnych wdrożonych przez JST.
Korygowanie pola Podmiot3	W pierwszym okresie funkcjonowania KSeF istotne wątpliwości dotyczyły sposobu korygowania błędnie wskazanej jednostki organizacyjnej w polu Podmiot3. Początkowo prezentowane było stanowisko sugerujące wystawianie faktur korygujących „do zera", a następnie ponowne wystawienie dokumentu z prawidłowymi danymi. W późniejszym okresie nastąpiła zmiana podejścia organów podatkowych. Obecnie wskazuje się, że jeżeli nabywca został określony prawidłowo, a błąd dotyczy wyłącznie danych jednostki organizacyjnej wykazanej w polu Podmiot3, korekta powinna obejmować wyłącznie to pole, bez konieczności zerowania całej faktury. Zmiana ta ma istotne znaczenie praktyczne dla JST, ponieważ upraszcza proces korygowania błędów związanych z identyfikacją jednostek organizacyjnych oraz ogranicza liczbę dokumentów korygujących. Przyjęte stanowisko pozwala na korektę wyłącznie danych jednostki organizacyjnej wskazanej w polu Podmiot3, bez konieczności zerowania faktury i ponownego dokumentowania tej samej transakcji.
Wycofanie z obiegu not korygujących	Ważną zmianą, która ujawniła swoje praktyczne skutki po wdrożeniu KSeF, jest brak możliwości stosowania not korygujących. Było to narzędzie szczególnie przydatne dla JST, ponieważ pozwalało samodzielnie korygować wiele błędów formalnych występujących na fakturach bez konieczności angażowania sprzedawcy w pełny proces wystawienia korekty.

eprasa.pl d3738879e5

	W realiach KSeF każda nieprawidłowość wymagająca poprawy musi zostać skorygowana przez wystawcę dokumentu za pomocą faktury korygującej. Oznacza to przeniesienie obowiązku dokonania korekty z odbiorcy faktury na sprzedawcę lub usługodawcę. W poprzednim modelu to JST mogła wystawić notę korygującą, a rola kontrahenta sprowadzała się zasadniczo do jej akceptacji. Obecnie każda korekta błędnych danych, w tym danych identyfikujących jednostkę organizacyjną, wymaga aktywnego działania wystawcy faktury.
Integracja KSeF z systemami finansowo-księgowymi jednostki	Jednym z istotnych wyzwań pierwszych miesięcy funkcjonowania KSeF było dostosowanie systemów finansowo-księgowych oraz programów do fakturowania do schemy i zasad prezentacji danych w KSeF. W praktyce występowały przypadki, gdy dane prezentowane w wizualizacji systemu dziedzinowego nie odpowiadały danym zapisanym i prezentowanym w KSeF. Dotyczyło to m.in. błędnego mapowania pól „Nabywca" i „Odbiorca" (Podmiot3), które w niektórych rozwiązaniach były zamieniane. Zdarzały się sytuacje, w których na wizualizacji faktury z systemu dziedzinowego przesłanej przez sprzedawcę wszystkie dane wyglądały prawidłowo, natomiast w strukturze przesłanej do KSeF informacje były zapisane w niewłaściwych polach. W efekcie urząd obsługujący JST miał trudności z odnalezieniem i przypisaniem faktury do właściwej jednostki organizacyjnej, a źródło problemu ujawniało się dopiero podczas szczegółowej analizy danych zapisanych w KSeF. Wraz z kolejnymi aktualizacjami oprogramowania poprawność mapowania danych i zgodność wizualizacji z danymi przesyłanymi do KSeF uległy znaczącej poprawie.
Naruszenie dyscypliny finansów publicznych	Ministerstwo Finansów podkreśla, że KSeF nie zmienia zasad odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Dlatego szczególnego znaczenia nabierają procedury wewnętrzne oraz rozwiązania systemowe wspierające identyfikację faktur dotyczących jednostek podrzędnych i ograniczające ryzyko opóźnień w ich obsłudze i płatności. Istotne są również zapisy umowne, wskazujące na konieczność prawidłowego wskazywania podmiotów na fakturze.

Pierwsze półrocze funkcjonowania KSeF pokazało, że największe znaczenie dla sprawnej obsługi faktur mają nie tylko rozwiązania techniczne, ale przede wszystkim odpowiednio przygotowane procedury wewnętrzne i współpraca z kontrahentami. W wielu JST wypracowano już dobre praktyki ograniczające ryzyko błędów oraz opóźnień w obiegu dokumentów. Można oczekiwać, że wraz z kolejnymi aktualizacjami systemów informatycznych oraz rosnącym doświadczeniem użytkowników procesy związane z KSeF będą przebiegały coraz sprawniej.

W trakcie czerwcowych konsultacji prowadzonych przez Ministerstwo Finansów, dotyczących dalszego rozwoju KSeF, przedstawiciele JST ponownie zwracali uwagę na problemy związane z identyfikacją jednostek organizacyjnych oraz funkcjonowaniem pola Podmiot3. Mimo zgłaszanych postulatów, resort finansów nie zapowiedział na obecnym etapie zmian w tym zakresie. Przedstawiono natomiast kierunki dalszego rozwoju systemu, uwzględniające część oczekiwań użytkowników KSeF.

Efektem konsultacji jest utrzymanie możliwości korzystania z tokenów również w 2026 r. oraz wprowadzenie możliwości dołączania do faktur dodatkowych informacji biznesowych. Informacje te nie będą stanowiły elementu faktury ustrukturyzowanej, ale będą mogły zostać powiązane z dokumentem w KSeF.

©℗

Marek Kojda
zastępca dyrektora w Departamencie Księgowości Urzędu Obsługującego JST,
specjalista i praktyk w zakresie rozliczeń VAT w JST

eprasa.pl d3738879e5

9 CRU JSFP – czy zamówienie prenumeraty INFORLEX online podlega wpisowi do rejestru

Od 1 lipca 2026 r. jednostki sektora finansów publicznych mają obowiązek udostępniania w Centralnym Rejestrze Umów Jednostek Sektora Finansów Publicznych (CRU JSFP) informacji o określonych umowach. W praktyce pojawiają się różne pytania, m.in. czy obowiązek ten obejmuje również zakupy dokonywane drogą elektroniczną, np. dostęp do serwisów i publikacji. W sierpniu 2026 r. samorządowy zakład budżetowy złożył przez Internet zamówienie na dostęp do INFORLEX na kolejny rok 2027 o wartości 4264,96 zł. Czy tego rodzaju zamówienie podlega wpisowi do CRU JSFP? **Tak, w tym przypadku zakup spełnia przesłanki objęcia obowiązkiem wpisu do CRU JSFP.**

Samorządowy zakład budżetowy jest jednostką sektora finansów publicznych w rozumieniu art. 9 pkt 4 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej: uofp), a więc obowiązek z art. 34a uofp znajduje do niego pełne zastosowanie.

W CRU JSFP umieszcza się informacje o umowie, która **łącznie spełnia dwa warunki:**

1) stanowi zamówienie w rozumieniu art. 7 pkt 32 ustawy z 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz.U. z 2026 r. poz. 793)
2) została zawarta w formie pisemnej, dokumentowej, elektronicznej albo innej formie szczególnej.

Obowiązek dotyczy umów zawartych **od 1 lipca 2026 r.**

Zamówienie prenumeraty INFORLEX to odpłatne nabycie usługi (dostępu do serwisu) od zewnętrznego wykonawcy. Każda umowa przewidująca odpłatność po stronie jednostki sektora finansów publicznych za roboty budowlane, dostawy lub usługi jest objęta obowiązkiem udostępnienia informacji w CRU JSFP. Art. 34a ust. 5 uofp nie przewiduje wyłączenia dla prenumerat ani publikacji.

Złożenie zamówienia przez formularz internetowy z akceptacją regulaminu wyczerpuje formę dokumentową. Zgodnie z art. $77^{[2]}$ ustawy z 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (j.t. Dz.U. z 2026 r. poz. 795 ze zm.):

§ *Do zachowania dokumentowej formy czynności prawnej wystarcza złożenie oświadczenia woli w postaci dokumentu, w sposób umożliwiający ustalenie osoby składającej oświadczenie.*

Obowiązek publikacji nie jest uzależniony od wartości umowy – nawet drobny zakup podlega wpisowi w CRU JSFP, jeżeli spełnia pozostałe przesłanki. Jako wartość umowy wpisuje się kwotę netto (bez VAT).

Okoliczność, że prenumerata dotyczy 2027 r., jest nieistotna. Obowiązek rejestrowy wiąże się z datą zawarcia umowy, a nie z okresem jej obowiązywania ani z rokiem

eprasa.pl d3738879e5

budżetowym, którego dotyczy świadczenie. Umowa zawarta w sierpniu 2026 r. podlega wpisowi, choćby dostęp rozpoczynał się 1 stycznia 2027 r.

Elementem wymagającym ustalenia jest data zawarcia, decydować o niej będzie regulamin wydawcy. Jeżeli przewiduje on, że umowa dochodzi do skutku z chwilą potwierdzenia przyjęcia zamówienia – datą zawarcia jest dzień otrzymania tego potwierdzenia. Jeżeli regulamin traktuje ofertę wydawcy jako wiążącą, a zamówienie jako jej przyjęcie – datą zawarcia jest dzień złożenia zamówienia.

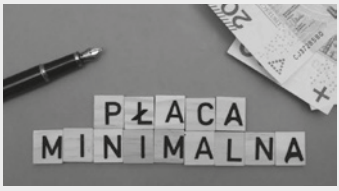
Ocena byłaby inna, gdyby dostęp na 2027 r. następował w trybie automatycznego przedłużenia w ramach umowy wieloletniej zawartej przed 1 lipca 2026 r.

©℗

mec. Ewa Plesnarowicz-Durska

radczyni prawna, właścicielka Kancelarii Radcy Prawnego, członkini Okręgowej Izby Radców Prawnych w Rzeszowie. Autorka komentarzy: „Prawo o ustroju sądów administracyjnych" oraz „Ustawa o pracownikach urzędów państwowych". Świadczy doradztwo prawne dla podmiotów publicznych, w tym dla jednostek samorządu terytorialnego i ich jednostek organizacyjnych, a także dla spółek prawa handlowego, fundacji rodzinnych i stowarzyszeń. Posiada kilkunastoletnie doświadczenie jako trener i wykładowca

Czy wiesz, że...



Od 1 stycznia 2027 r. minimalne wynagrodzenie za pracę ma wzrosnąć do **4950 zł brutto**, a minimalna stawka godzinowa do **32,30 zł brutto**. W dniu 7 sierpnia 2026 r. opublikowano projekt rozporządzenia w tej sprawie, zawierający kwoty zaproponowane wcześniej przez rząd do negocjacji w Radzie Dialogu Społecznego. Ostateczne wysokości zostaną ustalone najpóźniej do **15 września 2026 r.**

Od 5 listopada 2026 r. zaczną obowiązywać nowe przepisy Kodeksu pracy. Nowelizacja wprowadza **istotne zmiany w zakresie mobbingu i dyskryminacji**, m.in. upraszcza definicję mobbingu, wskazuje przykłady niepożądanych zachowań i wprowadza wyższe zadośćuczynienie dla osób, które doświadczyły tego zjawiska. Na pracodawców nakłada zaś obowiązek wdrożenia polityki antymobbingowej.



NOWA KLASYFIKACJA BUDŻETOWA

Zgodnie z nową klasyfikacją budżetową składki na ubezpieczenia społeczne od **umów zlecenia** trzeba będzie ujmować **w nowym paragrafie 621** „Składki na ubezpieczenia społeczne związane z zatrudnieniem". Natomiast paragraf 242 „Składki na ubezpieczenia społeczne finansowane ze środków publicznych" służy wyłącznie do ujmowania składek opłacanych za uprawnione osoby na podstawie odrębnych przepisów, niezwiązanych z zatrudnieniem.

eprasa.pl d3738879e5

Wyjaśnienia urzędowe

Odpowiedź MF na pytania PRB

1 Powiązanie paragrafów nowej klasyfikacji budżetowej z kontami księgowymi – Minister Finansów przygotowuje wytyczne

PYTANIE REDAKCJI PORADNIKA RACHUNKOWOŚCI BUDŻETOWEJ

Od 14 kwietnia 2026 r. obowiązuje dodany do ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.) nowy art. 40a w brzmieniu:

Art. 40a. *Minister Finansów publikuje w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu go obsługującego wytyczne w zakresie przypisywania paragrafów, o których mowa w art. 39 ust. 1 pkt 2, do kont księgowych określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 40 ust. 4, w celu zapewnienia jednolitego ewidencjonowania danych w zakresie gospodarowania środkami publicznymi.*

Przepis ten wprowadza obowiązek publikowania przez Ministra Finansów wytycznych dotyczących powiązania paragrafów klasyfikacji budżetowej z kontami księgowymi. Obecnie plany kont są określone w załącznikach do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz.U. z 2026 r. poz. 909).

Jak wynika z uzasadnienia do wprowadzonej regulacji, wytyczne mają stanowić praktyczne narzędzie wspomagające jednostki sektora finansów publicznych w prawidłowym przypisywaniu paragrafów klasyfikacji budżetowej do kont księgowych oraz zapewnić jednolite ewidencjonowanie danych w zakresie gospodarowania środkami publicznymi.

W związku z wejściem w życie wskazanego przepisu redakcja „PORADNIKA Rachunkowości Budżetowej" zwraca się z uprzejmą prośbą o udzielenie informacji:

1. **Czy Ministerstwo Finansów prowadzi obecnie prace nad wytycznymi, o których mowa w ww. art. 40a ustawy o finansach publicznych?**
2. **W jakim terminie planowana jest publikacja tych wytycznych?**
3. **Jaką formę będą miały te wytyczne (np. tabela powiązań paragrafów z kontami księgowymi, objaśnienia, materiały informacyjne)?**
4. **Czy wytyczne będą obejmowały wszystkie paragrafy klasyfikacji budżetowej, czy też wyłącznie wybrane obszary?**

eprasa.pl d3738879e5

Przekazanie informacji w powyższym zakresie będzie pomocne dla jednostek sektora finansów publicznych w przygotowaniu się do stosowania nowych rozwiązań oraz zapewnieniu jednolitej praktyki ewidencyjnej.

ODPOWIEDŹ MINISTERSTWA FINANSÓW

Zgodnie z art. 40a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2025 r. poz. 1483, z późn.zm.) – dalej „uofp", Minister Finansów publikuje w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu go obsługującego wytyczne w zakresie przypisywania paragrafów, o których mowa w art. 39 ust. 1 pkt 2 uofp, do kont księgowych określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 40 ust. 4 uofp, w celu zapewnienia jednolitego ewidencjonowania danych w zakresie gospodarowania środkami publicznymi.

Podstawą do opracowania wytycznych jest opublikowane rozporządzenie Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 20 kwietnia 2026 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. poz. 582), które weszło w życie z dniem 29 kwietnia 2026 r.

Obecnie trwają prace nad wytycznymi. Biorąc jednak pod uwagę, że będą one kierowane do różnych jednostek sektora finansów publicznych, wymaga to analiz oraz konsultacji, a termin opublikowania wytycznych uzależniony będzie od przebiegu tych prac.

Wytyczne, po ich opracowaniu, zostaną opublikowane na stronie Ministerstwa Finansów.

Pismo Ministerstwa Finansów
z 13 lipca 2026 r.

Od redakcji PRB: W nawiązaniu do otrzymanej odpowiedzi, zgodnie z którą trwają prace nad wytycznymi w zakresie przypisywania paragrafów klasyfikacji budżetowej do kont księgowych, redakcja PORADNIKA Rachunkowości Budżetowej zwróciła się z prośbą o wskazanie przyjętych założeń dotyczących harmonogramu tych prac.

Zrozumiałe jest, że opracowanie wytycznych wymaga przeprowadzenia analiz oraz konsultacji, jednak dla właściwego przygotowania jednostek istotna jest informacja, w jakim przybliżonym terminie planowane jest zakończenie prac i publikacja dokumentu.

Mając na uwadze, że przepisy art. 40a ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych nie określają konkretnego terminu wydania wytycznych, poprosiliśmy o wskazanie planowanego przedziału czasowego ich publikacji.

Jednocześnie zaznaczyliśmy, że nie oczekujemy wskazania ostatecznej, konkretnej daty publikacji dokumentu, która może ulec zmianie w toku prowadzonych prac. Istotne jest natomiast przedstawienie przyjętych założeń lub orientacyjnego harmonogramu, który pozwoli jednostkom odpowiednio zaplanować działania związane z dostosowaniem zasad ewidencji księgowej oraz rozwiązań stosowanych w systemach finansowo-księgowych.

Odpowiedź Ministerstwa Finansów przekażemy niezwłocznie po jej otrzymaniu. Zależy nam, aby jednostki otrzymywały możliwie pełne i praktyczne wsparcie w procesie wdrażania nowych regulacji oraz rozwiązań związanych ze zmianą klasyfikacji budżetowej. Chcemy, aby liczne pytania kierowane przez redakcję do Ministerstwa Finansów jako autora nowych rozwiązań były ważnym elementem procesu wdrażania nowej klasyfikacji budżetowej.

eprasa.pl d3738879e5

Odpowiedź MF na pytania PRB

2 Sprzedaż wody, refundacja kosztów energii, odsetki od łącznego zobowiązania pieniężnego i wydatki majątkowe – jak klasyfikować po nowemu

PYTANIE REDAKCJI PORADNIKA RACHUNKOWOŚCI BUDŻETOWEJ

Dnia 28 kwietnia 2026 r. zostało opublikowane rozporządzenie Ministra Finansów i Gospodarki z 20 kwietnia 2026 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2026 r. poz. 582). Akt ten zastępuje dotychczas obowiązujące rozporządzenie Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. (j.t. Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.).

W nowym rozporządzeniu zmieniono numerację paragrafów oraz wprowadzono zasadę dwustronności klasyfikacji (D/W), zgodnie z którą jeden paragraf stosuje się zarówno do dochodów, jak i wydatków.

W praktyce powstają wątpliwości dotyczące stosowania nowych podziałek klasyfikacji, m.in.:

1. **Samorządowy zakład budżetowy prowadzi sprzedaż wody z wodociągów. Dotychczas przychody z tego tytułu klasyfikowano w paragrafie 083 „Wpływy z usług". Czy od 2027 r. sprzedaż wody należy ujmować w nowym paragrafie 771 „Woda"? Wskazany paragraf jest oznaczony jako D/W (dochodowo-wydatkowy), przy czym nie ma objaśnień dotyczących jego stosowania po stronie dochodów.**
2. **Czy w obowiązującym od 2027 r. nowym paragrafie 770 „Energia" po stronie dochodów należy ujmować refundację kosztów energii w przypadku wystawienia refaktury przez jednostkę? Czy w paragrafie tym należy również klasyfikować sprzedaż nadwyżki energii elektrycznej z instalacji fotowoltaicznej, wprowadzonej do sieci dystrybucyjnej i dokumentowanej fakturą wystawioną przez jednostkę? Objaśnienia do klasyfikacji odnoszą się wyłącznie do części wydatkowej.**
3. **Jak po zmianach należy prawidłowo klasyfikować odsetki od łącznego zobowiązania pieniężnego po rozdzieleniu dotychczasowego paragrafu 091 „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat" na nowe paragrafy 139 „Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości" oraz 189 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat"?**
4. **Czy w odniesieniu do wydatków majątkowych ujmowanych w nowych paragrafach 701 „Środki trwałe amortyzowane jednorazowo" i 711 „Wartości niematerialne i prawne amortyzowane jednorazowo" stosuje się próg wartościowy?**
5. **Jak należy postąpić w 2027 r. w przypadku wydatków niewygasających ustalonych w 2026 r. na podstawie art. 181 lub art. 263 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.)? Czy w takim**

eprasa.pl d3738879e5

przypadku należy stosować klasyfikację budżetową obowiązującą w 2026 r., tj. w roku przyjęcia planu wydatków niewygasających przez właściwy organ?

W związku z powyższymi wątpliwościami redakcja „PORADNIKA Rachunkowości Budżetowej" zwraca się z uprzejmą prośbą o wskazanie prawidłowych nowych podziałek.

ODPOWIEDŹ MINISTERSTWA FINANSÓW

Ministerstwo Finansów

Zarówno dochody, jak i wydatki związane z realizacją określonych zadań powinny być ujmowane w podziałkach możliwie najlepiej oddających charakter/przeznaczenie ewidencjonowanych środków w sposób jednolity dla wszystkich stosujących ją jednostek.

Wyjaśnienia dotyczące kwestii poruszonych w **ad 1–2 i ad 4** zostały umieszczone na stronie Ministerstwa Finansów: https://www.gov.pl/web/finanse/pytania-i-odpowiedzi-qa

Ad 1: Tak, w nowej klasyfikacji wyodrębniono **nowy paragraf dochodowo-wydatkowy 771 „Woda"**, który obejmuje zarówno dochody, jak i wydatki dotyczące zakupu i sprzedaży wody wodociągowej.

Ad 2: Paragraf 770 „Energia" jest paragrafem dochodowo-wydatkowym i zgodnie z treścią tytułu paragrafu obejmuje dochody i wydatki dotyczące zakupu, sprzedaży i odsprzedaży energii.

W związku z tym, w przypadku uzyskiwania przez jednostkę dochodów z tytułu refakturowania wydatków na energię czy sprzedaży nadwyżki energii elektrycznej z instalacji fotowoltaicznej, wprowadzonej do sieci dystrybucyjnej i udokumentowanej fakturą wystawioną przez jednostkę, powinny być one ujmowane w paragrafie 770 „Energia".

Ad 3. Mając na uwadze, że – jak wskazano wyżej – dochody i wydatki powinny być ujmowane w podziałkach możliwie najlepiej oddających charakter ewidencjonowanych środków i w sposób jednolity dla wszystkich stosujących je jednostek, wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości powinny być ujmowane w paragrafie 139 „Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości". Natomiast **paragraf 189 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat"** przeznaczony jest do ujmowania odsetek od podatków i opłat, dla których nie przewidziano odrębnego paragrafu.

Ad 4. Na stronie dostępne są wyjaśnienia dotyczące klasyfikowania wydatków majątkowych w ww. zakładce „Pytania i odpowiedzi (Q&A)" oraz w formie prezentacji: https://www.gov.pl/web/finanse/klucze-przejscia-i-materialy-pomocnicze

W nowej klasyfikacji **odstąpiono od stosowania progu** wynikającego z art. 16f ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych jako kryterium zakwalifikowania wydatków do kategorii wydatków majątkowych.

Klasyfikacja budżetowa nie przesądza o możliwości jednorazowego amortyzowania środków trwałych. Regulacja taka wynika z ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. W nowej klasyfikacji przyjęto założenie ujmowania w ramach wydatków majątkowych pełnych nakładów na środki trwałe.

eprasa.pl d3738879e5

Podział na środki trwałe/wartości niematerialne i prawne amortyzowane jednorazowo i liniowo powinien być zgodny z przepisami i przyjętą polityką rachunkowości w jednostce.

Rozporządzenie Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 20 kwietnia 2026 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2026 r. poz. 582) **nie określa progów wartościowych dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych**. Próg 10 tys. zł, stanowiący limit wartości początkowej ŚT oraz WNiP, określony jest w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2026 r. poz. 554).

W **paragrafach 701 „Środki trwałe amortyzowane jednorazowo" oraz 711 „Wartości niematerialne i prawne amortyzowane jednorazowo"** ujmuje się wydatki na nabycie ŚT i WNiP, które, zgodnie z polityką rachunkowości jednostki, na mocy odrębnych przepisów są amortyzowane jednorazowo.

Z kolei wydatki na zakup materiałów i wyposażenia (paragraf 778 „Materiały i wyposażenie") obejmują zakup towarów, które nie spełniają kryteriów zaliczenia ich do środków trwałych (np. przewidywany okres używania krótszy niż rok) lub na podstawie przepisów odrębnych nie podlegają ewidencjonowaniu na kontach środków trwałych.

Ad 5. Nowa klasyfikacja budżetowa będzie miała zastosowanie do planowania i wykonania budżetów na rok 2027. Do wykonania budżetów za rok 2026 rok, w tym zmian w nich dokonywanych, ma zastosowanie dotychczasowa klasyfikacja.

Pismo Ministerstwa Finansów
z 28 lipca 2026 r.

3 Jak klasyfikować zakup książek po zmianach – zasady stosowania nowego paragrafu 777

Odpowiedź MF na pytania PRB

PYTANIE REDAKCJI PORADNIKA RACHUNKOWOŚCI BUDŻETOWEJ

W jaki sposób należy interpretować objaśnienia do nowego paragrafu 777 „Środki dydaktyczne i książki", zgodnie z którymi:

Paragraf ten ma zastosowanie do zakupu środków dydaktycznych służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych oraz książek niestanowiących zbiorów bibliotecznych.

Czy użyte w objaśnieniach sformułowanie oznacza, że warunek „służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych" odnosi się wyłącznie do środków dydaktycznych, natomiast książki niestanowiące zbiorów bibliotecznych są odrębną kategorią wydatków objętych paragrafem 777 – niezależnie od celu ich wykorzystania?

eprasa.pl d3738879e5

W konsekwencji prosimy o wyjaśnienie, **czy w paragrafie 777 należy klasyfikować również zakup książek specjalistycznych niestanowiących zbiorów bibliotecznych, wykorzystywanych przez pracowników jednostek sektora finansów publicznych przy wykonywaniu obowiązków służbowych**, takich jak np.:

- „Prawo oświatowe. Komentarz",
- „Ordynacja podatkowa. Komentarz",
- komentarze do ustawy o finansach publicznych,
- publikacje metodyczne i specjalistyczne wykorzystywane przez pracowników jednostek.

Jeżeli natomiast intencją ustawodawcy było objęcie paragrafem 777 wyłącznie książek służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu, prosimy o wskazanie, **czy wydatki na zakup pozostałych książek niestanowiących zbiorów bibliotecznych powinny być klasyfikowane w paragrafie 778 „Materiały i wyposażenie".**

Wątpliwości interpretacyjne wynikają z literalnego brzmienia objaśnień do paragrafu 777 oraz zastosowanej konstrukcji gramatycznej zdania.

Objaśnienia stanowią, że paragraf obejmuje:

Zakup środków dydaktycznych służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych oraz książek niestanowiących zbiorów bibliotecznych.

Zastosowana konstrukcja językowa pozwala na przyjęcie, że wyrażenie „służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych" odnosi się wyłącznie do środków dydaktycznych, natomiast książki niestanowiące zbiorów bibliotecznych zostały wskazane jako odrębna, samodzielna kategoria wydatków.

Gdyby intencją ustawodawcy było ograniczenie również książek wyłącznie do procesu dydaktycznego, objaśnienia mogłyby zostać sformułowane przykładowo w następujący sposób:

Paragraf ten ma zastosowanie do zakupu środków dydaktycznych oraz książek niestanowiących zbiorów bibliotecznych służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych.

albo

Paragraf ten ma zastosowanie do zakupu środków dydaktycznych i książek służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych.

Takiego sformułowania jednak nie zastosowano.

Powoduje to wątpliwości, czy ustawodawca świadomie wyodrębnił dwie niezależne grupy wydatków:

- środki dydaktyczne wykorzystywane w procesie dydaktyczno-wychowawczym,
- książki niestanowiące zbiorów bibliotecznych – niezależnie od ich przeznaczenia.

eprasa.pl d3738879e5

Rozstrzygnięcie tej kwestii ma istotne znaczenie praktyczne dla jednostek sektora finansów publicznych, ponieważ wpływa na klasyfikację licznych wydatków ponoszonych na zakup publikacji specjalistycznych wykorzystywanych przez pracowników przy wykonywaniu obowiązków służbowych.

W związku z powyższymi wątpliwościami redakcja „PORADNIKA Rachunkowości Budżetowej" prosi o **jednoznaczne wskazanie zakresu stosowania paragrafu 777 oraz – dla zapewnienia jednolitego stosowania klasyfikacji budżetowej – o przedstawienie przykładowych rodzajów książek, które powinny być klasyfikowane odpowiednio w paragrafie 777 oraz paragrafie 778.**

ODPOWIEDŹ MINISTERSTWA FINANSÓW

Ministerstwo Finansów

Paragraf 777 „Środki dydaktyczne i książki" jest odpowiednikiem dotychczasowego paragrafu 424 „Zakup środków dydaktycznych i książek".

W stosunku do dotychczasowego stanu zmianie uległy objaśnienia do paragrafu, zgodnie z którymi **nie obejmuje on teraz książek stanowiących zbiory biblioteczne** (zostały one ujęte w paragrafie 701 „Środki trwałe amortyzowane jednorazowo"). W pozostałym zakresie należy stosować go analogicznie do dotychczasowego paragrafu 424.

Paragraf 777 ma zastosowanie do zakupów środków dydaktycznych oraz książek służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych. Jeżeli wydatek nie spełnia tych przesłanek, ale jest dokonywany na potrzeby funkcjonowania jednostki (np. w przypadku zakupu książek lub innych materiałów pomocniczych dla pracowników), powinien on być klasyfikowany w paragrafie 778 „Zakup materiałów i wyposażenia" (dotychczasowy paragraf 421 „Zakup materiałów i wyposażenia").

Zakup pomocy dydaktycznych – niezależnie od ich wartości – powinno się klasyfikować w paragrafie „Zakup środków dydaktycznych i książek" z odpowiednią czwartą cyfrą.

Pismo Ministerstwa Finansów
z 10 sierpnia 2026 r.

4 Środki trwałe w nowej klasyfikacji budżetowej – odejście od kryterium wartości środka trwałego (10 000 zł)

PYTANIE JEDNOSTKI

W związku z dokonanymi zmianami w ustawie o finansach publicznych i wprowadzoną rozporządzeniem Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 20 kwietnia 2026 r. nową

eprasa.pl d3738879e5

klasyfikacją budżetową, zwracam się do Pana Prezesa z prośbą o udzielenie wyjaśnienia w poniższym zakresie.

Zgodnie z art. 124 ust. 6 pkt 1 ustawy o finansach publicznych wydatki majątkowe obejmują nakłady na niefinansowe aktywa trwałe (wydatki inwestycyjne), do których zalicza się wydatki na:

a) nabycie lub wytworzenie aktywów trwałych,

b) ulepszenie istniejących środków trwałych,

c) pierwsze wyposażenie obiektów budowlanych.

Ponadto w ust. 7 wskazano, iż transfery majątkowe obejmują przepływy finansowe niestanowiące zapłaty za dostarczone towary i usługi przekazywane innym podmiotom, w tym m.in. dotacje, które wywołują skutki ekonomiczne odpowiadające dotacjom i subwencjom przeznaczone na finansowanie wydatków majątkowych.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy o rachunkowości aktywem trwałym (pkt 13) są aktywa jednostki niezaliczane do aktywów obrotowych, natomiast środkiem trwałym (pkt 15) są rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Wskazany dalej w pkt 15 katalog, poprzez użycie sformułowania „w szczególności", jest katalogiem otwartym.

Rozporządzeniem Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 20 kwietnia 2026 r. wprowadzona została nowa klasyfikacja dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów, która w zakresie środków trwałych wprowadziła rozgraniczenie m.in. na środki trwałe amortyzowane jednorazowo (par. 701) oraz środki trwałe (par. 702).

W związku z powyższym proszę o wyjaśnienie:

1) czy możliwe będzie wskazanie w polityce rachunkowości wartości środka trwałego „niskocennego", którego zakup mógłby następować z wydatków bieżących, a jeżeli nie, to czy każdy taki zakup niezaplanowany w budżecie wymagałby specjalnej uchwały rady i zmiany załącznika inwestycyjnego,

2) czy wskazanie w art. 124 ust. 6 pkt 1 lit. c ustawy o finansach publicznych odrębnie pierwszego wyposażenia obiektu budowlanego świadczy o tym, że tylko te wydatki będą klasyfikowane jako majątkowe, a zakupu kolejnego wyposażenia (pomimo spełniania definicji aktywa trwałego z ustawy o rachunkowości) należy dokonać z wydatków bieżących,

3) czy możliwe będzie sfinansowanie z dotacji podmiotowej sklasyfikowanej w transferach bieżących np. dla samorządowych instytucji kultury środków trwałych amortyzowanych jednorazowo, czy też każdorazowo na taki zakup winna być udzielana dotacja celowa klasyfikowana w grupie transferów majątkowych,

4) czy możliwe będzie sfinansowanie z dotacji celowych dla organizacji pożytku publicznego klasyfikowanych w transferach bieżących środków trwałych amortyzowanych jednorazowo?

eprasa.pl d3738879e5

ODPOWIEDŹ RIO W ŁODZI

W odpowiedzi na pismo Pana Burmistrza z dnia 8 maja 2026 r. (sygn. RF 3030.120.2026.MR) dotyczące wątpliwości związanych z wdrażaniem nowej klasyfikacji budżetowej, w szczególności w zakresie:

1) czy możliwe będzie wskazanie w polityce rachunkowości wartości środka trwałego „niskocennego", którego zakup mógłby następować z wydatków bieżących, a jeżeli nie, to czy każdy taki zakup niezaplanowany w budżecie wymagałby specjalnej uchwały rady i zmiany załącznika inwestycyjnego,
2) czy wskazanie w art. 124 ust. 6 pkt 1 lit. c ustawy o finansach publicznych odrębnie pierwszego wyposażenia obiektu budowlanego świadczy o tym, że tylko te wydatki będą klasyfikowane jako majątkowe, a zakupu kolejnego wyposażenia (pomimo spełniania definicji aktywa trwałego z ustawy o rachunkowości) należy dokonać z wydatków bieżących,
3) czy możliwe będzie sfinansowanie z dotacji podmiotowej sklasyfikowanej w transferach bieżących np. dla samorządowych instytucji kultury środków trwałych amortyzowanych jednorazowo, czy też każdorazowo na taki zakup winna być udzielana dotacja celowa klasyfikowana w grupie transferów majątkowych,
4) czy możliwe będzie sfinansowanie z dotacji celowych dla organizacji pożytku publicznego klasyfikowanych w transferach bieżących środków trwałych amortyzowanych jednorazowo – w oparciu o wyjaśnienia przekazane na prośbę Izby przez Ministerstwo Finansów, przedstawiam następujące wyjaśnienia:

Ad 1) Kryterium wartości środka trwałego a klasyfikacja wydatków

Jedną z kluczowych zmian w nowym systemie jest całkowite **odejście od kryterium wartości środka trwałego** (dotychczasowy próg 10 000 zł) jako czynnika decydującego o zaliczeniu wydatku do kategorii majątkowej. Zgodnie z nowymi zasadami, nakłady na niefinansowe aktywa trwałe są uznawane za wydatki inwestycyjne bez względu na ich wartość jednostkową.

W nowej klasyfikacji wprowadzono dedykowany **paragraf 701 „Środki trwałe amortyzowane jednorazowo"**, który został jednoznacznie przypisany do **grupy 040 (Wydatki majątkowe JST)**. Oznacza to, że zakupy składników majątkowych spełniających definicję środka trwałego, a amortyzowanych jednorazowo na podstawie polityki rachunkowości jednostki, muszą być planowane i ujmowane jako wydatki majątkowe, a nie bieżące.

W konsekwencji, każdy taki zakup powinien znaleźć odzwierciedlenie w budżecie w grupie wydatków majątkowych, co w przypadku jednostek samorządu terytorialnego wiąże się z koniecznością uwzględnienia go w odpowiednim załączniku inwestycyjnym po uprzednim uzyskaniu zgody organu stanowiącego.

Ad 2) Pierwsze i kolejne wyposażenie obiektów

Wskazanie w art. 124 ust. 6 pkt 1 lit. c ustawy o finansach publicznych „pierwszego wyposażenia obiektów budowlanych" jest uszczegółowieniem katalogu nakładów inwestycyjnych, ale nie ogranicza kategorii wydatków majątkowych tylko do tego tytułu. Nowe

eprasa.pl d3738879e5

podejście klasyfikacyjne w ramach wydatków majątkowych obejmuje szeroki zakres, w tym ogólne **nabycie lub wytworzenie aktywów trwałych**. Zatem zakup kolejnego wyposażenia, jeżeli spełnia ono definicję aktywa trwałego (środka trwałego) zgodnie z ustawą o rachunkowości, również powinien być klasyfikowany jako wydatek majątkowy w paragrafach 701 lub 702.

Przynależność tych paragrafów do grupy 040 determinuje ich majątkowy charakter, niezależnie od tego, czy jest to wyposażenie „pierwsze", czy kolejne.

Ad 3 i 4) Finansowanie środków trwałych z dotacji bieżących

Struktura nowej klasyfikacji budżetowej opiera się na ścisłym rozgraniczeniu grup wydatków. **Transfery bieżące** (grupa 010 dla JST) oraz **Wydatki majątkowe** (grupa 040) stanowią odrębne kategorie. Ponieważ paragraf **701 (Środki trwałe amortyzowane jednorazowo)** jest sklasyfikowany w grupie wydatków majątkowych, jego finansowanie z dotacji podmiotowej lub celowej ujętej w grupie transferów bieżących byłoby niespójne z nowymi zasadami grupowania. Nowe podejście zakłada podział na **wydatki majątkowe** oraz **transfery majątkowe.** W związku z powyższym, na zakup środków trwałych (nawet tych o niskiej wartości, amortyzowanych jednorazowo) powinna być udzielana dotacja klasyfikowana w grupie transferów majątkowych, a nie bieżących.

Podsumowując, nowa klasyfikacja, która znajdzie zastosowanie po raz pierwszy przy **planowaniu budżetów na 2027 rok**, kładzie nacisk na ekonomiczny charakter wydatku (nabycie aktywa trwałego) zamiast na jego wartość pieniężną.

Pismo RIO w Łodzi
z 3 lipca 2026 r.

Specjalne podziękowania dla Pani Kierownik Referatu Finansów w Urzędzie Miejskim w Głownie za udostępnienie redakcji PRB powyższego pisma.

5 Czy skarbnikiem gminy może zostać obywatel innego państwa Unii Europejskiej

PYTANIE JEDNOSTKI

Gmina Ochotnica Dolna rozważa powołanie na stanowisko skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) osoby będącej obywatelem Republiki Litewskiej, spełniającej wszystkie wymogi określone w art. 54 ustawy o finansach publicznych, w tym posiadającej odpowiednie wykształcenie, doświadczenie zawodowe, pełną zdolność do czynności prawnych, korzystającej z pełni praw publicznych oraz niekaranej za przestępstwa określone przepisami prawa. Osoba ta posiada znajomość języka polskiego w stopniu umożliwiającym wykonywanie obowiązków służbowych.

Wątpliwość dotyczy dopuszczalności powołania na stanowisko skarbnika gminy osoby nieposiadającej obywatelstwa polskiego, lecz będącej obywatelem państwa członkowskiego Unii Europejskiej.

eprasa.pl d3738879e5

Czy w świetle obowiązujących przepisów prawa dopuszczalne jest powołanie na stanowisko skarbnika gminy osoby będącej obywatelem państwa członkowskiego Unii Europejskiej (Republiki Litewskiej), przy założeniu spełnienia wszystkich wymagań określonych w art. 54 ustawy o finansach publicznych oraz art. 6 ustawy o pracownikach samorządowych?

Stanowisko jednostki:

Zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych skarbnik gminy jest pracownikiem samorządowym zatrudnianym na podstawie powołania.

Jednocześnie, zgodnie z art. 6 ust. 1 i ust. 3 ww. ustawy, pracownikiem samorządowym może być osoba, która:

- posiada obywatelstwo polskie lub
- jest obywatelem jednego z państw członkowskich Unii Europejskiej,

o ile posiada znajomość języka polskiego potwierdzoną odpowiednim dokumentem. Wskazane przepisy nie różnicują możliwości zatrudnienia w zależności od podstawy nawiązania stosunku pracy (umowa o pracę, powołanie), co oznacza, iż dopuszczalność zatrudnienia obywatela UE odnosi się również do stanowisk obsadzanych w drodze powołania, w tym stanowiska skarbnika gminy.

Ponadto, zgodnie z art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, określającej wymagania wobec głównego księgowego jednostki sektora finansów publicznych (w tym skarbnika), ustawodawca nie przewidział wymogu posiadania obywatelstwa polskiego. Przepis ten wskazuje wyłącznie na konieczność spełnienia określonych warunków w zakresie:

- posiadania pełnej zdolności do czynności prawnych i korzystania z pełni praw publicznych,
- niekaralności za określone przestępstwa,
- posiadania odpowiednich kwalifikacji zawodowych i praktyki.

Brak jest zatem normy prawnej wyłączającej możliwość powołania na stanowisko skarbnika osoby będącej obywatelem innego państwa członkowskiego Unii Europejskiej.

Dodatkowo należy wskazać, iż zgodnie z zasadą swobodnego przepływu pracowników wyrażoną w art. 45 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej niedopuszczalne jest wprowadzanie ograniczeń w dostępie do zatrudnienia dla obywateli państw członkowskich UE, poza wyjątkami dotyczącymi stanowisk związanych z wykonywaniem władzy publicznej.

W ocenie Wnioskodawcy stanowisko skarbnika gminy, mimo istotnej roli w gospodarce finansowej jednostki, nie stanowi stanowiska związanego z wykonywaniem władzy publicznej w rozumieniu prawa unijnego, lecz ma charakter przede wszystkim merytoryczny i finansowo-księgowy.

eprasa.pl d3738879e5

Przepisy będące przedmiotem wyjaśnienia:

- art. 54 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.)
- art. 6 ust. 1–3 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (j.t. Dz.U. z 2024 r. poz. 1135 ze zm.)
- art. 60 ustawy z 2 kwietnia 1997 r. – Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 1997 r. Nr 78, poz. 593 ze zm.)

ODPOWIEDŹ RIO W KRAKOWIE

W związku z pismem w sprawie powołania skarbnika gminy wyjaśniamy, co następuje.

Analizując wymogi, które powinna spełniać osoba będąca skarbnikiem gminy, należy przywołać art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.), który to przepis wprawdzie odnosi się wprost do głównego księgowego jednostki sektora finansów publicznych, ale na mocy art. 54 ust. 8 stosuje się odpowiednio do skarbnika (głównego księgowego budżetu jednostki samorządu terytorialnego):

Głównym księgowym, z zastrzeżeniem ust. 9, może być osoba, która:

1) *ma obywatelstwo państwa członkowskiego Unii Europejskiej, Konfederacji Szwajcarskiej lub państwa członkowskiego Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) – strony umowy o Europejskim Obszarze Gospodarczym, chyba że odrębne ustawy uzależniają zatrudnienie w jednostce sektora finansów publicznych od posiadania obywatelstwa polskiego;*
2) *ma pełną zdolność do czynności prawnych oraz korzysta z pełni praw publicznych;*
3) *nie była prawomocnie skazana za przestępstwo przeciwko mieniu, przeciwko obrotowi gospodarczemu, przeciwko działalności instytucji państwowych oraz samorządu terytorialnego, przeciwko wiarygodności dokumentów lub za przestępstwo skarbowe;*
4) *posiada znajomość języka polskiego w mowie i piśmie w zakresie koniecznym do wykonywania obowiązków głównego księgowego;*
5) *spełnia jeden z poniższych warunków:*
   a) *ukończyła ekonomiczne jednolite studia magisterskie, ekonomiczne wyższe studia zawodowe, uzupełniające ekonomiczne studia magisterskie lub ekonomiczne studia podyplomowe i posiada co najmniej 3-letnią praktykę w księgowości,*
   b) *ukończyła średnią, policealną lub pomaturalną szkołę ekonomiczną i posiada co najmniej 6-letnią praktykę w księgowości,*
   c) *jest wpisana do rejestru biegłych rewidentów na podstawie odrębnych przepisów,*
   d) *posiada certyfikat księgowy uprawniający do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych albo świadectwo kwalifikacyjne uprawniające do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych, wydane na podstawie odrębnych przepisów.*

eprasa.pl d3738879e5

Wobec powyższego zasadny pozostaje wniosek, zgodnie z którym **na stanowisko skarbnika gminy może zostać powołana osoba, która wprawdzie nie posiada obywatelstwa polskiego, ale jest obywatelem jednego z państw członkowskich Unii Europejskiej.** Nie stoi na przeszkodzie powołaniu takiej osoby na stanowisko skarbnika gminy uregulowanie zawarte w art. 6 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (j.t. Dz.U. z 2024 r. poz. 1135). Zwłaszcza w świetle art. 11 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych, do którego odwołuje się przywołany art. 6 ust. 1 pkt 1, na mocy którego kierownik jednostki, upowszechniając informacje o wolnych stanowiskach urzędniczych w urzędzie gminy, w tym kierowniczych stanowiskach urzędniczych, wskazuje stanowiska, o które poza obywatelami polskimi mogą ubiegać się obywatele Unii Europejskiej oraz obywatele innych państw, którym na podstawie umów międzynarodowych lub przepisów prawa wspólnotowego przysługuje prawo do podjęcia zatrudnienia na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Informując o powyższym, zaznaczamy, że przedstawiane przez Izbę wyjaśnienia, odnoszące się do spraw dotyczących stosowania przepisów o finansach publicznych, są udzielane na podstawie kompetencji wynikających z art. 13 pkt 11 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. z 2025 r. poz. 7) i nie mają charakteru wiążącego dla podmiotu wnioskującego o przedstawienie wyjaśnienia.

Pismo RIO w Krakowie
z 28 maja 2026 r.

Specjalne podziękowania dla Głównej Księgowej Gminy Ochotnica Dolna za udostępnienie redakcji PRB powyższego pisma.

6 Czy GOPS może opłacić składkę AC prywatnego samochodu pracownika socjalnego

PYTANIE JEDNOSTKI

Zwracam się z prośbą o zajęcie stanowiska w sprawie możliwości pokrywania przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Tuchomiu kosztów składki autocasco (AC) pojazdu prywatnego pracownika socjalnego, wykorzystywanego do realizacji obowiązków służbowych na podstawie zawartej umowy z GOPS.

Pracownicy socjalni wykonują swoje obowiązki na terenie całej gminy Tuchomie, realizując zadania wymagające częstych wyjazdów do mieszkańców, w tym osób starszych, niepełnosprawnych oraz rodzin wymagających wsparcia. Jednocześnie GOPS w Tuchomiu nie posiada własnego pojazdu służbowego, który mógłby zostać przeznaczony do wykonywania zadań terenowych.

Zgodnie z obowiązkiem zapewnienia warunków do wykonywania pracy przez pracowników socjalnych, zadaniem gminy jest również zapewnienie możliwości transportu

eprasa.pl d3738879e5

niezbędnego do realizacji obowiązków służbowych w terenie. W obecnych warunkach organizacyjnych realizacja tego obowiązku możliwa jest wyłącznie poprzez korzystanie przez pracowników z prywatnych pojazdów.

Gmina Tuchomie jest gminą wykluczoną komunikacyjnie. Na jej terenie występują znaczne ograniczenia w dostępie do transportu publicznego, który nie zapewnia możliwości sprawnego wykonywania obowiązków służbowych przez pracowników socjalnych. Dodatkowo na terenie gminy Tuchomie nie funkcjonują usługi taxi ani inne lokalne usługi przewozowe umożliwiające bieżące realizowanie zadań terenowych. Najbliższe usługi przewozowe dostępne są w Bytowie, gdzie koszt przejazdu wynosi około 8 zł za 1 km.

Obecnie pracownicy socjalni korzystający z prywatnych pojazdów otrzymują ryczałt samochodowy w wysokości 310,50 zł miesięcznie przy limicie do 270 km miesięcznie.

Przy wykorzystaniu usług taxi koszt przejazdów dla jednego pracownika wynosiłby:

270 km $\times$ 8 zł = 2160 zł miesięcznie,

co daje roczny koszt na poziomie:

2160 zł $\times$ 12 miesięcy = 25 920 zł rocznie.

Natomiast w przypadku finansowania przez GOPS składki AC pojazdu prywatnego jednego pracownika socjalnego na poziomie około 3000 zł rocznie oraz wypłaty ryczałtu samochodowego w wysokości:

310,50 zł $\times$ 12 miesięcy = 3726 zł rocznie,

łączny koszt dla gminy wyniósłby około:

3000 zł + 3726 zł = 6726 zł rocznie.

Przedstawione powyżej wyliczenia dotyczą jednego pracownika socjalnego wykonującego obowiązki służbowe na terenie gminy Tuchomie.

Oznacza to, że zapewnienie pracownikowi możliwości korzystania z prywatnego pojazdu wraz z opłaceniem składki AC byłoby rozwiązaniem wielokrotnie korzystniejszym finansowo dla gminy niż organizowanie usług transportowych w formie odpłatnych przejazdów taxi.

Ponadto opłacenie składki AC stanowiłoby zabezpieczenie pojazdu pracownika wykorzystywanego do realizacji obowiązków służbowych w przypadku szkody komunikacyjnej, kolizji lub wypadku. Pracownik wykonujący zadania publiczne na rzecz mieszkańców gminy posiadałby większą ochronę majątkową, co wpływa również na bezpieczeństwo i ciągłość wykonywania obowiązków służbowych.

W związku z powyższym prosimy o informację, **czy istnieje możliwość finansowania przez GOPS składki AC dla prywatnego pojazdu pracownika socjalnego używanego do celów służbowych oraz czy wydatek taki może zostać uznany za celowy, racjonalny i zgodny z zasadami gospodarowania środkami publicznymi?**

Stanowisko jednostki:

Uważam, że względy ekonomiczne przemawiają za takim rozwiązaniem.

eprasa.pl d3738879e5

Przepisy będące przedmiotem wyjaśnienia:

- art. 7 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz.U. z 2026 r. poz. 662 ze zm.)

ODPOWIEDŹ RIO W GDAŃSKU

Pismem (...) zwrócił się Pan prośbą o zajęcie stanowiska w sprawie dopuszczalności sfinansowania z budżetu gminy kosztów ubezpieczenia AC pojazdu stanowiącego własność prywatną pracownika jednostki organizacyjnej gminy, który to pojazd jest wykorzystywany do celów służbowych.

Chcąc udzielić odpowiedzi na sformułowane w niniejszym wniosku pytania, we wstępie wskazać należy, że w art. 34a ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym (j.t. Dz.U. z 2025 r. poz. 1490 z późn.zm.) wskazano na możliwość używania do celów służbowych prywatnych pojazdów mechanicznych. Ustęp 2 wyżej powołanego art. 34a tej ustawy zawiera upoważnienie do określenia, w drodze rozporządzenia, warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych pojazdów niebędących własnością pracodawcy. W celu realizacji ww. upoważnienia w dniu 25 marca 2002 r. zostało wydane przez Ministra Infrastruktury rozporządzenie w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. Nr 27, poz. 271 z późn.zm.), zwanego dalej Rozporządzeniem. Powyższy akt prawny przewiduje, że zwrot kosztów używania przez pracownika w celach służbowych do jazd lokalnych samochodów niebędących własnością pracodawcy następuje na podstawie umowy cywilnoprawnej, zawartej między pracodawcą a pracownikiem, na warunkach określonych w treści Rozporządzenia (§ 1 ust. 1). Natomiast zwrot kosztów używania przez pracownika pojazdu do celów służbowych poza miejscowością, w której znajduje się siedziba pracodawcy, lub poza stałym miejscem pracy pracownika określają przepisy w sprawie szczegółowych zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikowi z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (§ 1 ust. 2). Rozporządzenie określa również maksymalną wysokość stawek za 1 kilometr przebiegu pojazdu (§ 2) oraz maksymalny miesięczny limit kilometrów, które mogą zostać przyjęte jako podstawa do obliczenia kwoty zwrotu kosztów używania pojazdów do celów służbowych (§ 3). Z kolei § 4 Rozporządzenia stanowi, że zwrot kosztów używania pojazdów do celów służbowych następuje w formie **miesięcznego ryczałtu**, obliczonego po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu. Otrzymany przez pracownika od pracodawcy ryczałt, o którym mowa w wyżej powołanym § 4 Rozporządzenia, stanowi wyrównanie uszczerbku majątkowego pracownika wynikającego z faktu używania prywatnego pojazdu do celów służbowych. Na powyższy uszczerbek majątkowy składają się nie tylko koszty związane z bezpośrednim wykorzystaniem samochodu – koszty paliwa i inne koszty eksploatacyjne, ale również fizyczne zużycie samochodu i w konsekwencji również utrata wartości pojazdu z powodu zwiększenia liczby dodatkowo przejechanych kilometrów w interesie pracodawcy (vide:

eprasa.pl d3738879e5

wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 14 września 2023 r., II FSK 2632/20, Legalis nr 2982728).

Przepisy wydane na podstawie art. 34a ustawy o transporcie drogowym przewidują zamknięty mechanizm rekompensowania pracownikowi kosztów używania prywatnego pojazdu do celów służbowych, co następuje w formie wspomnianego powyżej ryczałtu. **Przepisy Rozporządzenia nie przewidują możliwości pokrywania przez pracodawcę kosztów ubezpieczenia pojazdu prywatnego.** Dopuszczalności zwrotu tego typu wydatku nie wprowadzają również przepisy rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (j.t. Dz.U. z 2023 r. poz. 2190).

Analiza przedmiotowego zagadnienia nie może zostać dokonana również w oderwaniu od faktu, że jednostki sektora finansów publicznych mogą wydatkować środki publiczne wyłącznie na podstawie wyraźnej normy prawnej, co wynika z fundamentalnych zasad dotyczących funkcjonowania organów władzy publicznej, w tym konstytucyjnej zasady określonej w art. 7 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz.U. Nr 78, poz. 483 z późn.zm.), która nakazuje organom władzy publicznej działać na podstawie i w granicach prawa. Na gruncie normy ustanowionej w ww. przepisie organy władzy publicznej mogą zatem działać tylko w tych przypadkach i w takim zakresie, w jakim upoważniają je do tego przepisy prawa.

Z tych względów **legalność powyższego wydatku może zostać zakwestionowana**.

Niezależnie od powyższego wskazać należy, że zgodnie z treścią art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz.U. z 2026 r. poz. 662) zadania publiczne gmina wykonuje w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność.

Odnosząc się do treści przedmiotowego wniosku w dalszej kolejności wskazać należy, że z treści art. 87 i art. 91 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym wynika, że organy nadzoru mogą wkraczać w działalność gminną tylko w przypadkach określonych ustawami, co oznacza, że mają uprawnienia do oceny podejmowanych przez jednostki samorządu terytorialnego zachowań wyłącznie pod względem ich zgodności z prawem. Z tych względów regionalne izby obrachunkowe nie mogą kwestionować celowości podejmowanych przez jednostki samorządu terytorialnego działań ani oceniać pod względem gospodarności zastosowanych rozwiązań z zakresu gospodarki komunalnej. Powyższe przepisy korespondują z treścią art. 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. z 2025 r. poz. 7), który stanowi, że izby kontrolują gospodarkę finansową, w tym realizację zobowiązań podatkowych oraz zamówienia publiczne jednostek samorządu terytorialnego wyłącznie na podstawie kryterium zgodności z prawem i zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym (ust. 1).

W świetle przytoczonych powyżej przepisów prawa stwierdzić należy, że tut. Izba nie posiada kompetencji do oceny, czy opisany w treści niniejszego wniosku wydatek może zostać uznany za celowy czy też racjonalny. Z tych względów zmuszona jestem odmówić ustosunkowania się do tak sformułowanego zapytania.

eprasa.pl d3738879e5

Jednocześnie pragnę podkreślić, że wyjaśnienia udzielane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku powinny zostać potraktowane wyłącznie jako stanowisko tut. Izby, które nie jest wiążące zarówno dla wnioskującego o udzielenie wyjaśnienia w sprawie stosowania przepisów o finansach publicznych, jak i również dla organów rozstrzygających w indywidualnych sprawach. Regionalne izby obrachunkowe nie posiadają bowiem uprawnień do dokonywania powszechnie obowiązującej wykładni przepisów prawa, lecz jedynie do ogólnej interpretacji przepisów związanych z funkcjonowaniem finansów publicznych.

Pismo RIO w Gdańsku
z 2 czerwca 2026 r.

Specjalne podziękowania dla Pani Skarbnik Gminy Tuchomie za udostępnienie redakcji PRB powyższego pisma.

Nieprawidłowości w gospodarce finansowej

1 Nieprzekazanie w terminie drugiej transzy odpisu na ZFŚS

NIEPRAWIDŁOWOŚĆ

Samorządowa jednostka budżetowa nie przekazała do 30 września 2025 r. drugiej transzy odpisu na ZFŚS na wyodrębniony rachunek bankowy. Nie otrzymała na czas środków z budżetu JST. Kierownik jednostki wyjaśnił, że było to uzgodnione z zarządem JST, który ze względu na deficyt budżetowy nie mógł zapewnić podległym jednostkom środków na wydatki na czas. Kwota drugiej transzy – wynosząca ponad 60 000 zł została ujęta na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” jako zobowiązanie wewnątrzzakładowe. Na dzień kontroli (sierpień 2026 r.) nadal pozostawała w części nieuregulowana (zaległość wynosiła ponad 30 000 zł), ponieważ środki otrzymane z budżetu JST na wydatki na odpisy na ZFŚS w 2026 r. zaliczano przede wszystkim na odpisy za rok bieżący.

PRAWIDŁOWE POSTĘPOWANIE

Zarząd JST ma obowiązek zapewnić finansowanie wszystkich niezbędnych wydatków podległych jednostek budżetowych na poziomie wymaganym przepisami ogólnie obowiązującymi. Naruszenie tej zasady zagraża nieudzieleniem absolutorium.

Jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe i inne jednostki sektora finansów publicznych tworzące ZFŚS na zasadach ustalonych w ustawie o ZFŚS muszą **do**

eprasa.pl d3738879e5

30 września przekazać na wyodrębniony rachunek funduszu odpis na ZFŚS za dany rok. W tym terminie należy przekazać kwotę drugiej transzy, obejmującą **25% planowanego odpisu podstawowego oraz pełne kwoty planowanych fakultatywnych zwiększeń odpisu i zwiększeń funduszu** (pierwsza transza – co najmniej 75% powinna zostać przekazana do 31 maja).

Samorządowe jednostki budżetowe pokrywają swoje wydatki ze środków otrzymanych na ten cel z budżetu JST (art. 11 ust. 1 uofp). Środki muszą być zapewnione w budżecie na poziomie wynikającym z ogólnie obowiązujących przepisów (tu: art. 5 ustawy o ZFŚS) i przekazywane do jednostek w terminach wynikających z przepisów (tu: art. 6 ust. 2 ustawy o ZFŚS).

Za niewykonanie przepisów ustawy o ZFŚS grozi odpowiedzialność karna – ciążąca na pracodawcy na podstawie art. 12a ust. 1 i 2 ww. ustawy, który stanowi, że:

§ *1. Kto, będąc pracodawcą lub będąc odpowiedzialnym, w imieniu pracodawcy, za wykonywanie przepisów ustawy, nie wykonuje przepisów ustawy albo podejmuje działania niezgodne z przepisami ustawy, podlega karze grzywny.*

2. W sprawach, o których mowa w ust. 1, orzeka się na podstawie wniosku pochodzącego od właściwego organu Państwowej Inspekcji Pracy w trybie określonym przepisami Kodeksu postępowania w sprawach o wykroczenia.

Ta odpowiedzialność karna jest jednak skonstruowana na zasadzie winy, której kierownikowi jednostki budżetowej nie można przypisać w sytuacji, gdy nie otrzyma środków na pokrycie odpisu na ZFŚS z odpowiedniego budżetu. Tu odpowiedzialność przenosi się wyżej – na zarząd JST, który wykonuje budżet (art. 247 ust. 1 i 2 uofp).

W tym zakresie zarząd JST musi zapewnić wystarczające środki na rachunku bankowym budżetu, aby na czas przekazywać środki na wydatki do podległych jednostek budżetowych. W tym celu może korzystać z kredytów lub pożyczek. Jeśli nie jest to możliwe, powinien wprowadzić oszczędności. Cięcia jednak nie mogą dotykać wydatków, które muszą być ponoszone w określonej wysokości na cele wskazane w przepisach, w wyznaczonych terminach. Nie można z nich zrezygnować całkowicie ani też częściowo, doprowadzając do narastania zadłużenia jednostek, nawet jeśli jest to zadłużenie z kategorii „wewnątrzzakładowe" (czyli działalności bieżącej wobec ZFŚS). Tego rodzaju naruszanie przepisów zagraża zarządowi JST nieotrzymaniem absolutorium za wykonanie budżetu, w ramach którego organ stanowiący JST ocenia realizację przez organ wykonawczy dochodów i wydatków budżetowych oraz zgodność tych działań z założonym planem (art. 271 uofp).

Aby usunąć nieprawidłowość, zarząd JST powinien się zorientować, jakie zadłużenie wewnątrzzakładowe mają poszczególne jednostki budżetowe z tytułu nieprzekazania w terminie odpisów na ZFŚS w roku bieżącym i latach poprzednich oraz niezwłocznie podjąć kroki w celu pozyskania środków na jego uregulowanie.

Brak środków w budżecie JST nie uzasadnia przesunięcia terminu przekazania odpisu na ZFŚS. Zarząd JST powinien zapewnić jednostkom budżetowym środki na realizację obowiązkowych wydatków w terminach wynikających z przepisów, a kierownik jednostki

eprasa.pl d3738879e5

powinien na bieżąco sygnalizować brak środków i podejmować działania zmierzające do prawidłowego wykonania obowiązków.

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 11 ust. 1, art. 247 ust. 1 i 2, art. 271 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2025 r poz. 1483; ost.zm. Dz.U. z 2026 r. poz. 912)
- art. 5, art. 6 ust. 2, art. 12a ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t. Dz.U. z 2024 r. poz. 288; ost.zm. Dz.U. z 2026 r. poz. 25)

2 Niezaliczanie kosztów opracowania dokumentacji projektowej do nakładów inwestycyjnych

NIEPRAWIDŁOWOŚĆ

Jednostka budżetowa nie zaliczała kosztów opracowania dokumentacji projektowo-technicznej do nakładów inwestycyjnych. Wydatki te były planowane i ponoszone w paragrafie wydatków bieżących 430 „Zakup usług pozostałych". Główny księgowy wskazał, że tak klasyfikował wydatki, ponieważ były ponoszone przed rozpoczęciem budowy budynków lub budowli siłami obcymi.

PRAWIDŁOWE POSTĘPOWANIE

Koszty opracowania dokumentacji projektowo-technicznej dla inwestycji w środki trwałe **powinny być zaliczane do nakładów inwestycyjnych i finansowane ze środków na wydatki majątkowe jednostki budżetowej**. Wynika to z art. 28 ust. 8 uor oraz objaśnień do tego przepisu podanych w rozdziale VI KSR 11 – „Środki trwałe".

Cena nabycia środków trwałych w budowie, wytwarzanych siłami obcymi, obejmuje wszystkie koszty poniesione przez jednostkę w okresie budowy, do dnia przyjęcia środków trwałych do używania. Koszty te muszą być powiązane przyczynowo-skutkowo z budową środków trwałych i poniesione w okresie od podjęcia udokumentowanej decyzji o budowie siłami obcymi do dnia oddania do używania nabytych obiektów. Obejmują one m.in. koszty badań geologicznych, uzgodnień architektonicznych oraz opracowania dokumentacji projektowo-technicznej, ponoszone na rzecz obcych wykonawców za świadczone przez nich usługi.

Przy metodzie budowy „pod klucz" koszty te wchodzą w skład usługi budowlanej wykonywanej przez jednego wykonawcę. Jednostki nie muszą jednak zlecać budowy środków trwałych tą metodą – mogą nabywać określone usługi u różnych wykonawców i rozłożyć je w dłuższym okresie niż rok budżetowy. Nie przesądza to jednak o zakwalifikowaniu tych kosztów do wydatków bieżących. Są to wydatki majątkowe, które należy planować i realizować **w paragrafie 605** „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych".

eprasa.pl d3738879e5

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 28 ust. 8 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2026 r. poz. 522; ost.zm. Dz.U. z 2026 r. poz. 644)
- załącznik nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z 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; ost.zm. Dz.U. z 2025 r. poz. 1241)

3 Piętnaście nieprawidłowości w prowadzeniu rachunkowości jednostek obsługiwanych przez CUW

Obsługę w zakresie finansowo-admnistracyjno-księgowym mogą wykonywać za samorządowe jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe jednostki obsługujące, wyznaczone na samorządowe centrum usług wspólnych (CUW). Mimo że 1 stycznia 2026 r. minęło już 10 lat od wprowadzenia do samorządowych ustaw ustrojowych przepisów umożliwiających tworzenie CUW, jednostki nadal mają problemy ze stosowaniem tych przepisów przy powierzeniu wspólnej obsługi w zakresie wykonywania obowiązków z zakresu rachunkowości.

Przedstawiamy 15 najczęstszych nieprawidłowości w tym obszarze.

15 nieprawidłowości w prowadzeniu rachunkowości jednostek obsługiwanych przez CUW

1. Przekazanie przez jednostkę budżetową prowadzenia rachunkowości CUW (jednostce obsługującej) na podstawie porozumienia administracyjnego, zawartego między kierownikami tych jednostek, podczas gdy jest to możliwe wyłącznie na podstawie uchwały organu stanowiącego JST.
2. Przekazanie przez jednostkę budżetową prowadzenia rachunkowości CUW (jednostce obsługującej) na podstawie zapisów zawartych w statucie jednostki budżetowej, podczas gdy jest to możliwe wyłącznie na podstawie uchwały organu stanowiącego JST.
3. Przejęcie przez urząd gminy obowiązków z zakresu rachunkowości od wszystkich lub niektórych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych podległych gminie, mimo niepodjęcia przez radę gminy uchwały o utworzeniu CUW.
4. Przejęcie przez urząd gminy obowiązków z zakresu rachunkowości od jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych podległych gminie niewymienionych w uchwale organu stanowiącego JST (np. w uchwale zadecydowano o utworzeniu CUW dla jednostek oświatowych, a urząd gminy na jej podstawie przejął obsługę przedszkoli, szkół podstawowych i gminnego ośrodka pomocy społecznej).
5. Przejęcie przez urząd gminy obowiązków z zakresu rachunkowości od nowo utworzonych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych podległych gminie mimo nieznowelizowania uchwały o utworzeniu CUW (np. wspólną obsługą objęto żłobek

eprasa.pl d3738879e5

gminny, utworzony w 2024 r., powołując się na uchwałę o utworzeniu CUW z 2018 r., w której nie był wymieniony, ponieważ jeszcze nie istniał).

6. Nieprzejęcie obowiązków z zakresu rachunkowości przez CUW (jednostkę obsługującą) na skutek sprzeciwu kierownika jednostki budżetowej obsługiwanej, który odmówił wykonania postanowień uchwały rady gminy o objęciu jego jednostki obsługą przez CUW.

7. Nieprzekazanie do CUW (jednostki obsługującej) wszystkich obowiązków z zakresu rachunkowości jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego, mimo że przepisy stanowią o tym, iż są one przekazywane w całości. Najczęściej dotyczy to:
   - ustalania i zmiany polityki rachunkowości,
   - prowadzenia ksiąg rachunkowych ewidencji pomocniczej środków trwałych i pozostałych środków trwałych,
   - przeprowadzania spisów z natury,
   - podpisywania sprawozdania finansowego.

8. Powierzenie obowiązków z zakresu rachunkowości głównemu księgowemu CUW (jednostki obsługującej)) przez kierowników poszczególnych jednostek obsługiwanych zamiast przez kierownika jednostki obsługującej.

9. Ustalenie jednej wspólnej polityki rachunkowości dla jednostki obsługującej i wszystkich jednostek obsługiwanych przez CUW, podczas gdy każda z tych jednostek musi mieć osobną politykę rachunkowości nadaną przez kierownika CUW.

10. Prowadzenie jednego zestawu ksiąg rachunkowych wspólnych dla jednostki obsługującej i wszystkich jednostek obsługiwanych, podczas gdy każda jednostka organizacyjna musi mieć własne księgi rachunkowe.

11. Łączne prowadzenie niektórych ksiąg rachunkowych ewidencji pomocniczej dla jednostki obsługującej i wszystkich jednostek obsługiwanych (np. ewidencji środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych), podczas gdy każda jednostka organizacyjna musi mieć własne księgi rachunkowe.

12. Łączne prowadzenie niektórych ksiąg rachunkowych ewidencji syntetycznej i pomocniczej dla jednostki obsługującej (CUW) i wszystkich jednostek obsługiwanych na skutek nieprawidłowości w prowadzeniu gospodarki finansowej tych jednostek, w tym:
   - bezprawnego połączenia ZFŚS jednostki obsługującej i wszystkich jednostek obsługiwanych oraz przejęcie gospodarowania tymi środkami zgromadzonymi na rachunku bankowym jednostki obsługującej przez kierownika jednostki obsługującej,
   - nieotwarcia osobnych rachunków bieżących dochodów i wydatków oraz pomocniczych (np. dochodów jednostek oświatowych, sum depozytowych) jednostek budżetowych i wykonywania wszystkich operacji finansowych dotyczących jednostki obsługującej i jednostek obsługiwanych na rachunkach bankowych jednostki obsługującej.

13. Nieoznaczenie ksiąg rachunkowych poszczególnych jednostek organizacyjnych (obsługującej i obsługiwanych) nazwami jednostek, których dotyczą (np. brak oznaczenia albo wpisanie, że księgi rachunkowe dotyczą CUW).

14. Stosowanie niewłaściwych zasad rachunkowości i kont księgowych w prowadzeniu rachunkowości jednostek obsługiwanych nieobjętych rozporządzeniem w sprawie

eprasa.pl d3738879e5

rachunkowości oraz planów kont (np. prowadzenie rachunkowości instytucji kultury w sposób przewidziany dla samorządowych jednostek budżetowych, podczas gdy są to osoby prawne, które muszą prowadzić rachunkowość na podstawie uor).

15 Zarządzanie i przeprowadzanie spisów z natury przez kierowników poszczególnych jednostek obsługiwanych, zamiast przez kierownika jednostki obsługującej.

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 10a–10c ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz.U. z 2026 r. poz. 662; ost.zm. Dz.U. z 2026 r. poz. 912)
- art. 6a–6c ustawy z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (j.t. Dz.U. z 2025 r. poz. 1684; ost.zm. Dz.U. z 2026 r. poz. 912)
- art. 8c–8e ustawy z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (j.t. Dz.U. z 2026 r. poz. 720; ost.zm. Dz.U. z 2026 r. poz. 451)
- art. 53 ust. 2 i 5 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2025 r. poz. 1483; ost.zm. Dz.U. z 2026 r. poz. 912)
- art. 4 ust. 3 i 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2026 r. poz. 522; ost.zm. Dz.U. z 2026 r. poz. 644)
- § 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz.U. z 2026 r. poz. 909)

4 Czy niewykonanie obowiązków w zakresie CRU JSFP stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych



STAN FAKTYCZNY

Czy niewykonanie obowiązku publikowania informacji o umowach, nieterminowe raportowanie czy aktualizowanie, podanie informacji niezgodnych z treścią umowy w Centralnym Rejestrze Umów Jednostek Sektora Finansów Publicznych (CRU JSFP) stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych?

ROZSTRZYGNIĘCIE

Nie, nieprzestrzeganie przepisów z zakresu prowadzenia CRU JSFP nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych można ponieść tylko za czyny określone w ustawie o dyscyplinie finansów publicznych. Tak stanowi generalna zasada ponoszenia odpowiedzialności – zgodnie z którą odpowiadać można wyłącznie za czyn określony w ustawie (art. 19 ust. 1 ustawy o dyscyplinie finansów publicznych). Oznacza to, że nie każde naruszenie obowiązków wynikających z przepisów prawa może być podstawą przypisania odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

eprasa.pl d3738879e5

Czyny zabronione tą ustawą są wymienione w art. 4–18c i stanowią katalog zamknięty. Żaden z nich nie dotyczy naruszeń obowiązków w zakresie CRU JSFP polegających na:

- niewykonaniu obowiązków kierowników jednostek w zakresie zamieszczania w CRU JSFP informacji o umowach zawieranych przez jednostkę sektora finansów publicznych – zdefiniowanych w art. 34a–34d uofp,
- naruszeniu zasad prowadzenia CRU JSFP określonych w rozporządzeniu w sprawie CRU JSFP.

Tym samym samo niewykonanie obowiązków związanych z prowadzeniem CRU JSFP, w tym brak publikacji informacji o umowach, nieterminowe ich zamieszczenie lub aktualizacja albo podanie danych niezgodnych z treścią umowy, nie stanowi czynu, za który można przypisać odpowiedzialność na podstawie ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Brak zakwalifikowania niewykonania obowiązków w zakresie CRU JSFP jako naruszenia dyscypliny finansów publicznych nie oznacza jednak, że mogą one być pomijane lub wykonywane w sposób dowolny czy nierzetelny. Realizacja tych nowych obowiązków wymaga:

- odpowiedniej organizacji pracy jednostki,
- zapewnienia funkcjonowania kontroli zarządczej,
- nadzoru nad terminowym wprowadzaniem, weryfikacją i aktualizacją informacji o umowach.

Za prawidłowe zorganizowanie procesu prowadzenia rejestru oraz zapewnienie jego sprawnego funkcjonowania odpowiada kierownik jednostki. Niewłaściwa organizacja tego procesu może skutkować innymi konsekwencjami, w szczególności w ramach kontroli lub oceny prawidłowości funkcjonowania jednostki.

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 4–18c, art. 19 ust. 1 ustawy z 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. Dz.U. z 2025 r. poz. 1484)
- art. 34a–34d ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2025 r. poz. 1483; ost.zm. Dz.U. z 2026 r. poz. 912)
- § 1 rozporządzenia Ministra Finansów i Gospodarki z 30 marca 2026 r. w sprawie Centralnego Rejestru Umów Jednostek Sektora Finansów Publicznych (Dz.U. z 2026 r. poz. 440)

©℗

Izabela Motowilczuk
były wieloletni inspektor kontroli gospodarki finansowej RIO



eprasa.pl d3738879e5

Izabela Motowilczuk
magister administracji, były wieloletni inspektor kontroli gospodarki finansowej w regionalnej izbie obrachunkowej, autor licznych publikacji z zakresu finansów i rachunkowości jednostek sektora publicznego, ze szczególnym uwzględnieniem samorządowych jednostek organizacyjnych



Nowe paragrafy klasyfikacji budżetowej

– klucze przejścia w praktyce

Wstęp

Wdrożenie nowej klasyfikacji budżetowej jest **jednym z najważniejszych wyzwań organizacyjnych i merytorycznych, przed którymi w 2026 r. stanęły jednostki sektora finansów publicznych**. Z dniem 29 kwietnia 2026 r. weszło w życie nowe rozporządzenie w sprawie klasyfikacji budżetowej. Jest to **największa od wielu lat reforma zasad klasyfikowania dochodów i wydatków publicznych**. Zmianom uległy nie tylko numery paragrafów, lecz także ich liczba, nazewnictwo, zakres przedmiotowy oraz sposób grupowania dochodów i wydatków.

Największym wyzwaniem nie jest jednak sama zmiana numeracji paragrafów. Nowe przepisy wprowadzają zupełnie nowy model klasyfikacji, w tym nieznaną dotychczas **zasadę dwustronności paragrafów**. Wprowadzono kategorię paragrafów dochodowo-wydatkowych (D/W), które mogą być stosowane zarówno po stronie dochodów, jak i wydatków. Dotychczas paragrafy te były rozdzielone – odrębnie określone były paragrafy dochodów i paragrafy wydatków. Zmianie uległ również zakres wielu paragrafów oraz zasady kwalifikowania części wydatków, w szczególności majątkowych i bieżących. Oznacza to, że w wielu przypadkach proste przyporządkowanie starych paragrafów do nowych nie będzie wystarczające. Przede wszystkim trzeba dokonać ponownej oceny charakteru ekonomicznego realizowanych dochodów i ponoszonych wydatków.

Choć nowe przepisy mają po raz pierwszy zastosowanie przy planowaniu ustawy budżetowej oraz projektów uchwał budżetowych JST na 2027 r., wdrożenie należy rozpocząć niezwłocznie, tak aby móc prawidłowo wypełnić materiały planistyczne do projektu budżetu państwa i budżetów JST na 2027 r. i złożyć je u odbiorców w terminach wynikających z obowiązujących przepisów.

eprasa.pl d3738879e5

Dodatkowym utrudnieniem jest okres przejściowy. Do końca 2026 r. przy wykonywaniu budżetu, prowadzeniu ewidencji oraz w 2027 r. przy sporządzaniu sprawozdawczości za 2026 r. nadal obowiązuje dotychczasowa klasyfikacja, natomiast przy planowaniu budżetu w 2026 r. na 2027 r. należy już stosować nowe przepisy. A zatem w tym czasie jednostki organizacyjne będą musiały jednocześnie posługiwać się dwiema klasyfikacjami – starą i nową. W praktyce wymaga to odpowiedniego przygotowania organizacyjnego, merytorycznego i technicznego.

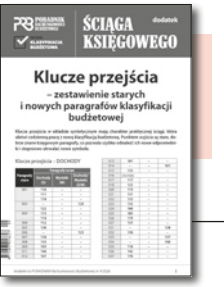
Wsparciem w procesie wdrożenia są przygotowane przez Ministerstwo Finansów **„Klucze przejścia dla paragrafów dochodów i wydatków na nową klasyfikację”**. Stanowią one cenny materiał pomocniczy, jednak mają charakter ogólny i nie uwzględniają specyfiki działalności poszczególnych jednostek. Dlatego każda jednostka powinna opracować własne, jednostkowe klucze przejścia, dostosowane do rzeczywiście występujących dochodów i wydatków. Dopiero takie klucze pozwolą prawidłowo przekształcić dane planistyczne oraz przygotować projekty planów finansowych na 2027 r.

W Poradniku podano praktyczne wskazówki dotyczące korzystania z kluczy przejścia oraz konstruowania planu dochodów i wydatków z ich zastosowaniem.

Z Poradnika można się dowiedzieć m.in.:

- jak zmienił się zakres przedmiotowy paragrafów dochodów i wydatków,
- w jaki sposób przeprowadzić przegląd dochodów i wydatków w celu przypisania ich do nowych paragrafów,
- jak skonstruować własne jednostkowe klucze przejścia dla dochodów i wydatków,
- skąd pozyskać i jak przekształcać dane na temat wykonania dochodów i wydatków za lata poprzednie, aby wykorzystać je jako podstawę do ustalenia realnej wysokości planu na 2027 r. dla nowo wyodrębnionych podziałek klasyfikacyjnych,
- jak stosować nowe paragrafy wydatkowe dotyczące nakładów inwestycyjnych (czyli obejmujące wydatki na nabycie i wytworzenie niefinansowych aktywów trwałych),
- jak odróżniać nakłady inwestycyjne od nakładów bieżących na niefinansowe aktywa trwałe – przy wykorzystaniu uregulowań zawartych w przepisach o rachunkowości (w tym w ustawie o rachunkowości, KSR 11 – „Środki trwałe”, rozporządzeniu w sprawie rachunkowości oraz planów kont i politykach rachunkowości jednostek).

Dopełnieniem Poradnika jest **Ściąga księgowego** – **Klucze przejścia – zestawienie starych i nowych paragrafów klasyfikacji budżetowej**



eprasa.pl d3738879e5

1. Nowe rozporządzenie w sprawie klasyfikacji budżetowej – zakres zmian i zasady stosowania

Nowe rozporządzenie Ministra Finansów i Gospodarki z 20 kwietnia 2026 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (dalej: nowe rozporządzenie w sprawie klasyfikacji budżetowej) weszło w życie 29 kwietnia 2026 r. Aktem tym **uchylono dotychczasowe przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r.** w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (dalej: stare rozporządzenie w sprawie klasyfikacji budżetowej).

1.1. Cel wprowadzenia nowych regulacji

Celem wydania nowego rozporządzenia jest zwiększenie rzetelności i przejrzystości informacji o transferach środków publicznych dokonywanych w jednostkach sektora finansów publicznych. Jest to kolejna (obok nowelizacji ustawy o finansach publicznych z 27 lutego 2026 r.) część pakietu środków legislacyjnych wdrażających reformę systemu budżetowego (kamień milowy A2aG dla Reformy Systemu Budżetowego w Krajowym Planie Odbudowy i Zwiększania Odporności).

1.2. Nowy układ paragrafów – zasada „dwustronności” (D/W) jako zasadnicza zmiana

Zakres wprowadzonych zmian ma charakter rewolucyjny. W nowym rozporządzeniu została zachowana struktura klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf – trzycyfrowy symbol i czwarta cyfra). Jednak istotnym zmianom uległ układ, numeracja, nazewnictwo oraz treść ekonomiczna paragrafów dochodowych i wydatkowych.

Jedną z najważniejszych nowości jest wprowadzenie zasady „dwustronności” (D/W), polegającej na ujmowaniu w jednym paragrafie operacji zarówno po stronie dochodów, jak i wydatków. W starej klasyfikacji budżetowej zasadniczo obowiązywał podział na **odrębne paragrafy dochodowe i wydatkowe**. Ten sam rodzaj zdarzenia gospodarczego mógł więc być ujmowany pod innym symbolem paragrafu w zależności od tego, czy dotyczył dochodu, czy wydatku jednostki.

1.3. Jeden załącznik i nowy podział paragrafów dochodowych i wydatkowych

Wszystkie paragrafy dochodowe i wydatkowe są ujęte w jednym załączniku do nowego rozporządzenia w sprawie klasyfikacji budżetowej (nr 2 – „Klasyfikacja paragrafów dochodów, przychodów i środków oraz paragrafów wydatków i środków) w miejsce poprzednich dwóch osobnych załączników – nr 3 i 4.

eprasa.pl d3738879e5

Paragrafy dochodowe i wydatkowe są w nim uporządkowane według grup rodzajowych, wyróżniających się pierwszymi trzema cyframi w czterocyfrowym oznaczeniu. W załączniku są kolejno wymienione:

- **paragrafy dochodowe (D),**
- **paragrafy wydatkowe (W)**
- **nowa kategoria – paragrafy dochodowo-wydatkowe (D/W).**

Paragrafy dochodowo-wydatkowe stosuje się do klasyfikowania zarówno dochodów, jak i wydatków – jeśli w budżecie państwa lub budżetach JST występują dochody i wydatki z tego samego tytułu. Poza nimi nadal część paragrafów występuje wyłącznie po stronie dochodowej albo tylko po stronie wydatkowej.

Paragrafy są zestawione w formie tabelarycznej, gdzie podano oznaczenie:

- cyfrowe i nazwę paragrafu,
- skrótem dla paragrafów dochodowo-wydatkowych – D/W, dochodowych – D i wydatkowych – W.

Poza tym wskazano, do jakiej grupy zalicza się paragrafy w budżecie państwa i budżetach JST. Ma to na celu ułatwienie stosowania tych podziałek.

Paragraf	Nazwa paragrafu oraz objaśnienia	Dochody (D)/ Wydatki (W)	Symbol grupy wydatków BP	Symbol grupy wydatków JST

1.4. Zmiany w nazwach, objaśnieniach i zakresie ekonomicznym paragrafów

W nowym rozporządzeniu w sprawie klasyfikacji budżetowej zostały również uproszczone tytuły oraz objaśnienia przy paragrafach, w tym znacznie ograniczono liczne odesłania do przepisów.

Jednocześnie zmieniła się treść ekonomiczna wielu podziałek klasyfikacyjnych. Oznacza to, że przy stosowaniu nowych paragrafów nie zawsze wystarczy mechaniczne przypisanie dotychczasowego symbolu do nowego oznaczenia. W wielu przypadkach konieczna będzie ponowna analiza charakteru ekonomicznego dochodu lub wydatku.

1.5. Nowe zasady kwalifikowania wydatków bieżących i majątkowych

Po nowemu są także zdefiniowane paragrafy bieżące i majątkowe. Paragrafy zostały dostosowane do nowych grup wydatków określonych w art. 124 i 236 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej: uofp), wprowadzonych nowelizacją z 27 lutego 2026 r.

eprasa.pl d3738879e5

Nowelizacja podzieliła wydatki na grupy: transfery bieżące i majątkowe oraz wprowadziła nową definicję wydatków majątkowych w budżecie państwa i budżetach JST. Zrezygnowano przy tym z odniesienia do kryterium wysokości istotnej (10 000 zł) wartości początkowej nabywanych niefinansowych aktywów trwałych.

1.6. Podział dotychczasowych paragrafów i likwidacja paragrafów szczególnych

Wiele dotychczasowych paragrafów zostało podzielonych na dwa lub więcej nowych paragrafów – co oznacza większą szczegółowość danych na temat osiąganych dochodów i ponoszonych wydatków.

Przy okazji paragrafy uporządkowano i dostosowano do zmian w przepisach, np. zrezygnowano z tzw. paragrafów ukraińskich, które zostały wprowadzone w poprzednich latach w celu wyodrębnienia dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań na rzecz obywateli Ukrainy. Miały one charakter czasowy i szczególny.

1.7. Okres przejściowy – równoległe stosowanie starej i nowej klasyfikacji

Nowe rozporządzenie weszło w życie 29 kwietnia 2026 r. i ma zastosowanie po raz pierwszy do planowania ustawy budżetowej oraz projektów uchwał budżetowych JST na 2027 r.

Natomiast przy wykonywaniu budżetu państwa i budżetów JST na 2026 r. oraz do sporządzania sprawozdania z wykonania ustawy budżetowej oraz sprawozdań z wykonania budżetów JST za 2026 r. należy stosować dotychczasowe przepisy. Oznacza to **około półroczny okres przejściowy**, w którym jednostki będą zobowiązane do równoległego stosowania dwóch klasyfikacji.

od września do końca grudnia 2026 r.	starą klasyfikację należy stosować przy zmianach planu, wykonaniu, ewidencji i sprawozdawczości z zakresu dochodów i wydatków za 2026 r. --- nową klasyfikację należy stosować do ustalania projektu budżetu państwa, projektów uchwał budżetowych JST i projektów planów finansowych jednostek budżetowych oraz samorządowych zakładów budżetowych
od początku stycznia do końca marca 2027 r.	nową klasyfikację należy stosować przy uchwalaniu i zmianach do ustawy budżetowej, uchwał budżetowych JST i planów finansowych jednostek organizacyjnych oraz przy wykonaniu, ewidencji i sprawozdawczości z zakresu dochodów i wydatków wykonanych w 2027 r. --- starą klasyfikację należy stosować przy wykonaniu, ewidencji i sprawozdawczości z zakresu dochodów i wydatków wykonanych w 2026 r.

Stosowanie klasyfikacji budżetowej w okresie przejściowym mają jednostkom ułatwić materiały pomocnicze przygotowane przez Ministerstwo Finansów, w szczególności klucze przejścia dla dochodów i wydatków (dalej: **klucze przejścia**).

eprasa.pl d3738879e5

1.8. Organizacja procesu wdrożenia nowej klasyfikacji budżetowej w jednostce

Za wdrożenie nowej klasyfikacji budżetowej odpowiada kierownik jednostki, na którym spoczywają wszystkie obowiązki z zakresu gospodarki finansowej (art. 53 ust. 1 uofp). Bezpośrednie wykonanie zadań w tym zakresie powinien powierzyć głównemu księgowemu jednostki na podstawie art. 53 ust. 2 uofp, pozostawiając sobie sprawowanie ogólnego nadzoru.

Główny księgowy powinien w szczególności:

- wykonać przegląd dochodów i wydatków,
- opracować klucze przejścia dla danej jednostki organizacyjnej (dalej: **jednostkowe klucze przejścia**),
- przeszkolić pracowników komórek merytorycznych i księgowości co do zasad ich stosowania.

Przygotowania do wdrożenia nowej klasyfikacji budżetowej warto rozpocząć odpowiednio wcześniej, jeszcze przed rozpoczęciem prac nad projektem budżetu na 2027 r.

Przy doborze nowych paragrafów nie należy kierować się wyłącznie dotychczasową klasyfikacją. Konieczna jest analiza charakteru ekonomicznego dochodu lub wydatku, ponieważ w wielu przypadkach zmienił się zakres przedmiotowy podziałek.

Okres przejściowy wymaga równoległego stosowania dwóch klasyfikacji budżetowych – starej przy wykonaniu budżetu za 2026 r. oraz nowej przy planowaniu i wykonywaniu budżetu na 2027 r.

Klucze przejścia Ministra Finansów powinny być traktowane jako praktyczne narzędzie pomocnicze, które ułatwia przejście na nowe zasady, ale nie zastępuje przepisów nowego rozporządzenia w sprawie klasyfikacji budżetowej. Szczególną uwagę trzeba zwrócić na paragrafy powstałe z podziału dotychczasowych podziałek. To właśnie one będą najczęściej powodowały błędy klasyfikacyjne.

Sprawne wdrożenie zmian wymaga współpracy kierownika jednostki, głównego księgowego oraz pracowników komórek merytorycznych, w szczególności przy analizie dochodów i wydatków oraz przygotowywaniu jednostkowych kluczy przejścia.

2. Paragrafy dochodowo-wydatkowe

W nowym rozporządzeniu w sprawie klasyfikacji budżetowej w ramach uproszczenia i uporządkowania systemu klasyfikacyjnego utworzono nową kategorię paragrafów dochodowo-wydatkowych (oznaczonych w załączniku nr 2 do ww. rozporządzenia i jednolitych kluczach przejścia literami D/W).

Są to paragrafy dla tych dochodów i wydatków, które mogą występować w różnych budżetach (państwa, JST) i różnych jednostkach organizacyjnych (jednostkach budżetowych, samorządowych zakładach budżetowych, państwowych funduszach

eprasa.pl d3738879e5

celowych) raz jako dochód, a raz jako wydatek. Oznacza to zmianę podejścia do budowy klasyfikacji – punkt ciężkości został przesunięty z samego kierunku przepływu środków (dochód albo wydatek) na **charakter ekonomiczny operacji**. Ten sam tytuł może więc otrzymać ten sam symbol paragrafu niezależnie od tego, czy jednostka ujmuje go jako dochód, czy jako wydatek.

W starej klasyfikacji budżetowej istniały paragrafy dochodów i wydatków, których nazwy i treść ekonomiczna były podobne, a numery – takie same. Dotyczyło to m.in. dochodów i wydatków z tytułu dotacji i subwencji oraz obowiązkowych wpłat do odpowiedniego budżetu przez jednostki organizacyjne (samorządowe zakłady budżetowe, agencje wykonawcze, instytucje gospodarki budżetowej, rachunki wydzielone dochodów jednostek oświatowych).

PRZYKŁAD 1

W starej klasyfikacji istniały dwa osobne paragrafy o tym samym numerze:

- dochodowy – 211 „Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat”,
- wydatkowy – 211 „Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat”.

Paragraf 211 wydatkowy miał zastosowanie w budżecie państwa, natomiast paragraf 211 dochodowy – w budżetach JST (powiatów).

W nowej klasyfikacji takie „podwójne” paragrafy z ww. grup zostały zastąpione jednym paragrafem dochodowo-wydatkowym, bez zmiany treści ekonomicznej.

PRZYKŁAD 2

W nowej klasyfikacji zamiast osobnych paragrafów 211 dla dochodów JST i wydatków budżetu państwa wprowadzono jeden paragraf dochodowo-wydatkowy – 302 „Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami powiatowi”.

Z nazwy tego nowego paragrafu usunięto zwroty używane w dwóch starych paragrafach: „przekazana” i „otrzymana”. Nie zmienia to jednak treści ekonomicznej nowego paragrafu dochodowo-wydatkowego w stosunku do treści dwóch starych paragrafów (dochodowego i wydatkowego).

Od 2027 r. nowy paragraf dochodowo-wydatkowy 302 nadal będzie stosowany jako paragraf:

- wydatkowy – w budżecie państwa, gdzie będzie oznaczał dotacje przekazane powiatom,
- dochodowy – w budżetach JST, gdzie będzie oznaczał dotacje otrzymane przez powiat z budżetu państwa.

eprasa.pl d3738879e5

Paragrafy dochodowo-wydatkowe wprowadzono także w innych grupach dochodów i wydatków niż podano w **przykładzie 2** – tam, gdzie dany rodzaj operacji może występować raz jako dochód, a raz jako wydatek. W tym przypadku jednak łączono w jeden paragraf dochodowo-wydatkowy paragrafy dochodowe i paragrafy wydatkowe o różnych numerach i nazwach, mające odpowiadającą sobie treść ekonomiczną.

PRZYKŁAD 3

W nowej klasyfikacji budżetowej utworzono paragrafy dochodowo-wydatkowe:

101 „Podatek od towarów i usług (VAT)”	Połączono stare paragrafy: 1) dochodowy 014 „Wpływy z podatku od towarów i usług”, 2) wydatkowy 453 „Podatek od towarów i usług (VAT)”.
138 „Podatek od nieruchomości”	Połączono stare paragrafy: 1) dochodowy 031 „Wpływy z podatku od nieruchomości”, 2) wydatkowy 448 „Podatek od nieruchomości”.
187 „Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych”	Połączono stare paragrafy: 1) dochodowy 085 „Wpłaty zakładów pracy na PFRON”, 2) wydatkowy 414 „Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych”.

Mimo że poszczególne paragrafy są określane w przepisach nowego rozporządzenia w sprawie klasyfikacji budżetowej jako dochodowo-wydatkowe, to w danej jednostce organizacyjnej może występować tylko paragraf dochodowy albo tylko wydatkowy. Jednoczesne wystąpienie w jednostce paragrafu po stronie dochodowej i wydatkowej będzie dotyczyło tylko nielicznych przypadków, gdy zgodnie z obowiązującymi przepisami dana jednostka może mieć zarówno dochody, jak i wydatki danego rodzaju. Wynika to z tego, że przy opracowywaniu nowego rozporządzenia w sprawie klasyfikacji budżetowej, uproszczenie i ujednolicenie klasyfikacji przez wprowadzenie paragrafów dochodowo-wydatkowych odnosi się do układu tego rozporządzenia. Paragrafy dochodowo-wydatkowe, dochodowe i wydatkowe zawarto w jednym załączniku do rozporządzenia, zamiast jak poprzednio – w dwóch długich załącznikach. Tworząc paragrafy dochodowo-wydatkowe, udało się skrócić tekst rozporządzenia. Pozostało to jednak bez wpływu na zasady ich stosowania. **Paragrafy dochodowo-wydatkowe stosuje się w poszczególnych jednostkach albo jako dochodowe, albo jako wydatkowe, w zależności od treści ekonomicznej operacji.** Oznacza to, że każda jednostka będzie musiała za każdym razem ustalić, czy dany paragraf dochodowo-wydatkowy będzie w niej występował w planowaniu, wykonaniu planu finansowego, ewidencji i sprawozdawczości budżetowej jako paragraf dochodowy, czy jako wydatkowy.

Przy okazji łączenia paragrafów dochodowo-wydatkowych dokonano także zmian w treści ekonomicznej niektórych nowo utworzonych paragrafów w stosunku do treści starych paragrafów dochodowych lub wydatkowych, które połączono. W tych przypadkach zazwyczaj doszło do uszczegółowienia klasyfikacji w odniesieniu do określonego rodzaju dochodów lub wydatków.

Więcej informacji na ten temat zob. **w rozdziałach 3 i 4.**

eprasa.pl d3738879e5

Zasada dwustronności sprawiła, że sztywne i rozproszone do tej pory paragrafy zostały połączone w nowe, wspólne podziałki merytoryczne. W praktyce jednostki powinny przyjąć następujące zasady działania:

- nie można automatycznie przenosić dotychczasowych paragrafów według schematu „stary dochodowy → nowy dochodowy" albo „stary wydatkowy → nowy wydatkowy" – konieczna jest analiza ekonomicznego charakteru operacji,
- przy opracowywaniu jednostkowych kluczy przejścia trzeba uwzględnić, czy dany tytuł występuje w jednostce po stronie dochodów, wydatków, czy po obu stronach,
- w systemach finansowo-księgowych konieczne jest dostosowanie słowników klasyfikacji, ponieważ jeden paragraf będzie mógł być wykorzystywany w dwóch obszarach ewidencji,
- pracownicy merytoryczni i księgowi muszą zwrócić większą uwagę na treść ekonomiczną zdarzenia, a nie wyłącznie na dotychczasową praktykę klasyfikowania wydatku lub dochodu.

„Dwustronność" nie oznacza dowolności w wyborze paragrafu. Nadal obowiązuje zasada, że należy stosować podziałkę klasyfikacyjną najlepiej oddającą charakter ekonomiczny danej operacji.

3. Paragrafy dochodowe

Paragrafy dochodowe są oznaczone w nowym rozporządzeniu w sprawie klasyfikacji budżetowej i jednolitych kluczach przejścia literami D oraz D/W. Służą do klasyfikowania według rodzaju dochodów budżetu państwa lub budżetów JST, w tym pobieranych przez jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe (tu: stosowane odpowiednio do przychodów pobieranych przez te zakłady). Należą do nich paragrafy:

- dochodowo-wydatkowe (tu wyłącznie w aspekcie dochodowym),
- dochodowe, określające te rodzaje dochodów, dla których nie ma odpowiednika po stronie wydatkowej.

PRZYKŁAD 4

Nowy paragraf dochodowy 110 „Podatek dochodowy od osób fizycznych pobierany według skali podatkowej" ma zastosowanie w budżecie państwa i planach finansowych państwowych organów podatkowych.

Nie ma odpowiednika po stronie wydatkowej, ponieważ żadna jednostka sektora finansów publicznych nie może być podatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych.

W zakresie paragrafów dochodowych nowe rozporządzenie w sprawie klasyfikacji budżetowej wprowadziło zmiany polegające na:

1) nadaniu nowego numeru lub nazwy paragrafu, bez zmiany jego zakresu przedmiotowego;
2) likwidacji starego paragrafu;

eprasa.pl d3738879e5

3) utworzeniu nowego paragrafu, w tym przez:
   - podzielenie starego paragrafu na dwa lub więcej nowych,
   - wydzielenie części operacji ujmowanych w starym paragrafie i połączeniu ich w nowym paragrafie z innymi operacjami ujmowanymi w innym starym paragrafie,
   - połączenie starych paragrafów w jeden.

Nadanie nowego numeru lub nazwy paragrafu, bez zmiany jego zakresu przedmiotowego dotyczy nowych paragrafów dochodowych o symbolach: 100, 101, 105, 106, 107, 112, 115, 116, 117, 123, 125, 130, 131, 132, 134, 135, 136,137, 138, 140, 141, 142, 152, 153, 154, 156, 157, 160, 161, 162, 163, 165, 166, 170, 172, 173, 174, 175, 176, 180, 181, 183, 185, 186, 187, 188, 190, 191, 217, 301, 302, 303, 306, 311, 312, 313, 321, 322, 323, 324, 331, 332, 333, 334, 335, 336, 341, 347, 348, 361, 365, 366, 371, 373, 374, 375, 376, 377, 379, 381, 383, 386, 387, 388, 389, 390, 401 406, 407, 412, 413, 415, 417, 418, 419, 420, 421, 432, 435, 436, 437, 438, 439, 440, 454, 460, 461, 462, 463, 464, 466, 467, 468, 470, 473, 474, 475, 481, 482, 486, 487, 501, 502, 503, 511, 512, 513, 521, 522, 523, 526, 527, 528, 529, 530, 531, 536, 538, 539, 541, 542, 551, 554, 555, 566, 567, 568, 569, 576, 581, 582, 588, 589, 590, 592, 631, 649, 650, 651, 654, 655, 656, 657, 664, 688, 690, 691, 729, 730, 731, 744, 779, 802, 803, 812, 815, 816, 817, 818, 859, 870, 871, 872, 873.

Zlikwidowano stare paragrafy o symbolach: 016, 072, 086, 207, 208, 209, 210, 216, 253, 634, 638, 639, 644, 667, 670, 671, 672, 850, niemające już zastosowania po zmianie różnych przepisów prawa materialnego (w szczególności odnoszących się do dochodów uzyskiwanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy).

Poszczególne rodzaje państwowych i samorządowych jednostek organizacyjnych powinny zwrócić szczególną uwagę na te paragrafy, które zostały utworzone na nowo, przez co – oprócz zmiany numeru i nazwy – zmienił się także rodzaj ujmowanych w nich dochodów. Przypadki te przedstawia **tabela 1.**

Tabela 1. Zmiana zakresu przedmiotowego paragrafów dochodowych stosowanych w poszczególnych rodzajach jednostek organizacyjnych

Stary paragraf	Nowy paragraf	Zakres zmiany
A. Budżet państwa – państwowe organy podatkowe i celne		
091 „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”	102 „Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od towarów i usług (VAT)”	Wzrosła szczegółowość, w jakiej należy wykazywać dochody z odsetek od należności z tytułu podatków i opłat pobieranych na podstawie ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (dalej: Ordynacja podatkowa). Osobno trzeba będzie wykazywać odsetki pobierane od nieterminowych wpłat VAT, podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych oraz ceł. Odsetki od pozostałych podatków będą wykazywane w jednym paragrafie – 189.
	118 „Odsetki od nieterminowych wpłat podatku dochodowego od osób fizycznych”	
	121 „Odsetki od nieterminowych wpłat podatku dochodowego od osób prawnych”	
	126 „Odsetki od nieterminowych wpłat ceł”Z	

eprasa.pl d3738879e5

	189 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat”	
001 „Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych”	110 „Podatek dochodowy od osób fizycznych pobierany według skali podatkowej”	Wzrosła szczegółowość, w jakiej należy wykazywać dochody z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych. Osobno będą pokazywane dochody pobierane od działalności gospodarczej.
	111 „Podatek dochodowy od osób fizycznych pobierany według 19% stawki podatku od dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej”	
002 „Podatek dochodowy od osób prawnych”	120 „Podatek dochodowy od osób prawnych”	Stary paragraf 002 został podzielony na dwa paragrafy: 120 i 122. Paragraf 122 będzie funkcjonował wyłącznie w budżetach JST.
	122 „Udziały jednostek samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób prawnych”	
003 „Wpływy ze zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych”	113 „Zryczałtowany podatek dochodowy od osób fizycznych opłacany w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych”	Wzrosła szczegółowość, w jakiej należy wykazywać dochody z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych. Osobno będą pokazywane dochody pobierane w formie ryczałtu od dochodów ewidencjonowanych.
	114 „Pozostałe kategorie zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych”	
B. Budżet państwa i państwowe fundusze celowe		
106 „Wpływy z prywatyzacji mienia Skarbu Państwa na rzecz państwowych funduszy celowych oraz na wyodrębniony rachunek ministra właściwego ds. pracy na finansowanie zadań na rzecz przeciwdziałania bezrobociu” 109 „Wpływy z prywatyzacji mienia Skarbu Państwa na Fundusz Rezerwy Demograficznej”	476 „Wpływy z prywatyzacji mienia Skarbu Państwa”	Zrezygnowano z odrębnego wykazywania wpływów z prywatyzacji w zależności od jednostki organizacyjnej, która je pobiera.
C. Budżet JST – samorządowe organy podatkowe		
091 „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”	139 „Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości”	Wzrosła szczegółowość, w jakiej należy wykazywać dochody z odsetek od należności z tytułu podatków i opłat pobieranych na podstawie Ordynacji podatkowej. Osobno trzeba będzie klasyfikować odsetki pobierane od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości. Odsetki od pozostałych podatków będą wykazywane w jednym paragrafie – 189*).
	189 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat”	

eprasa.pl d3738879e5

Stary paragraf	Nowy paragraf	Zakres zmiany
001 „Podatek dochodowy od osób fizycznych”	119 „Udziały jednostek samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób fizycznych”	Stary paragraf 001 został podzielony na trzy paragrafy: dwa – 110 i 111 mające zastosowanie w budżecie państwa (zob. **część A tabeli**) i 119, który będzie stosowany tylko w budżetach JST.
002 „Podatek dochodowy od osób prawnych”	122 „Udziały jednostek samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób prawnych”	Stary paragraf 002 został podzielony na dwa paragrafy: 120 i 122 (zob. **część A tabeli**). W budżetach JST będzie funkcjonował jedynie paragraf 122.
015 „Wpływy z podatku od wydobycia niektórych kopalin w zakresie miedzi i srebra” 022 „Wpływy z podatku od wydobycia niektórych kopalin w zakresie ropy naftowej lub gazu ziemnego”	133 „Podatek od wydobycia niektórych kopalin”	Wszystkie podatki od wydobycia niektórych kopalin (miedź, srebro, gaz ziemny i ropa naftowa) będą wykazywane w jednym paragrafie. Ich rozróżnienie na rodzaje ze starych paragrafów 015 i 022 będzie zapewnione na poziomie rozdziałów, gdzie wprowadzono dwa osobne rozdziały: ■ 75670 „Wpływy z podatku od wydobycia niektórych kopalin w zakresie miedzi i srebra”, ■ 75671 „Wpływy z podatku od wydobycia niektórych kopalin w zakresie ropy naftowej lub gazu ziemnego”.
D. Budżet państwa i budżety JST – wszystkie organy podatkowe		
056 „Wpływy z zaległości z tytułu podatków i opłat zniesionych”	146 „Zaległości z tytułu podatków zniesionych” 182 „Różne opłaty”	Podatki zniesione będą wykazywane w innym paragrafie niż opłaty zniesione (te trafią do paragrafu 182, gdzie będą wykazywane łącznie z opłatami aktualnie obowiązującymi). Paragraf 182 w nowej klasyfikacji pełni rolę paragrafu uzupełniającego, a nie ogólnego paragrafu dla wszystkich opłat.
E. Budżety JST – urzędy obsługujące organy JST		
069 „Wpływy z różnych opłat”	155 „Opłata adiacencka”	Ze starego paragrafu 069 wyodrębniono wpływy z opłaty adiacenckiej. Paragraf może nie występować w gminach, w których rada gminy nie podjęła uchwały w sprawie wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej albo w gminach, gdzie w danym roku nie zaistniały przesłanki do nałożenia opłaty na właścicieli lub użytkowników wieczystych nieruchomości.
046 „Wpływy z opłaty eksploatacyjnej” 051 „Wpływy z opłaty eksploatacyjnej od przedsiębiorstw górniczych węgla kamiennego”	164 „Opłata eksploatacyjna”	Wszystkie opłaty eksploatacyjne pobierane na podstawie ustawy z 9 czerwca 2011 r. – Prawo geologiczne i górnicze będą wykazywane w jednym paragrafie.

eprasa.pl d3738879e5

		Paragraf może występować w gminach, powiatach i województwach, na których terenie jest prowadzona działalność polegająca na wydobyciu kopalin.
049 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”	177 „Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi”	W nowej podziałce klasyfikacyjnej wyodrębniono opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
	178 „Inne lokalne opłaty pobierane przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”	
x	477 „Wkłady do spółdzielni”	Nowy paragraf dochodowy wyodrębniono w celu wykazania dochodów ze zwrotów wkładów wniesionych przez JST do spółdzielni w sytuacjach wskazanych w statucie spółdzielni.
F. Budżet państwa i budżety JST – różne jednostki organizacyjne		
062 „Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości”	167 „Opłaty za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne”	Stary paragraf 062 został podzielony na trzy nowe paragrafy, występujące w różnych jednostkach organizacyjnych (np. paragraf 169 występuje tylko w planach finansowych zarządców dróg, natomiast paragraf 168 w budżecie państwa i w państwowym funduszu celowym: Fundusz Szerokopasmowy).
	168 „Opłaty za częstotliwości”	
	169 „Opłata za zajęcie pasa drogowego”	
069 „Wpływy z różnych opłat”	179 „Opłaty wnoszone na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa”	Ze starego paragrafu 069 wyodrębniono opłaty pobierane na podstawie Ordynacji podatkowej i różne inne opłaty. Zakres nowego paragrafu 179 należy ustalać na podstawie art. 2 § 1 ust. 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którym jej przepisy stosuje się do opłat, do których ustalania lub określania uprawnione są organy podatkowe, z wyjątkiem opłat, które są klasyfikowane w odrębnych paragrafach dochodowych (np. opłaty skarbowej oraz opłat, o których mowa w art. 1 pkt 4–7 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, tj. miejscowej, targowej, uzdrowiskowej, reklamowej, od posiadania psów). Poza tym do paragrafu 182 dodano dochody z opłat zniesionych (część dawnego paragrafu 056).
	182 „Różne opłaty”	
097 „Wpływy z różnych dochodów”	186 „Różne dochody”	Nowe paragrafy, poza paragrafem 186, służą do ewidencji dochodów z tytułu zwrotu różnych świadczeń. Dochody te zostały wydzielone tak, aby odpowiadały nowym paragrafom wydatkowym, do których są klasyfikowane wypłaty świadczeń.
	201 „Świadczenia z ubezpieczeń społecznych”	
	212 „Stypendia socjalne i inne świadczenia o charakterze socjalnym dla studentów”	

eprasa.pl d3738879e5

Stary paragraf	Nowy paragraf	Zakres zmiany
	446 „Stypendia o charakterze motywacyjnym dla uczniów”	
	447 „Stypendia o charakterze motywacyjnym dla studentów”	
	448 „Stypendia różne”	
	479 „Pozostałe transfery bieżące”	
	480 „Pozostałe rozliczenia z bankami”	
	636 „Szkolenia członków korpusu służby cywilnej”	
	637 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”	
	638 „Szkolenia dla osób niebędących pracownikami jednostki”	
094 „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”	203 „Pozostałe świadczenia społeczne”	Stary paragraf 094 został podzielony na cztery nowe. Wpływy w nich ujmowane zostały wydzielone tak, aby odpowiadały nowym paragrafom wydatkowym, do których są klasyfikowane wypłaty świadczeń.
	211 „Świadczenia społeczne”	
	244 „Zwroty pozostałych świadczeń”	
	486 „Rozliczenia/zwroty z lat ubiegłych”	
278 „Dotacja celowa otrzymana z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie programów polityki zdrowotnej” 280 „Dotacja celowa otrzymana z budżetu przez pozostałe jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych”	343 „Dotacja celowa dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych”	Zrezygnowano z odrębnego wykazywania dotacji celowych z budżetu JST na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie programów polityki zdrowotnej.
291 „Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości” 295 „Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności”	392 „Zwrot dotacji oraz płatności”	Zrezygnowano z odrębnego klasyfikowania zwrotów dotacji i płatności z punktu widzenia przyczyny zwrotu. Zamiast tego wprowadzono podział według rodzajów transferów (dotacje i płatności oraz inne transfery).
	483 „Zwroty pozostałych transferów bieżących”	
666 „Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące dochodów majątkowych”	561 „Zwroty z dotacji oraz płatności dotyczących wydatków inwestycyjnych”	Zrezygnowano z odrębnego klasyfikowania zwrotów dotacji i płatności z punktu widzenia przyczyny zwrotu analogicznie jak w przypadku dotacji i transferów dotyczących wydatków bieżących.

eprasa.pl d3738879e5

669 „Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności" dotyczące dochodów majątkowych"		
090 „Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości"	484 „Odsetki od dotacji oraz płatności" 485 „Odsetki od pozostałych transferów"	Wprowadzono analogiczny podział odsetek od transferów według rodzajów transferów, odpowiadający nowym paragrafom 392 i 483 (dotacje i płatności oraz inne transfery).
217 „Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych" 289 „Środki z Funduszu Promocji Kultury otrzymane przez Polski Instytut Sztuki Filmowej na realizację zadań bieżących"	404 „Środki z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących dla jednostek sektora finansów publicznych"	Zrezygnowano z paragrafu 289.
057 „Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych" 095 „Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów" 058 „Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych" 095 „Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów"	452 „Kary, odszkodowania i grzywny od/na rzecz osób fizycznych" 453 „Kary, odszkodowania i grzywny od/na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych"	Zrezygnowano z odrębnego klasyfikowania kar, odszkodowań i grzywien z punktu widzenia tytułu powstania tych należności. Zamiast tego wpływy podzielono według kryterium podmiotowego (rodzaju osoby zobowiązanej do zapłaty).
629 „Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł"	587 „Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł" 594 „Darowizny na wydatki inwestycyjne"	Z dawnego paragrafu 629 wyodrębniono darowizny (w tym przekazywane przez JST na rzecz jednostek państwowych).
066 „Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego" 068 „Wpływy od rodziców z tytułu opłaty za pobyt dziecka w pieczy zastępczej" 069 „Wpływy z różnych opłat"	663 „Opłaty rodziców za pobyt i utrzymanie dzieci"	W jednym paragrafie połączono dochody z tytułu opłat wnoszonych przez rodziców za utrzymanie dzieci (wychowanków) w zakładach dla nieletnich, za pobyt dziecka w pieczy zastępczej, za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz opłaty za pobyt dziecka w żłobku i innych formach opieki nad dzieckiem w wieku do lat 3. Nie wykazuje się tu opłat za wyżywienie, które nadal są ujmowane w osobnym paragrafie (stary paragraf 067, nowy 664**)).

eprasa.pl d3738879e5

Stary paragraf	Nowy paragraf	Zakres zmiany
094 „Wpływy z rozliczeń z lat ubiegłych”	675 „Koszty postępowań sądowych, prokuratorskich i administracyjnych ponoszone przez organy prowadzące postępowania”	Wyodrębniono dwa nowe paragrafy właściwe do wykazywania zwrotów kosztów. Paragrafy te odpowiadają paragrafom wydatkowym.
	676 „Koszty postępowań sądowych”	
083 „Wpływy z usług”	686 „Udostępnianie map, materiałów i informacji z powiatowego i wojewódzkiego zasobu geodezyjnego i kartograficznego”	Z dochodów z tytułu usług wyodrębniono cztery nowe kategorie: 1) dochody z tytułu udostępniania danych z powiatowego i wojewódzkiego zasobu kartograficznego, 2) dochody za usługi świadczone przez JST na rzecz innych JST (np. opłaty za pobyt w domu pomocy społecznej oraz wydatki na opiekę i wychowanie dziecka w pieczy zastępczej), 3) dochody za dostawy energii i wody (paragrafy te odpowiadają paragrafom wydatkowym).
	687 „Usługi pozostałe”	
	693 „Usługi świadczone przez jednostki samorządu terytorialnego na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego”	
	770 „Energia”	
	771 „Woda”	
087 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych” 078 „Wpływy ze zbycia praw majątkowych”	701 „Środki trwałe amortyzowane jednorazowo”	Dochody ze sprzedaży składników majątkowych i praw majątkowych zostały podzielone adekwatnie do nowych paragrafów wydatkowych – według rodzaju sprzedanego składnika mienia.
	702 „Środki trwałe”	
	703 „Sprzęt i uzbrojenie amortyzowane jednorazowo”	
	704 „Sprzęt i uzbrojenie”	
	777 „Środki dydaktyczne i książki”	
	778 „Materiały i wyposażenie”	
	711 „Wartości niematerialne i prawne amortyzowane jednorazowo”	
	712 „Wartości niematerialne i prawne”	
	731 „Zbycie pozostałych praw majątkowych”	
x	741 „Akcje i udziały”	Wyodrębniono dochody wynikające ze zwrotów kapitałów wnoszonych do spółek prawa handlowego, banków i innych instytucji finansowych.
	743 „Wkłady do spółek prawa handlowego oraz uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych”	

*) Klasyfikacja odsetek od łącznego zobowiązania pieniężnego

W kluczach przejścia pomiędzy dotychczasową a nową klasyfikacją budżetową obowiązującą od 2027 r. Ministerstwo Finansów wskazało odpowiedniki do starego paragrafu dochodowego 091 „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat” dla odsetek od podatku od nieruchomości oraz odsetek od pozostałych podatków i opłat. Nie odniesiono się jednak odrębnie

eprasa.pl d3738879e5

do klasyfikacji odsetek od łącznego zobowiązania pieniężnego. W praktyce pojawia się więc wątpliwość, który paragraf jest właściwy dla tego rodzaju odsetek.

Odsetki od łącznego zobowiązania pieniężnego należy przypisać do odpowiednich paragrafów **proporcjonalnie do struktury należności głównej** wynikającej z decyzji ustalającej łączne zobowiązanie pieniężne.

W części przypadającej na podatek od nieruchomości należy stosować **nowy paragraf 139 „Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości".**

Paragraf	Nazwa paragrafu oraz objaśnienia	Dochody (D)/ Wydatki (W)	Symbol grupy wydatków BP	Symbol grupy wydatków JST
139	Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości *Brak objaśnień.*	D/W	3	035

Natomiast w części przypadającej na podatek rolny, podatek leśny oraz pozostałe należności objęte łącznym zobowiązaniem pieniężnym właściwy będzie **nowy paragraf 189 „Odsetki od nieterminow**ych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat".

Paragraf	Nazwa paragrafu oraz objaśnienia	Dochody (D)/ Wydatki (W)	Symbol grupy wydatków BP	Symbol grupy wydatków JST
189	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat. *Paragraf ten obejmuje odsetki, do których stosuje się przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.*	D/W	3	035

Taki sposób stosowania nowych paragrafów 139 i 189 wynika z tego, że łączne zobowiązanie pieniężne nie stanowi odrębnego podatku, lecz jest szczególną formą ułatwiająca wymiar i pobór podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego – należnych od jednej osoby fizycznej (art. 6c ust. 1 ustawy z 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym, § 7 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego – dalej: rozporządzenie w sprawie planów kont podatkowych JST). Zgodnie z tymi przepisami te trzy podatki wymierza się w jednej decyzji (tzw. nakazie płatniczym na łączne zobowiązanie pieniężne) oraz ich wpłatę dokumentuje się jednym pokwitowaniem wpłaty do kasy. Jest to bardziej ekonomiczne z punktu widzenia organu podatkowego, bo nie trzeba wystawiać trzech osobnych decyzji i trzech osobnych pokwitowań dla jednego podatnika. Na tym jednak kończą się uproszczenia. Rozliczanie należności i ich ewidencja księgowa musi się odbywać na osobnych kontach podatkowych – zakładanych dla każdej osoby fizycznej oddzielnie w każdym podatku (§ 11 ust. 4 ww. rozporządzenia). Ponieważ odsetki za zwłokę mają charakter akcesoryjny wobec należności głównej, w ewidencji księgowej muszą być ujmowane na tym koncie pomocniczym, które dla danego podatnika jest prowadzone w danym podatku.

Jeśli np. podatnik opłaci po terminie łączne zobowiązanie pieniężne, to tak naprawdę reguluje po terminie trzy podatki – rolny, leśny i od nieruchomości. Odsetki należą się od każdego podatku osobno i powinny być w ewidencji księgowej ujęte w kwocie przypisanej i wpłaconej oddzielnie na kontach analitycznych w podatku rolnym, leśnym i od nieruchomości. Pod rządami starej klasyfikacji budżetowej programy do ewidencji księgowej zapewniają prawidłowe zaliczanie przypisów, wpłat, umorzeń oraz ustalanie zaległości i nadpłat oddzielnie dla każdego podatku w podziale na kwoty główne i odsetki, ponieważ takie wymagania dla ewidencji należności podatkowych wynikają

eprasa.pl d3738879e5

z rozporządzenia w sprawie planów kont podatkowych JST. Na potrzeby sporządzania sprawozdań budżetowych (Rb-27S, Rb-PDP) kwoty przypisów, wpłat, zaległości i nadpłat są zaliczane do paragrafów klasyfikacji budżetowej w ten sposób, że podatki: rolny, leśny i od nieruchomości mają osobne paragrafy (032 „Wpływy z podatku rolnego", 033 „Wpływy z podatku leśnego" i 031 „Wpływy z podatku od nieruchomości"), natomiast doliczane do nich odsetki za zwłokę były ujmowane w jednym paragrafie (091 „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat").

Skoro jednak w nowej klasyfikacji budżetowej dla odsetek od podatku od nieruchomości utworzono odrębny paragraf 139 „Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości", od 1 stycznia 2027 r. brak będzie podstaw do ujmowania całej kwoty odsetek od łącznego zobowiązania pieniężnego wyłącznie w jednym paragrafie. Prawidłowe będzie przypisanie odsetek do dwóch paragrafów: 139 „Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości" i 189 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat".

Stosowanie dwóch paragrafów do osobnego ujmowania odsetek od podatku od nieruchomości i pozostałych podatków będzie wymagało zmiany w systemie komputerowym służącym do ewidencji należności podatkowych. Program na potrzeby sporządzenia sprawozdań budżetowych będzie musiał gromadzić dane na temat odsetek wpłaconych, umorzonych oraz należnych a niewpłaconych na koniec każdego kwartału od podatków objętych łącznym zobowiązaniem – w podziale na paragrafy 139 i 189. Należy w nim więc zmienić algorytmy w ten sposób, że dotychczasowe dane z kont podatników prowadzonych w:

– podatku od nieruchomości – program będzie musiał przypisywać do paragrafów: 138 „Podatek od nieruchomości" i 139 „Odsetki od podatku od nieruchomości",

– podatkach rolnym i leśnym – program będzie musiał przypisywać do paragrafów: 136 „Podatek rolny", 137 „Podatek leśny" i 189 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat".

Także w odpowiedzi na pytanie redakcji „PORADNIKA Rachunkowości Budżetowej", **jak po zmianach należy prawidłowo klasyfikować odsetki od łącznego zobowiązania pieniężnego po rozdzieleniu dotychczasowego paragrafu 091 „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat" na nowe paragrafy 139 „Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości" oraz 189 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat"?** Ministerstwo Finansów wskazało, że:

MF *Mając na uwadze, że – jak wskazano wyżej – dochody i wydatki powinny być ujmowane w działkach możliwie najlepiej oddających charakter ewidencjonowanych środków i w sposób jednolity dla wszystkich stosujących je jednostek, wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości powinny być ujmowane w paragrafie 139 „Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości". Natomiast paragraf 189 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat" przeznaczony jest do ujmowania odsetek od podatków i opłat, dla których nie przewidziano odrębnego paragrafu.*

**) Wszystkie opłaty za wyżywienie należy ujmować w jednolity sposób, włącznie z opłatami za wyżywienie pracowników placówek oświatowych, w tym nauczycieli (paragraf 664 nowej klasyfikacji).

W praktyce jednostki powinny przyjąć następujące zasady działania:

- przy stosowaniu nowych paragrafów dochodowych trzeba w pierwszej kolejności ustalić, czy dany dochód ma własny, szczegółowy paragraf, czy mieści się w paragrafie o charakterze ogólnym,
- sama zmiana numeru lub nazwy paragrafu nie zawsze oznacza zmianę sposobu klasyfikowania dochodów (koniecznie trzeba sprawdzić zakres przedmiotowy nowego paragrafu),

eprasa.pl d3738879e5

- szczególnej uwagi wymagają przypadki, w których jeden dotychczasowy paragraf został podzielony na kilka nowych paragrafów – w takich sytuacjach nie można automatycznie zastosować jednego odpowiednika wskazanego w kluczu przejścia,
- przy klasyfikowaniu dochodów należy uwzględnić nowe powiązanie paragrafów dochodowych z odpowiadającymi im paragrafami wydatkowymi, zwłaszcza w przypadku zwrotów, rozliczeń i świadczeń,
- odsetki, zwroty i rozliczenia należy klasyfikować zgodnie z tytułem ekonomicznym należności, której dotyczą, a nie wyłącznie według dotychczasowego sposobu ujmowania,
- w przypadku należności obejmujących kilka różnych tytułów (np. łączne zobowiązanie pieniężne) konieczne jest rozdzielenie kwot według ich struktury, aby zastosować właściwe paragrafy dochodowe,
- jednostki powinny zweryfikować własne źródła dochodów i opracować jednostkowe klucze przejścia wszędzie tam, gdzie zmiany w klasyfikacji wymagają dodatkowej analizy.

4. Paragrafy wydatkowe

Paragrafy wydatkowe są oznaczone w nowym rozporządzeniu w sprawie klasyfikacji budżetowej i jednolitych kluczach przejścia literami W oraz D/W. Służą do klasyfikowania według rodzaju wydatków budżetu państwa lub budżetów JST, w tym dokonywanych przez jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe (tu: stosowane odpowiednio do kosztów ponoszonych przez te zakłady). Należą do nich paragrafy określane jako dochodowo-wydatkowe (tu: wyłączenie w aspekcie wydatkowym) oraz wydatkowe, określające te rodzaje wydatków, dla których nie ma odpowiednika po stronie dochodowej.

PRZYKŁAD 5

Nowy paragraf wydatkowy 232 „Zasądzone renty" nie ma odpowiednika po stronie dochodowej, ponieważ renty można zasądzić wyłącznie na rzecz osób fizycznych.

Nie może ich otrzymać osoba prawna (w tym Skarb Państwa lub JST) albo jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej.

W zakresie paragrafów wydatkowych nowe rozporządzenie w sprawie klasyfikacji budżetowej wprowadziło zmiany polegające na:

1) nadaniu nowego numeru lub nazwy paragrafu, bez zmiany jego zakresu przedmiotowego;
2) likwidacji starego paragrafu;
3) utworzeniu nowego paragrafu, w tym przez:
   - podzielenie starego paragrafu na dwa lub więcej nowych,
   - wydzielenie części operacji ujmowanych w starym paragrafie i połączeniu ich w nowym paragrafie z innymi operacjami ujmowanymi w innym starym paragrafie,
   - połączenie starych paragrafów w jeden.

eprasa.pl d3738879e5

Nadanie nowego numeru lub nazwy paragrafu, bez zmiany jego zakresu przedmiotowego dotyczy nowych paragrafów wydatkowych o symbolach: 101, 102, 120, 121, 125, 126, 138, 139, 147, 171, 187, 189, 200, 204, 214, 216, 232, 238, 243, 300, 301, 302, 303, 306, 311, 312, 313, 321, 322, 323, 324, 331, 332, 333, 334, 335, 336, 341, 344, 345, 347, 348, 349, 350, 351, 361, 362, 365, 366, 371, 372, 373, 374, 375, 376, 377, 378, 379, 380, 381, 382, 383, 386, 387, 388, 389, 390, 401, 402, 405, 406, 411, 412, 414, 415, 416, 420, 421, 422, 423, 424, 426, 431, 432, 433, 434, 435, 436, 437, 438, 439, 440, 448, 449, 455, 456, 457, 458, 461, 462, 463, 464, 465, 466, 468, 470, 471, 472, 477, 480, 481, 482, 500, 501, 502, 503, 511, 512, 513, 521, 522, 523, 526, 527, 528, 529, 530, 531, 536, 537, 538, 539, 540, 541, 542, 551, 552, 554, 555, 557, 558, 559, 560, 566, 567, 568, 569, 576, 577, 578, 579, 580, 582, 586, 588, 593, 594, 595, 600, 601, 602, 603, 604, 607, 608, 615, 616, 617, 622, 623, 624, 626, 634, 635, 636, 637, 640, 641, 668, 669, 670, 677, 679, 680, 681, 684, 685, 688, 690, 691, 692, 693, 695, 725, 726, 727, 728, 741, 743, 775, 776, 801, 802, 803, 804, 806, 807, 808, 810, 812, 850, 851, 852, 853, 857, 858, 859.

Zlikwidowano stare paragrafy o symbolach: 207, 208, 209, 210, 216, 234, 235, 253, 328, 329, 435, 437, 462, 463, 472, 474, 475, 483, 484, 485, 486, 634, 638, 639, 644, 646, 647, 648, 649, 667, 670, 671, 672, 814, 854, 856 niemające już zastosowania po zmianie różnych przepisów prawa materialnego (w szczególności odnoszących się do wydatków ponoszonych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy).

Poszczególne rodzaje państwowych i samorządowych jednostek organizacyjnych powinny zwrócić szczególną uwagę na te paragrafy, które zostały utworzone na nowo, przez co – oprócz zmiany numeru i nazwy – zmienił się także zakres przedmiotowy ujmowanych w nich wydatków. Przypadki te przedstawia **tabela 2.**

Tabela 2. Zmiana zakresu przedmiotowego paragrafów wydatkowych stosowanych w budżecie państwa i budżetach JST

Stary paragraf	Nowy paragraf	Zakres zmiany
450 „Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego”	137 „Podatek leśny”	Z ogółu wydatków na podatki lokalne wyodrębniono do nowych paragrafów podatek leśny i od środków transportowych. Będą one wykazywane obok dotychczas wyodrębnionego podatku od nieruchomości.
	140 „Podatek od środków transportowych”	
452 „Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego”	152 „Opłata skarbowa”	Uszczegółowiono pozycje dotyczące różnorakich opłat wnoszonych na rzecz JST różnych szczebli – odpowiadają one pozycjom dochodowym w paragrafach dochodowo-wydatkowych.
	169 „Opłata za zajęcie pasa drogowego”	
	175 „Opłata reklamowa”	
	177 „Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi”	
	656 „Opłaty z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości”	
	657 „Opłaty za trwały zarząd”	
	178 „Inne lokalne opłaty pobierane przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”	

eprasa.pl d3738879e5

451 „Opłaty na rzecz budżetu państwa”	167 „Opłaty za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne”	Uszczegółowiono pozycje dotyczące różnych opłat wnoszonych na rzecz budżetu państwa – odpowiadają one pozycjom dochodowym w paragrafach dochodowo-wydatkowych.
	168 „Opłata za częstotliwości”	
	656 „Opłaty z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości”	
	657 „Opłaty za trwały zarząd, użytkowanie i służebności”	
	171 „Opłaty na rzecz budżetu państwa”	
430 „Zakup usług pozostałych” 443 „Różne opłaty i składki”	182 „Różne opłaty”	Ze starego paragrafu 430 wyodrębniono różne opłaty. Poza tym ze starego paragrafu 443 wyodrębniono różne rodzaje wydatków (nowe paragrafy 459, 644 i 678).
	459 „Składki na rzecz stowarzyszeń krajowych”	
	644 „Działalność klubów i kół poselskich, senackich i parlamentarnych”	
	678 „Ubezpieczenia osobowe i majątkowe”	
311 „Świadczenia społeczne” 303 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”	201 „Świadczenia z ubezpieczeń społecznych”	Uporządkowano i uszczegółowiono klasyfikację wydatków na świadczenia społeczne, w tym z ubezpieczeń społecznych, dzieląc stary paragraf 311 na sześć nowych oraz przenosząc do tej ogólnej kategorii część wydatków ze starego paragrafu 303 (nowy paragraf 202).
	203 „Pozostałe świadczenia społeczne”	
	211 „Świadczenia z pomocy społecznej”	
	215 „Świadczenia w naturze”	
	217 „Świadczenia z funduszu alimentacyjnego”	
	231 „Uposażenia sędziów i prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne”	
	202 „Świadczenia z ubezpieczeń społecznych w naturze”	
303 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”	672 „Inne wydatki na rzecz osób fizycznych”	Z kategorii różnych wydatków na rzecz osób fizycznych wyodrębniono cztery rodzaje (paragraf 202 zaliczony do świadczeń społecznych – zob. pozycja wyżej) oraz trzy nowe paragrafy 672, 673 i 643.
	673 „Wydatki wynikające z umów o staże i praktyki”	
	643 „Funkcjonowanie biur poselskich i senatorskich”	
321 „Stypendia i zasiłki dla studentów”	212 „Stypendia socjalne i inne świadczenia o charakterze socjalnym dla studentów”	Stary paragraf uszczegółowiono, dzieląc go na dwa – służące oddzielnemu ujmowaniu pomocy o charakterze socjalnym i gratyfikacji za wyniki w nauce.
	447 „Stypendia o charakterze motywacyjnym dla studentów”	
324 „Stypendia dla uczniów”	213 „Stypendia socjalne dla uczniów”	Zmiana analogiczna jak w pozycji wyżej.
	446 „Stypendia o charakterze motywacyjnym dla uczniów”	

eprasa.pl d3738879e5

Stary paragraf	Nowy paragraf	Zakres zmiany
302 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”	233 „Świadczenia w naturze niezaliczone do wynagrodzeń”	Stary paragraf 302 został uszczegółowiony przez wyodrębnienie świadczeń w naturze i świadczeń pieniężnych oraz wydatków dla wybranych kategoriipracowników. Nowe paragrafy 233 i 234 są uniwersalne, natomiast 235, 236 i 237 będą miały zastosowanie tylko w niektórych jednostkach organizacyjnych, zatrudniających wymienionych w nich pracowników. Dzięki temu w tych jednostkach można będzie poznać poziom wydatków dla niektórych kategorii zatrudnionych w nich pracowników (np. tylko z tytułu odpraw dla nauczycieli wypłacanych na podstawie Karty Nauczyciela).
	234 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”	
	235 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń przysługujące sędziom i prokuratorom oraz asesorom i aplikantom”	
	236 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń przysługujące członkom korpusu służby cywilnej”	
	237 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń przysługujące nauczycielom”	
267 „Dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych” 278 „Dotacja celowa przekazana z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie programów polityki zdrowotnej”	342 „Dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych”	Zrezygnowano z wyodrębnienia dotacji na realizację zadań w zakresie programów polityki zdrowotnej (analogicznie jak w paragrafach dochodowych).
278 „Dotacja celowa przekazana z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie programów polityki zdrowotnej” 280 „Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych”	343 „Dotacja celowa dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych”	Zmiana jak w pozycji wyżej.
278 „Dotacja celowa przekazana z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie programów polityki zdrowotnej” 283 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych”	346 „Dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych”	Zmiana jak w pozycji wyżej.
286 „Dotacja z budżetu państwa stanowiąca zwrot kosztów obsługi świadczeń zleconych do wypłaty Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych i Kasie Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego oraz dotacja dla Funduszu Kościelnego”	391 „Dotacja z budżetu państwa dla Funduszu Kościelnego”	Stary paragraf podzielono na dwa nowe, odpowiadające rodzajom wydatków.
	425 „Zwrot kosztów obsługi świadczeń wypłacanych przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych i Kasę Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego”	

eprasa.pl d3738879e5

291 „Zwrot dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości” 295 „Zwrot niewykorzystanych dotacji oraz płatności”	392 „Zwrot dotacji oraz płatności” 483 „Zwroty pozostałych transferów bieżących”	Połączono stare paragrafy 291 i 295 i podzielono je na dwa nowe 392 i 483, klasyfikując wydatki według nowych kryteriów (zob. komentarz w **tabeli 1** do paragrafów dochodowo-wydatkowych 392 i 483).
215 „Środki przekazane do funduszu prowadzonego w Banku Gospodarstwa Krajowego na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących” 260 „Dotacja celowa z budżetu dla Funduszu Kredytów Studenckich”	403 „Środki dla funduszy prowadzonych w Banku Gospodarstwa Krajowego na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących”	Zrezygnowano z wyodrębniania środków dla Funduszu Kredytów Studenckich.
217 „Środki przekazane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących dla jednostek sektora finansów publicznych” 289 „Środki Funduszu Promocji Kultury przekazane Polskiemu Instytutowi Sztuki Filmowej na realizację zadań bieżących”	404 „Środki z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących dla jednostek sektora finansów publicznych”	Zrezygnowano z wyodrębnienia środków z Funduszu Promocji Kultury przekazywanych Instytutowi Sztuki Filmowej (analogicznie jak w paragrafach dochodowych).
419 „Nagrody konkursowe”	450 „Pieniężne nagrody konkursowe” 683 „Rzeczowe nagrody konkursowe”	Podzielono stary paragraf na dwa nowe – zależnie od formy wręczonej nagrody.
488 „Pokrycie przejętych zobowiązań po likwidowanym instytucie” 489 „Pokrycie przejętych zobowiązań po likwidowanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych”	478 „Pokrycie przejętych zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych i instytutach badawczych”	Połączono cztery paragrafy w jeden, mający zastosowanie wyłącznie w urzędach państwowych i urzędach obsługujących organy JST, pełniących funkcje organów założycielskich dla likwidowanych/przekształcanych jednostek.
490 „Pokrycie zobowiązań zakładów opieki zdrowotnej” 491 „Pokrycie przejętych zobowiązań po przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych”		
x	479 „Pozostałe transfery bieżące”	Dodano nowy paragraf obejmujący transfery bieżące nieobjęte innymi paragrafami szczegółowymi.
456 „Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości”	484 „Odsetki od dotacji oraz płatności” 485 „Odsetki od pozostałych transferów”	Wyodrębniono pozycję odsetek od pozostałych transferów (odpowiednio dla paragrafu 479 – zob. pozycja wyżej).
680 „Rezerwy na inwestycje i zakupy inwestycyjne”	500 „Rezerwy” 700 „Rezerwy”	Stary paragraf 680 podzielono na dwa nowe – obejmujące rezerwy na transfery majątkowe (500) i wydatki majątkowe (700).

eprasa.pl d3738879e5

Stary paragraf	Nowy paragraf	Zakres zmiany
666 „Zwroty dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące wydatków majątkowych” 669 „Zwroty niewykorzystanych dotacji oraz płatności, dotyczące wydatków majątkowych”	561 „Zwroty dotacji oraz płatności dotyczących wydatków inwestycyjnych”	Zrezygnowano ze starego podziału zwrotu dotacji niewykorzystanych lub wykorzystanych, ale niezgodnie z przeznaczeniem i wprowadzono podział na zwroty dotacji i pozostałych transferów. Nowe paragrafy wydatkowe odpowiadają dochodowym (tworząc paragrafy dochodowo/wydatkowe).
	591 „Zwroty pozostałych transferów majątkowych”	
401 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” 307 „Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom” 418 „Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy oraz pozostałe należności”	601 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”	Z wynagrodzeń osobowych pracowników wydzielono wydatki na wynagrodzenia osobowe związane z obsługą organizacji poselskich.
	644 Działalność klubów i kół poselskich, senackich i parlamentarnych	
	618 „Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy o charakterze wynagrodzeniowym”	Połączono stare paragrafy 307 i 418 i wydzielono trzy nowe, według rodzajów świadczeń.
	619 „Równoważniki pieniężne dla żołnierzy zawodowych”	
	239 „Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom zawodowym i funkcjonariuszom”	
411 „Składki na ubezpieczenia społeczne”	621 „Składki na ubezpieczenia społeczne związane z zatrudnieniem”	Stary paragraf 411 podzielono na dwa – według grup, za jakie opłacane są składki (paragraf 621 za pracowników*), 242 – za osoby niebędące pracownikami).
	242 „Składki na ubezpieczenia społeczne finansowane ze środków publicznych”	
430 „Zakup usług pozostałych” 440 „Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe”	631 „Najem i dzierżawa składników majątkowych”	Wydatki na najem i dzierżawę wszystkich składników majątkowych (ruchomych i nieruchomości) zostały wyodrębnione z dwóch starych paragrafów 430 i 440.
430 „Zakup usług pozostałych” 302 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”	638 „Szkolenia dla osób niebędących pracownikami jednostki”	Część wydatków ze starych paragrafów 430 i 302 została wyodrębniona do nowych paragrafów 638 i 639.
	639 „Opłaty i refundacje za studia organizowane przez uczelnie w zakresie dokształcania kadr”	
430 „Zakup usług pozostałych”	642 „Dopłaty do przejazdów”	Stary paragraf 430 został podzielony na wiele paragrafów, grupujących różne rodzaje usług. Tu przedstawiono cztery nowe paragrafy, w których wydatki w całości były ujmowane w paragrafie 430. Poza tym w innych częściach tabeli przedstawiono inne rodzaje wydatków, które zostały połączone w nowych paragrafach z częścią wydatków z innych starych paragrafów (np. poz. niżej
	662 „Opłaty za wywóz odpadów stałych i odbiór ścieków”	
	682 „Usługi informatyczne”	
	686 „Udostępnianie map, materiałów i informacji z powiatowego i wojewódzkiego zasobu geodezyjnego i kartograficznego”	

eprasa.pl d3738879e5

		– część wydatków z paragrafów 430 i 440 – utworzyła nowy paragraf 687).
430 „Zakup usług pozostałych” 440 „Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe”	687 „Usługi pozostałe”	Nowy paragraf 687 obejmuje wydatki na zakup usług niewymienionych w innych paragrafach, m.in. usługi pocztowe, a także wydatki funduszu operacyjnego, którego przeznaczenie jest niejawne.
421 „Zakup materiałów i wyposażenia” 424 „Zakup środków dydaktycznych i książek”	701 „Środki trwałe amortyzowane jednorazowo” 777 „Środki dydaktyczne i książki” 778 „Materiały i wyposażenie”	Ze starych paragrafów 421 i 424 wyodrębniono wydatki na zakup środków trwałych umarzanych jednorazowo oraz zbiorów bibliotecznych. Zmiana związana jest z nową definicją wydatków majątkowych i bieżących. Nowy paragraf 777 ma zastosowanie do zakupu środków dydaktycznych służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych oraz książek niestanowiących zbiorów bibliotecznych. Natomiast nowy paragraf 778 obejmuje zakup materiałów i wyposażenia (niezaliczanego do środków trwałych) związanych z utrzymaniem, funkcjonowaniem i działalnością jednostek (szczegółowy opis – zob. **rozdział 7.3**).
606 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” 608 „Wydatki na zakupy inwestycyjne samorządowych zakładów budżetowych” 612 „Wydatki na zakupy inwestycyjne państwowych funduszy celowych” 614 „Wydatki na zakupy inwestycyjne pozostałych jednostek”	702 „Środki trwałe”	Zrezygnowano z podziału według rodzajów jednostek ponoszących wydatki na nabycie i ulepszenie środków trwałych. Zmiana jest związana z nową definicją wydatków majątkowych i bieżących (szczegółowy opis – zob. **rozdział 7.3**).
425 „Zakup sprzętu i uzbrojenia”	703 „Sprzęt i uzbrojenie amortyzowane jednorazowo” 704 „Sprzęt i uzbrojenie”	Stary paragraf 435 podzielono na wydatki bieżące (703) i majątkowe (704). Zmiana jest związana z nową definicją wydatków majątkowych i bieżących (szczegółowy opis – zob. **rozdział 7.3**).
421„Zakup materiałów i wyposażenia” 430 „Zakup usług pozostałych”	711 „Wartości niematerialne i prawne amortyzowane jednorazowo”	Ze starych paragrafów 421 i 430 wyodrębniono wydatki na nabycie wartości niematerialnych i prawnych. Zmiana jest związana z nową definicją wydatków majątkowych i bieżących (szczegółowy opis – zob. **rozdział 7.3**).
606 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” 608 „Wydatki na zakupy inwestycyjne samorządowych zakładów budżetowych”	712 „Wartości niematerialne i prawne”	Zrezygnowano z podziału według rodzajów jednostek ponoszących wydatki na nabycie wartości niematerialnych i prawnych.

eprasa.pl d3738879e5

Stary paragraf	Nowy paragraf	Zakres zmiany
612 „Wydatki na zakupy inwestycyjne państwowych funduszy celowych” 614 „Wydatki na zakupy inwestycyjne pozostałych jednostek”		Zmiana jest związana z nową definicją wydatków majątkowych i bieżących (szczegółowy opis – zob. **rozdział 7.3**).
605 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” 607 „Wydatki inwestycyjne państwowych funduszy celowych” 611 „Wydatki inwestycyjne państwowych funduszy celowych” 613 „Wydatki inwestycyjne pozostałych jednostek”	720 „Inwestycje”	Nowy paragraf 720 obejmuje wydatki poniesione na wytworzenie środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, na ulepszenie środków trwałych oraz na pierwsze wyposażenie obiektów budowlanych. Zrezygnowano z podziału wydatków według ponoszących je jednostek. Zmiana jest związana z nową definicją wydatków majątkowych i bieżących (szczegółowy opis – zob. **rozdział 7.3**).
426 „Zakup energii”	770 „Energia”	Uszczegółowiono stary paragraf 426, dzieląc go na dwa – nowy paragraf 770 obejmuje opłaty za dostawę energii elektrycznej, cieplnej (ciepło sieciowe), innych rodzajów energii oraz gazu, a paragraf 771 dotyczy tylko wody.
	771 „Woda”	
809 „Koszty emisji samorządowych papierów wartościowych oraz inne opłaty i prowizje” 811 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek” 813 „Dyskonto od samorządowych papierów wartościowych”	823 „Emisja samorządowych papierów wartościowych na rynku krajowym oraz inne opłaty, prowizje i rozliczenia”	Nowe paragrafy uszczegóławiają rodzaje wydatków związanych z obsługą długu JST.
	824 „Emisja samorządowych papierów wartościowych na rynku zagranicznym oraz inne opłaty, prowizje i rozliczenia”	
	825 „Odsetki od zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek na rynku krajowym”	
	826 „Odsetki od zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek na rynku zagranicznym”	
	820 „Opłaty, prowizje i inne rozliczenia dotyczące zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek na rynku krajowym”	
	821 „Opłaty, prowizje i inne rozliczenia dotyczące zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek na rynku zagranicznym”	

eprasa.pl d3738879e5

	827 „Odsetki i dyskonto od samorządowych papierów wartościowych na rynku krajowym”	
	828 „Odsetki i dyskonto od samorządowych papierów wartościowych na rynku zagranicznym”	

*) Klasyfikacja składki na ubezpieczenia społeczne od umów zlecenia

W ramach umów zlecenia jednostka ponosi koszty składek na ubezpieczenia społeczne finansowanych przez pracodawcę. W praktyce pojawiła się wątpliwość, w jakim paragrafie nowej klasyfikacji budżetowej obowiązującej od 2027 r. należy ujmować te składki.

Składki na ubezpieczenia społeczne finansowane przez pracodawcę od umów zlecenia należy klasyfikować **w nowym paragrafie 621 „Składki na ubezpieczenia społeczne związane z zatrudnieniem”.**

Paragraf	Nazwa paragrafu oraz objaśnienia	Dochody (D)/ Wydatki (W)	Symbol grupy wydatków BP	Symbol grupy wydatków JST
621	Składki na ubezpieczenia społeczne związane z zatrudnieniem *Paragraf ten obejmuje również składki na ubezpieczenie społeczne żołnierzy zawodowych, żołnierzy niebędących żołnierzami zawodowymi i funkcjonariuszy, za których istnieje obowiązek opłacenia składek.*	W	3	030

Nowa klasyfikacja budżetowa od 2027 r. opiera się na grupowaniu wydatków według ich charakteru ekonomicznego oraz rodzaju stosunku prawnego stanowiącego podstawę wypłaty wynagrodzenia. Wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia zostały przypisane do grupy 030 „Uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane”, której odpowiada paragraf 621 „Składki na ubezpieczenia społeczne związane z zatrudnieniem”.

Składki na ubezpieczenia społeczne finansowane przez jednostkę stanowią pochodną wynagrodzenia wypłacanego zleceniobiorcy i pozostają bezpośrednio związane z tym samym tytułem zatrudnienia. W konsekwencji zarówno wynagrodzenie z umowy zlecenia, jak i obciążające jednostkę składki na ubezpieczenia społeczne powinny być klasyfikowane w ramach tej samej grupy klasyfikacyjnej. Takie podejście jest zgodne z założeniami nowej klasyfikacji budżetowej, której celem było odejście od dotychczasowego rozproszenia wydatków osobowych pomiędzy odrębne paragrafy wynagrodzeń i pochodnych oraz powiązanie wydatków z konkretnym rodzajem stosunku prawnego stanowiącego podstawę zatrudnienia.

Także w odpowiedzi na pytanie, **w jakim paragrafie należy klasyfikować składki na ubezpieczenia społeczne od umowy zlecenia – w paragrafie 242 czy 621?** Ministerstwo Finansów wskazało, że:

MF *W paragrafie 621 „Składki na ubezpieczenia społeczne związane z zatrudnieniem” powinny być klasyfikowane wszystkie składki na ubezpieczenie społeczne związane z zatrudnieniem oraz stosunkiem pracy. W związku z tym wydatki z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne od umowy zlecenia można ujmować w paragrafie 621 „Składki na ubezpieczenia społeczne związane z zatrudnieniem”.*

Natomiast w paragrafie 242 „Składki na ubezpieczenia społeczne finansowane ze środków publicznych” należy ujmować składki na ubezpieczenie społeczne opłacane za uprawnione osoby/grupy osób, na mocy przepisów odrębnych niezwiązane z zatrudnieniem.

eprasa.pl d3738879e5

Przy wyborze właściwego paragrafu należy najpierw sprawdzić, czy dla danego rodzaju wydatku nie przewidziano paragrafu szczególnego. Dopiero w przypadku jego braku należy rozważyć zastosowanie paragrafu o charakterze ogólnym. Jest to konsekwencja nowej filozofii klasyfikacji budżetowej, która preferuje stosowanie paragrafów odnoszących się do konkretnego rodzaju wydatku.

W praktyce jednostki powinny przyjąć następujące zasady działania:

- nowa klasyfikacja wydatków od 2027 r. w większym stopniu opiera się na szczegółowym wyodrębnieniu rodzajów ponoszonych wydatków – w pierwszej kolejności należy stosować paragrafy szczególne, jeżeli zostały przewidziane dla danego rodzaju wydatku,
- niektóre stare paragrafy wydatkowe zostały podzielone na kilka nowych pozycji – przed zaklasyfikowaniem wydatku należy więc sprawdzić, czy nie został on wyodrębniony w nowym paragrafie,
- zmiany w paragrafach wydatkowych często wynikają z dostosowania klasyfikacji do charakteru ekonomicznego wydatków lub rodzaju stosunku prawnego będącego podstawą ich poniesienia,
- szczególnej uwagi wymagają wydatki ujmowane dotychczas w paragrafach ogólnych, takich jak m.in. zakup usług pozostałych, zakup materiałów i wyposażenia czy różne opłaty i składki – część z nich została przeniesiona do nowych, bardziej szczegółowych paragrafów,
- przy wdrażaniu klasyfikacji wydatków należy korzystać z kluczy przejścia, ale każdorazowo trzeba zweryfikować rzeczywisty charakter wydatku i zakres nowego paragrafu,
- w przypadku wydatków osobowych należy zwrócić uwagę na powiązanie paragrafu z tytułem wypłaty lub podstawą prawną świadczenia – nie zawsze decydujące znaczenie ma sposób finansowania wydatku,
- wydatki o podobnym charakterze mogą być klasyfikowane w różnych paragrafach, jeżeli wynikają z odmiennych podstaw prawnych lub dotyczą różnych grup osób,
- przy kwalifikowaniu wydatku należy najpierw ustalić, czy nowa klasyfikacja przewiduje dla niego odrębny paragraf szczegółowy, a dopiero, gdy brak jest takiej pozycji, można zastosować paragraf bardziej ogólny,
- nowe zasady klasyfikacji wymagają przeanalizowania umów, decyzji, regulaminów oraz innych dokumentów stanowiących podstawę ponoszenia wydatków, aby prawidłowo ustalić ich rodzaj,
- jednostki powinny przygotować własne wykazy zmian dla najczęściej występujących wydatków, ponieważ część operacji ujętych dotychczas w jednym paragrafie od 2027 r. będzie wymagała rozdzielenia na kilka nowych paragrafów.


Dołącz do nas na facebooku – www.facebook.com/PRBinfor

eprasa.pl d3738879e5

5. Jednolite klucze przejścia udostępnione przez Ministerstwo Finansów

Ministerstwo Finansów na swojej stronie internetowej opublikowało klucze przejścia dla paragrafów dochodów i wydatków, obejmujące **trzy osobne dokumenty:**

1) dla dochodów (format Word),
2) dla wydatków (format Word),
3) zbiorcze dla dochodów i wydatków (format Excel).

Klucze przejścia zostały opracowane na podstawie kryterium charakteru ekonomicznego poszczególnych przepływów środków publicznych. Przy ich tworzeniu uwzględniono również dane wynikające z baz sprawozdawczych budżetu państwa i JST. Z tego względu mają one charakter ogólnych schematów pomocniczych.

W przypadku gdy przepływ występujący w konkretnej jednostce nie odpowiada w pełni wskazanemu w kluczu przejścia rozwiązaniu, należy każdorazowo przeanalizować jego rzeczywisty charakter ekonomiczny i na tej podstawie ustalić właściwy paragraf nowej klasyfikacji budżetowej.

Ministerstwo Finansów podkreślało, że:

MF *Należy mieć na uwadze, że zarówno dochody, jak i wydatki związane z realizacją określonych zadań powinny być ujmowane w podziałkach możliwie najlepiej oddających charakter/przeznaczenie ewidencjonowanych środków w sposób jednolity dla wszystkich stosujących ją jednostek.*

Klucze Ministerstwa Finansów nie zastępują analizy przeprowadzanej w jednostce. Mają ułatwić jednostkom wdrożenie się do stosowania nowej klasyfikacji budżetowej.

W kluczach przejścia:

- podano paragrafy klasyfikacji dochodów i wydatków obowiązujące do końca 2026 r. oraz ich oznaczenie numeryczne i nazwę w nowych przepisach wraz z opisem zakresu przejścia, jeśli nowy paragraf nie odpowiada w pełni zakresowi przedmiotowemu starego paragrafu,
- dla każdego nowego paragrafu zaznaczono, czy jest to paragraf dochodowo-wydatkowy (D/W), wyłącznie dochodowy (D) lub wyłącznie wydatkowy (W),
- podano symbol grupy wydatków w budżecie państwa i budżetach JST, do jakiej należy zaliczać nowe paragrafy wydatkowe (osobno dla jednostek państwowych i samorządowych),
- osobno oznaczono paragrafy zlikwidowane w nowych przepisach i nowo dodane (niemające odpowiednika w dotychczasowych podziałkach lub wyodrębnione z dotychczasowych podziałek).

Zbiorcze klucze przejścia w formacie Excel mają opcję filtrowania paragrafów dochodowych i wydatkowych według starych i nowych podziałek, co ma ułatwiać jednostkom pracę z nimi w okresie przejściowym.

eprasa.pl d3738879e5

Przepisy ogólnie obowiązujące nie nakładają na jednostki obowiązku stosowania kluczy przejścia opracowanych przez Ministerstwo Finansów. **Klucze przejścia są narzędziem pomocniczym, a nie źródłem prawa.** Ułatwiają przejście ze starej klasyfikacji na nową, ale nie zastępują analizy objaśnień do paragrafów zawartych w nowym rozporządzeniu w sprawie klasyfikacji budżetowej. Posługiwanie się nimi jest korzystne, zwłaszcza po ich przeanalizowaniu i dostosowaniu na własne potrzeby (przez stworzenie na ich podstawie własnych, jednostkowych kluczy przejścia).

Klucze działają w obie strony. Minister Finansów opublikował zarówno przejście stary → nowy, jak i nowy → stary, co ułatwia przygotowanie planów na 2027 r. oraz analizę danych historycznych z 2026 r.

Nie zawsze obowiązuje relacja 1:1. W praktyce występują cztery sytuacje:

1) paragraf → jeden nowy paragraf (zmiana wyłącznie numeru lub nazwy),
2) stary paragraf → kilka nowych paragrafów (najczęstszy przypadek),
3) kilka starych paragrafów → jeden nowy paragraf,
4) nowy paragraf bez odpowiednika (zupełnie nowa kategoria).

Klucze nie wskazują sposobu podziału kwot. Jeżeli jeden stary paragraf został rozdzielony na kilka nowych, jednostka sama musi ustalić, jaka część wydatków lub dochodów trafi do poszczególnych paragrafów.

Nie wystarczy mechaniczne przepisanie numerów. W wielu przypadkach konieczna będzie analiza rodzaju operacji gospodarczej, np. usług, opłat, świadczeń, środków trwałych czy wartości niematerialnych.

Klucze mają największe znaczenie przy planowaniu budżetu na 2027 r. Pozwalają przekształcić dane historyczne z wykonania budżetu na strukturę odpowiadającą nowej klasyfikacji.

Warto przygotować własne klucze przejścia. Większość jednostek będzie musiała opracować wewnętrzne zestawienia pokazujące, jak dotychczas stosowane paragrafy przekładają się na nowe paragrafy wykorzystywane w danej jednostce.

Nie wszystkie nowe paragrafy będą dotyczyć każdej jednostki. Klucze obejmują całą klasyfikację budżetową, natomiast w praktyce większość jednostek będzie korzystała jedynie z niewielkiej części nowych paragrafów.

Szczególną uwagę należy zwrócić na dawne paragrafy ogólne, takie jak 069, 083, 094, 097, 291, 295, 421, 424, 430, 443 czy 450–452. To właśnie one zostały podzielone na wiele nowych paragrafów.

Klucze nie rozstrzygają wszystkich wątpliwości interpretacyjnych. W niektórych przypadkach Minister Finansów nie wskazał jednoznacznego odpowiednika (np. odsetki od łącznego zobowiązania pieniężnego), dlatego konieczne jest odwołanie się do konstrukcji nowych paragrafów i ich objaśnień.

Klucze są dobrym punktem wyjścia do aktualizacji planu kont, słowników systemów finansowo-księgowych oraz instrukcji obiegu dokumentów.

eprasa.pl d3738879e5

Największym błędem podczas wdrażania nowej klasyfikacji jest potraktowanie kluczy przejścia jako prostego „zamiennika numerów paragrafów". W wielu przypadkach zmienił się nie tylko numer paragrafu, ale również jego zakres przedmiotowy, co wymaga ponownej analizy rodzaju dochodu lub wydatku przed przypisaniem właściwego paragrafu.

Klucze przejścia dla dochodów i wydatków opracowane przez Ministerstwo Finansów są dostępne na stronie **www.inforlex.pl**.

6. Jednostkowe klucze przejścia opracowywane przez jednostki organizacyjne

W jednostkach organizacyjnych zobowiązanych do stosowania klasyfikacji budżetowej (jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe, państwowe fundusze celowe), **wskazane jest sporządzenie własnych kluczy przejścia, dostosowanych do potrzeb danej jednostki organizacyjnej.** Nie ma takiego obowiązku – jednak będzie to pomocne w praktyce.

Klucze przejścia opublikowane przez Ministerstwo Finansów są to dokumenty bardzo obszerne, ponieważ dotyczą wszystkich jednostek organizacyjnych tworzących sektor finansów publicznych objętych budżetem państwa i budżetami JST różnych szczebli (gminy, powiaty, województwa samorządowe). Wiele z podanych w tych dokumentach podziałek nie ma zastosowania w poszczególnych jednostkach organizacyjnych ze względu na przepisy prawa materialnego. Podziałki te w kluczach jednostkowych można pominąć.

W przypadku ogólnych podziałek dochodów i wydatków, w skład których wchodzą różne kategorie dochodów lub wydatków, wskazane jest uszczegółowienie ich zakresu przedmiotowego tak, aby pracownicy jednostek nie mieli wątpliwości co do sposobu sklasyfikowania konkretnych dochodów lub wydatków. Pomocne może być także zamieszczenie własnych uwag co do zakresu przejścia dla paragrafów zmienionych tam, gdzie prawidłowe ich stosowanie po nowemu w danej jednostce będzie budziło wątpliwości. **Własne jednostkowe klucze przejścia (krótsze, zawierające dodatkowe objaśnienia) będą łatwiejsze w codziennym stosowaniu w okresie przejściowym.**

Bazą do opracowana jednostkowych kluczy przejścia może być dokument „Klucze przejścia – zbiorcze dla dochodów i wydatków", udostępniony przez Ministerstwo Finansów w formacie Excel. Można łatwo pracować na tym dokumencie – z wykorzystaniem opcji filtrowania paragrafów. W ten sposób można przygotować własny formularz, w którym będą uwzględnione wyłącznie stare i nowe paragrafy dochodów i wydatków występujące w danej jednostce. Można też skorzystać z plików w formacie Word (odrębne klucze dla dochodów i wydatków), gdzie ręcznie trzeba usunąć paragrafy niedotyczące danej jednostki.

Niezależnie od przyjętego sposobu przygotowania, w kluczach przejścia dla danej jednostki trzeba uwzględnić te paragrafy, które mogą potencjalnie wystąpić przy planowaniu i wykonaniu budżetu na 2027 r.

eprasa.pl d3738879e5

PRZYKŁAD 6

Gmina zgodnie z przepisami może uzyskiwać dochody z opłaty adiacenckiej, wynikającej ze wzrostu wartości nieruchomości należących do osób prawnych lub fizycznych wskutek ich scalenia, podziału albo realizacji inwestycji infrastrukturalnych (budowa drogi dojazdowej, sieci wodociągowej itp.). Jeśli do wzrostu wartości nieruchomości gminnych nie dojdzie, gmina nie uzyskuje takich dochodów i jest to stan prawidłowy. Nie ujmuje ich więc w budżecie na dany rok, gdyż plan dochodów musi być realny.

Ponieważ jednak potencjalnie może je uzyskać w 2027 r., choć na etapie planowania budżetu na 2027 r. nic na to nie wskazuje, w jednostkowych kluczach przejścia powinna uwzględnić nowy paragraf dochodowy 155 „Opłata adiacencka".

Jeśli jednak w jednostkowym kluczu przejścia nie uwzględni tego paragrafu, nie jest to poważny błąd. W sytuacji gdy w trakcie 2027 r. jednak uzyska takie dochody, wtedy pracownicy urzędu gminy będą musieli sięgnąć do nowego rozporządzenia w sprawie klasyfikacji budżetowej, a pomocniczo także do jednolitych kluczy przejścia opublikowanych przez Ministra Finansów, aby prawidłowo dobrać paragraf dla tej opłaty.

Jednostkowe klucze przejścia to tylko dokumenty wewnętrzne jednostki mające ułatwić wdrożenie nowej klasyfikacji – dla jej stosowania kluczowe są zapisy nowego rozporządzenia w sprawie klasyfikacji budżetowej i ewentualne objaśnienia zawarte w jednolitych kluczach przejścia dostarczonych przez Ministerstwo Finansów.

W praktyce najwygodniej będzie korzystać z jednostkowych kluczy przejścia sporządzonych oddzielnie dla dochodów i wydatków, w taki sposób, że:

- w kluczach dochodowych będą ujęte paragrafy dochodowe i dochodowo-wydatkowe,
- w kluczach wydatkowych będą ujęte paragrafy wydatkowe i dochodowo-wydatkowe,
- paragrafy będą uporządkowane kolejno (rosnąco) według numerów nowych albo starych paragrafów (tak jak będzie wygodniej dla jednostki),
- dla nowych paragrafów powstałych w wyniku połączenia paragrafów starych w uwagach będą podane stare paragrafy wyjściowe,
- dla nowych paragrafów powstałych w wyniku podzielenia paragrafów starych w uwagach będą podane stare paragrafy wyjściowe.

6.1. Jednostkowe klucze przejścia dla dochodów

W jednostkowych kluczach przejścia dla dochodów należy ująć wykaz podziałek klasyfikacji dochodów, jakie mogą być potencjalnie użyte przy planowaniu i wykonaniu budżetu państwa lub budżetów JST na 2027 r. Podziałki te można wyodrębnić po dokonaniu analizy planu finansowego dochodów na 2026 r. (ewentualnie także planów finansowych i sprawozdań budżetowych z realizacji dochodów budżetowych za lata

eprasa.pl d3738879e5

wcześniejsze, aby zidentyfikować dochody, jakie w jednostce mogą wystąpić incydentalnie). Należy ustalić:

1) stare podziałki klasyfikacyjne dochodów, jakie dotąd uzyskiwała jednostka i planuje uzyskać w 2027 r.,
2) konkretne rodzaje dochodów klasyfikowanych do starych podziałek, obejmujących więcej niż jednej rodzaj dochodu, w razie potrzeby także z podaniem danych na temat podstaw prawnych i trybu ich pobierania.

Takie szczegółowe rozpoznanie dochodów jest potrzebne, aby ustalić, czy w jednostce będą miały zastosowanie nowe paragrafy powstałe z wyodrębnienia ze starych paragrafów oraz które konkretnie dochody trzeba będzie do nich zaliczać.

PRZYKŁAD 7

Jeśli jednostka miała w 2026 r. i latach poprzednich dochody klasyfikowane do starego paragrafu 069 „Wpływy z różnych opłat", na potrzeby ustalenia nowych paragrafów musi w jednostkowych kluczach przejścia dokładnie wskazać rodzaje opłat, jakie zaliczała do paragrafu 069.

Wynika to z tego, że paragraf ten został podzielony na cztery nowe, tj.:

- 155 „Opłata adiacencka",
- 179 „Opłaty wnoszone na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa",
- 182 „Różne opłaty",
- 663 „Opłaty rodziców za pobyt i utrzymanie dzieci".

Informacje do przygotowania jednostkowych kluczy przejścia na temat rodzaju dochodu i podstawy prawnej jego pobierania powinni podać pracownicy komórek merytorycznych, odpowiedzialni za ustalanie tych dochodów.

PRZYKŁAD 8

Opłaty adiacenckie są dochodem gminy. Za ich ustalanie odpowiadają komórki zajmujące się gospodarowaniem mieniem gminnym, które przygotowują projekty decyzji administracyjnych, wydawanych przez wójta, burmistrza, prezydenta miasta. W ramach przygotowania jednostkowych kluczy przejścia powinni oni przekazać do głównego księgowego informacje na temat opłat zaliczanych do starego paragrafu 069 „Wpływy z różnych opłat". Mogą to zrobić według wzoru:

Nazwa: opłata adiacencka

Podstawa prawna pobierania: art. 98a, art. 107, art. 145–148 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami

Organ uprawniony do ustalenia: wójt, burmistrz, prezydent miasta

Akt prawny konkretyzujący należność: decyzja administracyjna wydawana na podstawie ustawy z 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego.

eprasa.pl d3738879e5

Na podstawie tej informacji główny księgowy opisze te dochody w jednostkowych kluczach przejścia w następujący sposób:

Stary paragraf	Nowy paragraf	Uwagi	Komórka merytoryczna odpowiedzialna za ustalenie/pobór dochodu
069 „Wpływy z różnych opłat”	155 „Opłata adiacencka”	Część starego paragrafu 069. Paragraf może nie występować w danym roku, jeśli nie ustalono żadnych dochodów wskutek braku przesłanek ustawowych.	Wydział gospodarki nieruchomościami

Po ustaleniu starych podziałek klasyfikacji dochodów i rodzajów dochodów w nich ujmowanych trzeba dobrać dla nich podziałki nowe.

W jednostkowych kluczach przejścia należy podać podziałki stare i nowe (symbol, nazwa) wyłącznie w zakresie, w jakim mają zastosowanie w danej jednostce. Podziałki niemające zastosowania ze względu na to, że uregulowania ustawowe nie przewidują pobierania przez daną jednostkę określonych dochodów należy pominąć.

PRZYKŁAD 9

Podatki lokalne może pobierać tylko gmina (w jej imieniu: urząd gminy, urząd miasta). Stąd nowe paragrafy:

- 136 „Podatek rolny”,
- 137 „Podatek od nieruchomości”,
- 139 „Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości”,
- 140 „Podatek od środków transportowych”

nie mogą wystąpić w planach finansowych innych państwowych lub samorządowych jednostek organizacyjnych.

W jednostkowych kluczach przejścia należy je pominąć.

W sytuacji gdy jednostka planuje w 2027 r. uzyskanie dochodów, które nie są wprost wymienione w nazwie nowego paragrafu lub objaśnieniach do niego podanych w nowym rozporządzeniu w sprawie klasyfikacji budżetowej, musi sama zadecydować o sklasyfikowaniu go. Powinna przy tym kierować się charakterem ekonomicznym operacji (ta zasada nie uległa zmianie).

Dla wygodnego stosowania jednostkowych kluczy przejścia istotne jest uporządkowanie paragrafów kolejno (rosnąco) według ich numerów. Można je uporządkować według numerów nowych albo starych. W praktyce przy tworzeniu projektów planów finansowych na 2027 r. wygodniejsze będzie uporządkowanie jednostkowych kluczy przejścia dochodów według starych paragrafów, ponieważ są one stosowane przez pracowników jednostki na pamięć. Łatwo będą mogli więc odnaleźć w jednostkowych kluczach przejścia stare paragrafy, a następnie powiązać je z nowymi. Wskazane jest,

eprasa.pl d3738879e5

aby w jednostkowych kluczach przejścia podać symbole i nazwy wszystkich paragrafów dochodowych – nawet tych, których nazwy czy zakres przedmiotowy nie uległy istotnej zmianie. To sprawi, że klucze jednostkowe będą kompleksowe i nie trzeba będzie się odnosić do innych dokumentów (jednolitych kluczy przejścia Ministerstwa Finansów czy starego i nowego rozporządzenia w sprawie klasyfikacji budżetowej).

PRZYKŁAD 10

Jednostkowe klucze przejścia dla dochodów pobieranych przez gminę miejską
(wyciąg zawierający przykładowe pozycje dla paragrafów, których zakres przedmiotowy uległ albo nie uległ zmianie, uporządkowany według numerów starych paragrafów)

Stary paragraf		Nowy paragraf		Uwagi	Komórka zobowiązana do ustalania lub pobierania dochodu
symbol	nazwa	symbol	nazwa		
001	„Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych”	119	„Udziały jednostek samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób fizycznych”	Zmiana symbolu i nazwy, zakres przedmiotowy w JST pozostał bez zmian.	Referat podatków i opłat lokalnych
031	„Wpływy z podatku od nieruchomości”	138	„Podatek od nieruchomości”	Jw.	Jw.
091	„Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”	139	„Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości”	Stary paragraf 091 został podzielony na dwa nowe.	Jw.
		189	„Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat”		Jw.
075	„Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”	631	„Najem i dzierżawa składników majątkowych (objaśnienia – paragraf obejmuje dochody wynikające z umów najmu i dzierżawy oraz umów o innym charakterze)”	Zmiana symbolu i nazwy, zakres przedmiotowy bez zmian.	Referat gospodarki nieruchomościami
087	„Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych”	701	„Środki trwałe amortyzowane jednorazowo”	Paragraf podzielono według kategorii składników majątkowych. Aby dobrać paragraf, należy skonsultować sposób ujęcia w ewidencji księgowej zbywanej rzeczy.	Wszystkie komórki organizacyjne odnośnie do składników oddanych im do użytkowania
		702	„Środki trwałe”		
		703	„Sprzęt i uzbrojenie amortyzowane jednorazowo”		Straż miejska
		704	„Sprzęt i uzbrojenie”		

eprasa.pl d3738879e5

6.2. Jednostkowe klucze przejścia dla wydatków

Jednostkowe klucze przejścia dla wydatków należy przygotować na analogicznych zasadach jak dla dochodów.

PRZYKŁAD 11

Jednostkowe klucze przejścia dla wydatków ponoszonych przez gminę miejską
(wyciąg zawierający przykładowe pozycje dla paragrafów, których zakres przedmiotowy uległ albo nie uległ zmianie, uporządkowany według numerów starych paragrafów)

Stary paragraf		Nowy paragraf		Uwagi	Komórka zobowiązana do realizacji wydatków
symbol	nazwa	symbol	nazwa		
324	„Stypendia dla uczniów”	213	„Stypendia socjalne dla uczniów”	Wprowadzono podział w zależności od rodzaju stypendium.	Referat oświaty
		446	„Stypendia o charakterze motywacyjnym dla uczniów”		
231	„Dotacja celowa przekazana gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”	331	„Dotacja celowa otrzymana/przekazana przez gminę na realizację zadań bieżących na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”	Zmiana symbolu i nazwy paragrafu, zakres przedmiotowy bez zmian.	Referat ogólno-administracyjny
419	„Nagrody konkursowe”	450	„Pieniężne nagrody konkursowe”	Wprowadzono podział w zależności od formy nagrody.	Referat ogólno-administracyjny, Referat promocji miasta
		683	„Rzeczowe nagrody konkursowe”		
430	„Zakup usług pozostałych”	631	„Najem i dzierżawa składników majątkowych”	Wyodrębniono do nowego paragrafu wydatki na najem i dzierżawę mienia ruchomego i nieruchomego	Wszystkie komórki organizacyjne w odniesieniu do użytkowanych składników majątkowych
440	„Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe”				

W praktyce jednostki powinny przyjąć następujące zasady działania:

- nie można ograniczać kluczy przejścia wyłącznie do paragrafów występujących w planie finansowym na 2026 r. – warto uwzględnić także paragrafy, które mogą pojawić się w 2027 r. incydentalnie, nawet jeśli obecnie nie są planowane,
- trzeba opracować odrębne klucze dla dochodów i wydatków, dzięki temu pracownicy szybciej odnajdą właściwy paragraf, a ryzyko pomyłek będzie mniejsze,
- zaleca się dodanie własnych objaśnień do paragrafów budzących wątpliwości – krótkie przykłady lub wskazanie najczęściej występujących operacji znacznie ułatwią codzienną pracę,

eprasa.pl d3738879e5

- w kluczach przejścia należy uwzględnić wszystkie paragrafy stosowane przez jednostki podległe, a w przypadku JST – warto przygotować wspólne rozwiązania dla jednostek organizacyjnych, aby zapewnić jednolite stosowanie klasyfikacji,
- klucze przejścia są dokumentem roboczym – jeżeli w trakcie 2027 r. pojawią się nowe rodzaje dochodów lub wydatków, należy na bieżąco uzupełniać je o kolejne paragrafy i wyjaśnienia,
- warto przeprowadzić test kluczy przejścia – tu dobrym rozwiązaniem jest sprawdzenie na kilku lub kilkunastu najczęściej występujących operacjach, czy wszyscy pracownicy przypisują je do tych samych nowych paragrafów,
- jednostkowe klucze przejścia mają charakter pomocniczy, w przypadku rozbieżności zawsze pierwszeństwo mają przepisy nowego rozporządzenia w sprawie klasyfikacji budżetowej,
- klucze przejścia trzeba udostępnić wszystkim pracownikom zaangażowanym w planowanie, ewidencję i kontrolę dochodów oraz wydatków, dzięki temu cała jednostka będzie posługiwała się tym samym materiałem pomocniczym.

7. Korzystanie z jednostkowych kluczy przejścia przy opracowywaniu projektów planów finansowych i planów finansowych na 2027 r.

Z opracowanych samodzielnie jednostkowych kluczy przejścia dla dochodów i wydatków pracownicy jednostek będą korzystać po raz pierwszy przy opracowywaniu projektu budżetu państwa, budżetów JST oraz planów finansowych jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz samorządowych zakładów budżetowych na 2027 r. Klucze będą musieli stosować pracownicy komórek merytorycznych i komórki księgowości, aby ustalić plan dochodów i wydatków na 2027 r., w nowych paragrafach dochodów i wydatków (przychodów i kosztów), przy wykorzystaniu danych liczbowych na temat planu i wykonania dochodów i wydatków (przychodów i kosztów) za 2026 r. lub lata poprzednie – wykazanych w różnych dokumentach w starych podziałkach klasyfikacyjnych.

Dla paragrafów dochodów i wydatków, których zakres przedmiotowy nie uległ zmianie, a zyskały one tylko nowy symbol i nazwę – zestawienie danych planistycznych będzie łatwe. Więcej pracy będzie jednak wymagało ustalenie planu dochodów i wydatków, dla których ustalono nowe podziałki klasyfikacyjne przez połączenie lub podzielenie starych paragrafów albo przez podzielenie starych paragrafów i przyporządkowanie ich części do różnych nowych paragrafów. Trudność ta wynika z metodyki planowania dochodów i wydatków na podstawie uaktualnianych różnymi wskaźnikami danych na temat dochodów i wydatków wykonanych lub planowanych w roku (latach) poprzednich.

W procesie opracowywania projektów uchwał budżetowych JST zarządy wydają zarządzenia w sprawie sposobu przygotowania materiałów planistycznych do uchwały budżetowej, w których zwyczajowo plan dochodów/wydatków na rok kolejny ustala się na podstawie danych na temat wysokości planu według stanu na 30 września roku bieżącego, po skorygowaniu o:

eprasa.pl d3738879e5

- planowany wskaźnik inflacji,
- zmiany poziomu dochodów i wydatków związane ze zmianami przepisów lub ograniczeniem albo zwiększeniem zatrudnienia czy rozmiarów albo rodzajów prowadzonej działalności.

Przy takim planowaniu dochodów i wydatków na 2027 r. nie będzie można się odnieść wprost do danych na temat planu według stanu na 30 września roku bieżącego w tych podziałkach starej klasyfikacji budżetowej, które nie odpowiadają w pełni zakresowi przedmiotowemu nowych podziałek. W związku z tym zarządy JST powinny w zarządzeniu w sprawie sposobu przygotowania materiałów planistycznych do uchwały budżetowej na 2027 r.:

- podać sposób przekształcania danych wyjściowych dla paragrafów dochodowych i wydatkowych, które w nowej klasyfikacji nie odpowiadają w pełni paragrafom starym,
- zobowiązać podległe jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe, a także głównego księgowego budżetu, do zamieszczenia szczegółowych objaśnień co do sposobu oszacowania przyjętych w tych materiałach kwot dochodów i wydatków (przychodów i kosztów), zwłaszcza dla tych paragrafów, dla których nastąpiła zmiana w sposobie ich klasyfikowania.

Te dodatkowe dane będą pozwalały na sprawdzenie przez zarządy JST w trakcie pracy nad projektami uchwał budżetowych, czy plany dochodów i wydatków zostały ustalone realnie, w sposób zgodny z wytycznymi.

Materiały planistyczne muszą być opracowane w szczegółowości do nowych podziałek klasyfikacji budżetowej. W materiałach planistycznych mogą znaleźć się odniesienia do starych paragrafów, ale nie muszą.

PRZYKŁAD 12

W gminie materiały planistyczne zazwyczaj opracowywano w zestawieniu:

Dział/ rozdział/ paragraf	Rodzaj dochodu/ wydatku	Plan według stanu na 31 sierpnia roku bieżącego	Przewidywane wykonanie na 31 grudnia roku bieżącego	Plan na rok kolejny	Uzasadnienie

Czy w materiałach planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2027 r. w związku z reformą klasyfikacji budżetowej trzeba będzie podać odniesienia do starych paragrafów klasyfikacji budżetowej? Czy można te materiały opracować według poniższego wzoru?

Dział/ rozdział/ paragraf starej klasyfikacji	Rodzaj dochodu/ wydatku	Plan według stanu na 31 sierpnia roku bieżącego	Przewidywane wykonanie na 31 grudnia roku bieżącego	Dział/ rozdział/ paragraf nowej klasyfikacji	Rodzaj dochodu/ wydatku	Plan na 2027 r.	Uzasadnienie

eprasa.pl d3738879e5

Rodzaj danych zawartych w materiałach planistycznych powinien ustalić zarząd JST. Może wymagać podania wyłącznie nowych podziałek klasyfikacji budżetowej albo podania nowych z odniesieniem się do starych.

Za opracowanie projektu uchwały budżetowej odpowiada zarząd JST (art. 233 pkt 1 uofp). To on określa w zarządzeniu szczegółowość materiałów planistycznych, jakie mają dostarczyć kierownicy podległych JST jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, a także kierownicy komórek urzędu obsługującego organy JST.

Zgodnie z nowym rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji budżetowej projekt uchwały budżetowej JST musi być opracowany z zastosowaniem nowych podziałek klasyfikacji budżetowej. W projekcie nie będzie odniesienia do starych podziałek. Jednak w materiałach planistycznych do tego projektu takie odniesienia mogą być. Umożliwią one zarządowi JST sprawdzenie, czy plany dochodów i wydatków na 2027 r. zostały ustalone zgodnie z jego wytycznymi, na podstawie prawidłowo przyjętych danych wyjściowych, dotyczących planu lub wykonania za rok bieżący lub lata poprzednie (2026).

Podobne zasady jak w JST obowiązują przy opracowywaniu materiałów planistycznych do projektu ustawy budżetowej przez państwowe jednostki budżetowe. Tak wynika z nowej noty budżetowej (czyli rozporządzenia Ministra Finansów i Gospodarki z 16 lipca 2026 r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu oraz trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej). Nowa nota weszła w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia, tj. 25 lipca 2026 r. Zgodnie z nią państwowe jednostki budżetowe będą w materiałach planistycznych ustalać plany dochodów i wydatków na 2027 r. według nowych podziałek klasyfikacji budżetowej, w szczegółowości do paragrafu. Dane porównawcze dotyczące roku 2026 i lat wcześniejszych nie będą wymagały podawania w drukach starych paragrafów klasyfikacji budżetowej – dochody i wydatki będą w nich identyfikowane wyłącznie opisowo. Jednostki będą musiały jednak te dane opracować na podstawie wykonania dochodów i wydatków klasyfikowanych według starych podziałek, co będzie wymagać ich zidentyfikowania z nowymi podziałkami i ewentualnego przetworzenia we własnym zakresie.

7.1. Uzyskanie i przetworzenie danych planistycznych z wykorzystaniem jednostkowych kluczy paragrafów dochodowych

Odniesienie danych do materiałów planistycznych na temat wielkości dochodów planowanych (osiągniętych) w 2026 r. do dochodów planowanych na 2027 r. będzie wymagało wykonania dodatkowych czynności dla tych paragrafów nowej klasyfikacji budżetowej, które powstały z połączenia lub podziału starych podziałek. Trzeba uzyskać albo uzyskać i odpowiednio przekształcić dane liczbowe z księgowej ewidencji szczegółowej lub dowodów księgowych i innej dokumentacji.

eprasa.pl d3738879e5

W przypadku utworzenia nowych paragrafów dochodowych z połączenia całych starych paragrafów, aby uzyskać dane wyjściowe na temat planu lub wykonania dochodów na określony dzień 2026 r., wystarczy dodać dane wykazane w ewidencji księgowej lub innej.

PRZYKŁAD 13

Urząd gminy ma wyliczyć plan dochodów na 2027 r. przez pomnożenie dochodów planowanych na 2026 r. (według stanu po zmianach na 31 sierpnia 2026 r) przez wskaźnik inflacji prognozowany na 2027 r. w wysokości 2,5%.

Nowy paragraf 164 „Opłata eksploatacyjna" został utworzony z połączenia dwóch starych paragrafów:

- 046 „Wpływy z opłaty eksploatacyjnej",
- 051 „Wpływy z opłaty eksploatacyjnej od przedsiębiorstw górniczych węgla kamiennego".

Jednostka musi więc dodać dochody planowane w 2026 r. w paragrafach 046 i 051 według stanu na 31 sierpnia 2026 r. (wykazane na koncie pozabilansowym 991 „Planowane dochody budżetu"), a następnie obliczoną sumę pomnożyć przez wskaźnik inflacji.

W ten sposób uzyska plan w nowym paragrafie 164 na 2027 r. W objaśnieniach do materiałów planistycznych powinna opisać wykonane działania.

W przypadku utworzenia nowych paragrafów przez podział starego paragrafu na kilka nowych albo podział starego paragrafu na części, które wejdą w skład kilku nowych paragrafów, dane konieczne do ustalenia planu można uzyskać i przetworzyć na co najmniej dwa sposoby.

Sposób 1 – uzyskanie danych z dokumentacji wymiarowej i innej oraz ustalenie na jej podstawie prognozowanych wpływów

Dla niektórych nowych paragrafów dochodowych, które powstały przez podział starych paragrafów, plan na 2027 r. można ustalić na podstawie danych zgromadzonych w komórkach merytorycznych albo w księgowości, bez konieczności odnoszenia się do planu lub wykonania za lata poprzednie.

PRZYKŁAD 14

Stary paragraf 056 „Wpływy z zaległości z tytułu podatków i opłat zniesionych" został podzielony na dwa nowe:

- 146 „Zaległości z tytułu podatków zniesionych" – gdzie należy wykazać zaległości podatkowe,
- 182 „Różne opłaty" – gdzie należy wykazać opłaty zniesione.

W przypadku podatków i opłat zniesionych ich zaległe kwoty są wykazane w ewidencji księgowej szczegółowej jednostek budżetowych, prowadzonej do konta bilansowego 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych".

eprasa.pl d3738879e5

Aby ustalić plan dochodów, jakie powinny wpłynąć w 2027 r., należy z tej ewidencji odczytać kwoty zaległe w poszczególnych podatkach lub opłatach, a następnie pomnożyć je przez procent odpowiadający prawdopodobieństwu ich zapłaty w 2027 r. (ustalony na podstawie danych o ich ściągalności za 2026 r. lub lata poprzednie).

W przypadku nowego paragrafu 182 należy mieć na uwadze, że ujmuje się w nim także opłaty niezniesione, więc plan uwzględniający opłaty zniesione jest cząstkowy.

PRZYKŁAD 15

Ze starego paragrafu 049 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw" wyodrębniono opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – nowy paragraf 177 „Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi". Reszta opłat przejdzie do nowego paragrafu 178 „Inne lokalne opłaty pobierane przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw".

Plan w paragrafie 177 można ustalić, biorąc pod uwagę dane z komórki merytorycznej z deklaracji „śmieciowych" złożonych w 2026 r. (według stanu na 20 sierpnia 2026 r. przy założeniu, że w 2027 r. nie zmienią się stawki opłat), powiększone o zaległości z lat ubiegłych, ujęte w ewidencji księgowej, a następnie skorygowane o współczynnik ściągalności tych opłat (ustalony przez księgowość na podstawie danych o ich faktycznej ściągalności za 2026 r. lub lata poprzednie).

Jeśli na 2027 r. zmienią się stawki opłat, plan trzeba wyliczyć na podstawie posiadanych deklaracji, ale według nowych stawek.

W ten sam sposób można ustalić plan dla nowych paragrafów dochodowych dotyczących różnych opłat przypisanych (które podlegają ustaleniu w wysokości zadeklarowanej przez zobowiązanego albo są ustalane na cały rok w drodze decyzji/orzeczenia odpowiedniego organu, np. nowe paragrafy: 169 „Opłata za zajęcie pasa drogowego", 693 „Usługi świadczone przez jednostki samorządu terytorialnego na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego").

Sposób 2 – ustalenie planu na podstawie stosunkowego podziału danych o planie lub wykonaniu dochodów z 2026 r. lub lat ubiegłych

Dla niektórych rodzajów dochodów ustalenie planu sposobem 1. może nie być możliwe albo być zbyt pracochłonne. Wtedy można zastosować sposób 2., który wymaga przetworzenia danych na temat planowanych lub wykonanych dochodów za 2026 r. albo lata poprzednie (przyjęty okres zależy od wytycznych w tym zakresie zawartych w przepisach wewnętrznych jednostki odnośnie do przygotowania materiałów planistycznych).

Dochody planuje się w taki sposób, że plan na określony dzień 2026 r. (np. 31 sierpnia 2026 r.) albo wykonanie na koniec 2025 r. mnoży się przez odpowiedni współczynnik korygujący (np. inflacji) przy uwzględnieniu ewentualnych zmian wynikających ze zmiany przepisów ustawowych albo ograniczenia lub zwiększenia zakresu działalności

eprasa.pl d3738879e5

statutowej, albo zmiany rodzaju działalności statutowej. W sytuacji gdy plan na 2027 r. trzeba ustalić w nowych paragrafach klasyfikacji, wydzielonych ze starych paragrafów, tak ustalony plan należy podzielić według proporcji, w jakiej w starej podziałce pozostawały do siebie dochody ujmowane łącznie.

PRZYKŁAD 16

Ze starego paragrafu dochodowego 083 „Wpływy z usług" wyodrębniono m.in. paragraf 686 „Udostępnianie map, materiałów i informacji z powiatowego i wojewódzkiego zasobu geodezyjnego i kartograficznego". W starostwie powiatowym trzeba będzie wyodrębnić dochody z paragrafu 686 od pozostałych wpływów z usług, które będą ujmowane w nowym paragrafie 687 „Usługi pozostałe".

Planu w nowym paragrafie 686 nie da się ustalić na podstawie dokumentacji źródłowej czy ewidencji księgowej, ponieważ opłaty są wnoszone na bieżąco – zależnie od zgłaszanych potrzeb, według obowiązującego cennika opłat. Można je więc prognozować na podstawie dochodów planowanych lub osiągniętych faktycznie w roku bazowym, po skorygowaniu o ewentualny prognozowany wzrost stawek opłat, jeśli dane na ten temat w czasie przygotowywania materiałów planistycznych są znane.

Przyjmijmy, że zarząd powiatu ustalił, iż plan dochodów na 2027 r. wylicza się na podstawie wielkości planu na 31 sierpnia 2026 r., ewentualnie skorygowanego, jeśli prognozuje się, że plan na 31 grudnia zostanie wykonany w mniej niż 100%. Wtedy plan na 2027 r. trzeba zmniejszyć do prognozowanego planu na 2026 r. według stanu na 31 grudnia. Korekta planu może też wynikać z ewentualnego wzrostu lub spadku stawek odpowiednich należności budżetowych.

W starostwie plan na 31 sierpnia 2026 r. w starym paragrafie 083 „Wpływy z usług" wynosił 500 000 zł. Pracownicy przyjęli, że zostanie on wykonany na 31 grudnia w całości. Na 2027 r. ze starego paragrafu 083 trzeba wydzielić nowy paragraf 686 „Udostępnianie map, materiałów i informacji z powiatowego i wojewódzkiego zasobu geodezyjnego i kartograficznego".

Podział nie powinien być dowolny, ponieważ planowane dochody muszą być realne. Tak więc najlepiej jest go odnieść do faktycznego wykonania poszczególnych opłat w paragrafie 083, ustalając ich proporcje, które następnie zastosuje się do wyliczenia planu na 2027 r.

Opłaty za korzystanie z powiatowego zasobu geodezyjnego ustala starosta w decyzji. Ponieważ w 2026 r. nie ma obowiązku odrębnego ewidencjonowania wpływów z tego tytułu, aby uzyskać dane wyjściowe, trzeba zliczyć dochody, które wpłynęły do starostwa na podstawie dowodów wpłat (na których powinien być podany tytuł wpłaty). W razie potrzeby dowody wpłat można także zidentyfikować, przypisując je do decyzji w sprawie ustalenia opłat, wydanych imiennie na osoby wnioskujące o udostępnienie map.

Załóżmy, że do 31 sierpnia 2026 r. jednostka uzyskała w paragrafie 083 dochody w wysokości 330 000 zł. Jest to wielkość zgodna z planem za osiem miesięcy (500 000 zł : 12 miesięcy × 8 miesięcy = 333 333 zł). Jednostka zakłada, że plan na

eprasa.pl d3738879e5

31 grudnia zostanie wykonany w 100% (500 000 zł). Nie przewiduje się zmian w cenniku opłat za udostępnienie materiałów geodezyjnych w 2027 r. Jednostka ustaliła, że wpływy za udostępnianie map, materiałów i informacji z powiatowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego do 31 sierpnia 2026 r. wyniosły 120 000 zł. W całości wpłat stanowi to po zaokrągleniu 36% (120 000 zł × 100 : 330 000 zł).

Jednostka zakłada, że zapotrzebowanie na materiały geodezyjne w 2027 r. pozostanie na takim samym poziomie jak w 2026 r. Stąd planuje, że wpływy w nowym paragrafie 686 wyniosą 180 000 zł (36% × 500 000 zł).

Ten drugi sposób można zastosować w szczególności do nowych paragrafów: 770, 771, 701, 702, 703, 704, 777, 778, 711, 712.

Stary paragraf	Nowy paragraf
083 „Wpływy z usług”	770 „Energia”
	771 „Woda”
087 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych” 078 „Wpływy ze zbycia praw majątkowych”	701 „Środki trwałe amortyzowane jednorazowo”
	702 „Środki trwałe”
	703 „Sprzęt i uzbrojenie amortyzowane jednorazowo”
	704 „Sprzęt i uzbrojenie”
	777 „Środki dydaktyczne i książki”
	778 „Materiały i wyposażenie”
	711 „Wartości niematerialne i prawne amortyzowane jednorazowo”
	712 „Wartości niematerialne i prawne”

O sposobie określenia planu w poszczególnych paragrafach ostatecznie decyduje kierownik jednostki, ponieważ przepisy powszechnie obowiązujące nie regulują tej kwestii. Przyjęte rozwiązanie powinno z jednej strony zapewniać realność planu, a z drugiej – nie generować nieuzasadnionych nakładów pracy. Sposób przyjęty przy planowaniu należy opisać w materiałach planistycznych (np. w uwagach lub komentarzach).

7.2. Uzyskanie i przetworzenie danych planistycznych z wykorzystaniem jednostkowych kluczy paragrafów wydatkowych

Opracowanie danych planistycznych w zakresie wydatków powinno nastąpić na zasadach analogicznych jak dla dochodów. Można przy tym korzystać ze sposobu 1. – przy ustalaniu planu w nowych paragrafach:

- 137 „Podatek leśny”, 140 „Podatek od środków transportowych”, 175 „Opłata reklamowa”, 177 „Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi”, 178 „Inne lokalne opłaty pobierane przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”, 168 „Opłata za częstotliwości” – wyliczając kwotę wydatku na podstawie przedmiotów opodatkowania/obciążenia opłatami wykazywanych w odpowiednich

eprasa.pl d3738879e5

wykazach i deklaracjach i dostępnych informacji o stawkach podatków i opłat (maksymalnych lub faktycznych) na 2027 r.,

- 656 „Opłaty z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości", 657 „Opłaty za trwały zarząd", 631 „Najem i dzierżawa składników majątkowych" – podając kwotę wydatku ustaloną w umowie użytkowania wieczystego lub decyzji o oddaniu nieruchomości w trwały zarząd, albo w umowie najmu (dzierżawy), zwaloryzowaną według wskaźnika inflacji, jeśli waloryzację przewiduje umowa,
- 182 „Różne opłaty", 459 „Składki na rzecz stowarzyszeń krajowych" – podając kwoty z aktualnych taryfikatorów dla opłat i składek uiszczanych obowiązkowo w ciągu 2027 r.,
- 678 „Ubezpieczenia osobowe i majątkowe" – podając kwoty z aktualnych umów i taryfikatorów dla ubezpieczeń uiszczanych obowiązkowo w ciągu 2027 r.

Dla pozostałych paragrafów wydatkowych plan lepiej jest ustalać według sposobu 2.

PRZYKŁAD 17

Ze starego paragrafu wydatkowego 426 „Zakup energii" wyodrębniono dwa nowe paragrafy:

- 770 „Energia",
- 771 „Woda".

Planu w tych nowych paragrafach nie da się ustalić wyłącznie na podstawie dokumentacji źródłowej czy ewidencji księgowej, ponieważ wydatki zależą od zmiennego zużycia tych mediów. Można je więc prognozować na podstawie wydatków planowanych lub poniesionych faktycznie w roku bazowym, po skorygowaniu o ewentualny prognozowany poziom inflacji albo wzrost stawek opłat, jeśli dane na ten temat w czasie przygotowania materiałów planistycznych są znane.

Przyjmijmy, że zarząd JST postanowił, iż plan wydatków na 2027 r. ustala się na podstawie wielkości planu na 31 sierpnia 2026 r., ewentualnie skorygowanego, jeśli prognozuje się, że plan na 31 grudnia zostanie wykonany w mniej niż 100%. Wtedy plan na 2027 r. trzeba zmniejszyć do prognozowanego planu na 2026 r. według stanu na 31 grudnia. Tak ustalony plan należy zwiększyć o prognozowany współczynnik inflacji wynoszący 2,5%, chyba że w czasie przygotowywania materiałów planistycznych są dostępne dane na temat innego wskaźnika wzrostu stawek opłat za dostawy poszczególnych rodzajów energii. Wtedy trzeba w planowaniu zastosować stawki faktycznego wzrostu.

W jednostce plan na 31 sierpnia 2026 r. w starym paragrafie 426 „Zakup energii" wynosił 1 000 000 zł. Pracownicy przyjęli, że zostanie wykonany na 31 grudnia w 100%.

Na 2027 r. ze starego paragrafu 426 trzeba wydzielić nowe paragrafy: 770 (dostawy ciepła, prądu, gazu) oraz 771 (dostawy wody). Podział nie powinien być dowolny, ponieważ planowane wydatki muszą być realne. Tak więc najlepiej jest go odnieść do faktycznego wykonania poszczególnych wydatków w paragrafie 426, ustalając ich proporcje, które następnie zastosuje się do wyliczenia planu na 2027 r.

eprasa.pl d3738879e5

Jednostka budżetowa ma obowiązek ewidencjonowania zobowiązań z tytułu dostaw i usług na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami" według tytułów (podziałek klasyfikacji budżetowej) i kontrahentów. W przypadku dostaw energii (stary paragraf 426) każdy rodzaj jest zazwyczaj dostarczany przez jednego dostawcę (wody, ciepła, prądu, gazu). Jednostka miała prawidłowo założoną ewidencję szczegółową do konta 201 według kontrahentów, łatwo ustaliła więc kwotę poniesionych wydatków na wodę, na podstawie obrotów konta szczegółowego dostawcy wody. Gdyby jednostka nie miała prawidłowo prowadzonej ewidencji według kontrahentów, wówczas musiałaby zestawić wydatki na wodę według faktur.

Plan na 31 sierpnia 2026 r. wydatków w paragrafie 426 „Zakup energii" wynosił 1 000 000 zł. Jednostka uznała, że zostanie wykonany w 100% na 31 grudnia 2026 r. W czasie przygotowywania materiałów planistycznych jednostka nie miała jeszcze żadnych informacji o wzroście opłat za media. Ustaliła więc, że plan ogółem na 2027 r. w starym paragrafie 426 „Zakup energii" wyniósłby 1 025 000 zł (1 000 000 zł × 102,5%). Na 2027 r. trzeba jednak wykazać osobno plan w dwóch paragrafach: 770 „Energia" i 771 „Woda", które zostały wydzielone z paragrafu 426 „Zakup energii". Jednostka wyliczyła więc na podstawie danych z ewidencji księgowej, ile wyniósł udział wydatków na poszczególne media w całości wydatków. Była to proporcja: woda – 30%, pozostałe media – 70%. Według tej proporcji jednostka ustaliła plan w nowych paragrafach:

- 717 500 zł w paragrafie 770 „Energia" (70% × 1 025 000 zł),
- 307 500 zł – w paragrafie 771 „Woda" (30% × 1 025 000 zł).

7.3. Szczególne zasady planowania wydatków związane z nową definicją wydatków majątkowych i bieżących

Przy ustalaniu planu wydatków szczególną uwagę należy zwrócić na prawidłowe przyporządkowanie do nowych paragrafów wydatków majątkowych (inwestycyjnych).

W starej klasyfikacji budżetowej w tym zakresie obowiązywały osobne paragrafy na wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne, dokonywane przez różne jednostki organizacyjne, w tym jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe, państwowe fundusze celowe i inne jednostki – paragrafy: 605, 606, 607, 608, 611, 612, 613, 614. Wydatki inwestycyjne obejmowały nakłady na wytworzenie składników majątku trwałego (środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych) siłami obcymi lub własnymi i pierwsze wyposażenie nowo budowanych obiektów oraz na ulepszenie istniejących środków trwałych. Natomiast do zakupów inwestycyjnych zaliczano nakłady na zakup gotowych do użycia środków trwałych niezaliczonych do pierwszego wyposażenia, których jednostkowa wartość początkowa była wyższa niż kwota określona w art. 16f ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: updop), tj. obecnie 10 000 zł, a odpisy amortyzacyjne od tych środków trwałych nie były dokonywane jednorazowo lub gdy od nich nie dokonywano odpisów amortyzacyjnych w przypadkach określonych w tej ustawie.

eprasa.pl d3738879e5

Wydatki na nabycie składników majątku trwałego niezaliczonych do pierwszego wyposażenia, których wartość początkowa była równa lub niższa niż 10 000 zł, albo takich, od których odpisy amortyzacyjne były dokonywane jednorazowo, zaliczano do wydatków bieżących (paragraf 421 „Zakup materiałów i wyposażenia").

Od wydatków inwestycyjnych na ulepszenie środków trwałych odróżniano nakłady na remonty, zaliczane do wydatków bieżących (paragraf 427 „Zakup usług remontowych").

W nowym rozporządzeniu w sprawie klasyfikacji budżetowej zrezygnowano z większości podanych wyżej zasad klasyfikowania wydatków na nabycie i bieżące utrzymanie majątku trwałego. Jest to związane przede wszystkim z rezygnacją z kryterium wartościowego przy zaliczaniu wydatków na nabycie i ulepszenie środków trwałych oraz nabycie wartości niematerialnych i prawnych do kategorii wydatków na nabycie niefinansowych aktywów trwałych (inaczej wydatków inwestycyjnych).

Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (dalej: uor), definiując w art. 3 ust. 1 pkt 14 i 15 środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, nie posługuje się kryterium wartościowym. Zgodnie z nią środkiem trwałym może być zarówno budynek o wartości kilkunastu milionów, jak i kosz na śmieci o wartości 25 zł – o ile jednostka zamierza użytkować te przedmioty przez ponad rok.

Podobnie wartością niematerialną i prawną może być zarówno wielostanowiskowa licencja na użytkowanie oprogramowania księgowego o wartości kilkunastu tysięcy złotych, jak i jednostanowiskowa licencja oprogramowania antywirusowego za nieco powyżej 100 zł, jeśli zostanie nabyta na okres powyżej roku.

Jednak w jednostkach zobowiązanych do stosowania klasyfikacji budżetowej (jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe, państwowe fundusze celowe) nakłady na wytworzenie lub nabycie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości poniżej 10 000 zł lub amortyzowanych jednorazowo na podstawie szczególnych zasad rachunkowości wynikających z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (dalej: rozporządzenie w sprawie rachunkowości oraz planów kont) nie były zaliczane do nakładów majątkowych, ale do nakładów bieżących. Ta zasada była niejednokrotnie kwestionowana, ponieważ w konsekwencji sprawozdawczość budżetowa nie odzwierciedlała w sposób prawidłowy wielkości nakładów inwestycyjnych i bieżących związanych z działalnością jednostek sektora finansów publicznych, kłócąc się z ogólnymi zasadami przyjętymi w przepisach o rachunkowości. Ponadto w praktyce jednostki miały duże trudności z klasyfikowaniem nakładów na zakupy inwestycyjne. Wiele z nich błędnie przyjmowało, że jeśli jednorazowo nabywa wiele obiektów środków trwałych o niskiej wartości początkowej, ale o znaczącej wartości łącznej, to takie wydatki należy sklasyfikować w paragrafach:

- 606 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych",
- 608 „Wydatki na zakupy inwestycyjne samorządowych zakładów budżetowych",

eprasa.pl d3738879e5

- 612 „Wydatki na zakupy inwestycyjne państwowych funduszy celowych”,
- 614 „Wydatki na zakupy inwestycyjne pozostałych jednostek”,

podczas gdy powinny były być ujęte w paragrafie 421 „Zakup materiałów i wyposażenia”.

PRZYKŁAD 18

Gdy jednostka nabywała meble biurowe albo szkolne na wymianę zużytych rzeczy, gdzie ceny pojedynczych sztuk wynosiły od 100 do 1000 zł, ale wartość całego jednorazowo dokonanego zakupu przekraczała 10 000 zł, to zaliczała takie wydatki do zakupów inwestycyjnych, zamiast do nakładów na nabycie wyposażenia.

W nowym rozporządzeniu w sprawie klasyfikacji budżetowej zrezygnowano więc z kryterium wartościowego przy zaliczaniu nakładów na składniki majątku trwałego do wydatków bieżących albo majątkowych. Poza tym zrezygnowano z grupowania tych wydatków według ponoszących je jednostek. Za to uszczegółowiono podziałki klasyfikacyjne, według rodzajów składników majątku trwałego, na jakie zostały poniesione. Nowe podziałki nakładów inwestycyjnych obejmują paragrafy przedstawione w **tabeli 3.**

Tabela 3. Nowe podziałki nakładów inwestycyjnych

Symbol paragrafu	Nazwa paragrafu	Objaśnienia z nowego rozporządzenia w sprawie klasyfikacji budżetowej
701	„Środki trwałe amortyzowane jednorazowo”	Paragraf ten ma zastosowanie do zakupu środków trwałych i zbiorów bibliotecznych. Paragraf ten nie obejmuje sprzętu i uzbrojenia, o których mowa w paragrafie 703 i 704.
702	„Środki trwałe”	Paragraf ten ma zastosowanie do zakupu środków trwałych oraz ich ulepszenia. Paragraf ten nie obejmuje sprzętu i uzbrojenia, o których mowa w paragrafie 703 i 704, oraz środków trwałych amortyzowanych jednorazowo.
703	„Sprzęt i uzbrojenie amortyzowane jednorazowo”	Paragraf ten ma zastosowanie do zakupu specjalistycznego sprzętu i uzbrojenia wykorzystywanego na potrzeby obronności i bezpieczeństwa publicznego amortyzowanego jednorazowo.
704	„Sprzęt i uzbrojenie”	Paragraf ten ma zastosowanie do zakupu oraz ulepszenia specjalistycznego sprzętu i uzbrojenia wykorzystywanego na potrzeby obronności i bezpieczeństwa publicznego.
711	„Wartości niematerialne i prawne amortyzowane jednorazowo”	Brak objaśnień.
712	„Wartości niematerialne i prawne”	Brak objaśnień.
720	„Inwestycje”	Paragraf ten obejmuje wydatki poniesione na wytworzenie środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych (art. 33 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości – przypis autora: dotyczy wyłącznie kosztów prac rozwojowych), na ulepszenie środków trwałych oraz na pierwsze wyposażenie obiektów budowlanych.
721	„Inwestycje w obiektach zabytkowych”	Brak objaśnień.

Po zmianie klasyfikacji budżetowej ustalenie właściwego paragrafu dla wydatków inwestycyjnych będzie wymagało gruntownej znajomości ogólnie obowiązujących przepisów o rachunkowości (w tym KSR 11 – „Środki trwałe”) oraz polityki rachunkowości

eprasa.pl d3738879e5

danej jednostki, zarówno u pracowników komórek merytorycznych, jak i księgowości. Wynika to z tego, że dla prawidłowego stosowania podziałek klasyfikacyjnych konieczna będzie znajomość znaczenia pojęć użytych w nazwach i objaśnieniach do poszczególnych nowych paragrafów oraz jednostkowych zasad stosowania jednorazowej amortyzacji (umarzania) środków trwałych, które mogą być w różnych jednostkach w sposób różny ustalone – w granicach wyznaczonych przez prawo (w szczególności art. 32 ust. 6 i art. 33 ust. 1 uor oraz § 7 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont).

7.3.1. Zasady stosowania nowych paragrafów 701 „Środki trwałe amortyzowane jednorazowo" i 702 Środki trwałe" oraz 703 „Sprzęt i uzbrojenie amortyzowane jednorazowo" i 704 „Sprzęt i uzbrojenie"

Nowe paragrafy 701 „Środki trwałe amortyzowane jednorazowo" oraz 702 „Środki trwałe" stosuje się do wydatków na:

- zakup środków trwałych i zbiorów bibliotecznych,
- ulepszenie środków trwałych amortyzowanych stopniowo przy użyciu stawek amortyzacyjnych.

Wydatki w tych paragrafach są zaliczane do wydatków majątkowych (inwestycyjnych). Aby prawidłowo je stosować, trzeba znać kryteria, na jakich można je odróżnić od wydatków ujmowanych w nowych paragrafach 720 „Inwestycje" i 778 „Materiały i wyposażenie".

Kryterium odróżnienia wydatków z nowych paragrafów 701 „Środki trwałe amortyzowane jednorazowo" i 702 „Środki trwałe" od wydatków klasyfikowanych w nowym paragrafie 720 „Inwestycje" jest to, że paragrafy 701 i 702 dotyczą wydatków na zakup gotowych – istniejących (wytworzonych już) środków trwałych, a nakłady ujmowane w paragrafie 720 dotyczą wydatków na wytworzenie środka trwałego, który jeszcze nie istnieje.

PRZYKŁAD 19

Jednostka kupuje samochód osobowy u dealera samochodowego. Samochód już istnieje i jest kompletny i zdatny do użytku.

Wydatki na jego nabycie, dostarczenie do jednostki, zarejestrowanie itp. czynności warunkujące rozpoczęcie użytkowania należy ująć w paragrafie 702 „Środki trwałe".

Jednostka zleca kontrahentowi budowę szkoły metodą pod klucz. W ten sposób buduje (wytwarza) budynek szkolny siłami obcymi (zob. komentarz w **pkt 7.3.3**).

Nakłady na wytworzenie budynku szkolnego należy ująć w nowym paragrafie 720 „Inwestycje", mimo że jednostka „nabywa" gotowy budynek od dostawcy (sama nie prowadzi prac prowadzących do jego powstania).

Aby odróżnić nakłady ujmowane w paragrafie 701 „Środki trwałe amortyzowane jednorazowo" od 702 „Środki trwałe", trzeba znać politykę rachunkowości danej jednostki

eprasa.pl d3738879e5

w zakresie postanowień dotyczących jednorazowej amortyzacji (umarzania) środków trwałych. Jednostki zobowiązane do stosowania rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont mają w tym zakresie pewną dowolność. W granicach zakreślonych w § 7 ust. 2 tego rozporządzenia mogą w swojej polityce rachunkowości postanowić o jednorazowym umarzaniu środków trwałych:

1) o jednostkowej wartości początkowej (w cenie nabycia) nieprzekraczającej wielkości ustalonej w updop (obecnie 10 000 zł);
2) bez względu na jednostkową wartość początkową:
   - książek i innych zbiorów bibliotecznych,
   - środków dydaktycznych służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach (w tym przedszkolach) i placówkach oświatowych,
   - odzieży i umundurowania,
   - mebli i dywanów,
   - inwentarza żywego.

Jednostki mogą stosować tylko te uproszczenia, które wyraźnie podadzą w swojej polityce rachunkowości. Mogą wybrać wszystkie z ww. § 7 ust. 2 albo tylko niektóre z nich.

Jednostki mogą ustalać zasady uproszczonej amortyzacji nie tylko na podstawie § 7 ust. 2 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont, lecz także na podstawie art. 32 ust. 6 uor. Przepis ten przewiduje, że dla środków trwałych o niskiej jednostkowej wartości początkowej można ustalać odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe w sposób uproszczony, przez dokonywanie zbiorczych odpisów dla grup środków zbliżonych rodzajem i przeznaczeniem lub jednorazowo, odpisując wartość tego rodzaju środków trwałych. Na podstawie tego przepisu niektóre jednostki przewidują możliwość tworzenia tzw. zbiorczych obiektów inwentarzowych środków trwałych połączonych rodzajowo. Zgodnie z pkt 5.10 i pkt 8.27 KSR 11 zbiorcze obiekty inwentarzowe połączone rodzajowo tworzy się wtedy, gdy wartość poszczególnych elementów zbioru jest nieistotna, ale jednorazowe odpisanie w koszty poszczególnych składników zbiorczego obiektu inwentarzowego zniekształciłoby wynik finansowy.

PRZYKŁAD 20

Jednostka nabyła jednorazowo meble na wymianę we wszystkich pomieszczeniach swojej siedziby. Poszczególne elementy (krzesła, szafy, biurka itp.) ze względu na nieistotną wartość (nieprzekraczającą 1000 zł) powinny zostać, zgodnie z polityką rachunkowości jednostki, jednorazowo umorzone. Jednak łączna cena nabycia tych mebli wyniosła ponad 700 000 zł, co jest wielkością istotną.

Jednostka postanowiła więc o tym, że utworzy z nich zbiorczy obiekt inwentarzowy środków trwałych powiązany rodzajowo – amortyzowany w czasie za pomocą stawki indywidualnej wynoszącej 10%.

Po zmianach wydatek na nabycie tych mebli powinien zostać sklasyfikowany w nowym paragrafie 702 „Środki trwałe". Nie można tu zastosować paragrafu 701 „Środki

eprasa.pl d3738879e5

trwałe amortyzowane jednorazowo", ponieważ meble nie zostaną zamortyzowane jednorazowo. Gdyby jednak jednostka nie zdecydowała się na połączenie mebli w zbiorczy obiekt inwentarzowy, to zostałyby one umorzone jednorazowo, ze względu na niską jednostkową wartość początkową. Wtedy należałoby wydatki na ich nabycie sklasyfikować do nowego paragrafu 701 „Środki trwałe amortyzowane jednorazowo".

Przykład 20 obrazuje, jak względne będzie klasyfikowanie wydatków pod rządami nowej klasyfikacji budżetowej.

Zgodnie z objaśnieniami podanymi do paragrafu 702 „Środki trwałe" w nowym rozporządzeniu w sprawie klasyfikacji budżetowej ma on zastosowanie do zakupu środków trwałych oraz ich ulepszenia. Jeśli chodzi o nakłady na ulepszanie, to ich definicja jest zawarta w art. 31 ust. 1 uor i uszczegółowiona w rozdziale VII KSR 11. Istotny jest tu zwłaszcza pkt 7.9, zgodnie z którym, jeżeli nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu inwentarzowego środka trwałego są w skali roku niższe niż istotna wartość początkowa środka trwałego, wówczas uznaje się je za koszty bieżącej działalności. To uregulowanie będzie miało wpływ na sposób klasyfikacji wydatków na ulepszenia. Do paragrafu 702 „Środki trwałe" można zaliczyć tylko takie ulepszenia, których wartość będzie istotna w rozumieniu polityki rachunkowości jednostki.

PRZYKŁAD 21

Jednostka ustaliła w polityce rachunkowości, że nakłady na ulepszenie środka trwałego są istotne, jeśli w ciągu roku obrotowego nie przekraczają 10 000 zł.

Jednostka ulepszyła urządzenie wielofunkcyjne (ksero-skaner-drukarka) o wartości początkowej 15 000 zł, dołączając do niego dodatkowe zbiorniki na papier, nabyte za 900 zł. Wartość tego ulepszenia jest nieistotna w rozumieniu polityki rachunkowości jednostki. Nie wpłynie na zwiększenie wartości początkowej urządzenia. Koszt nabycia zbiorników na papier zostanie zaliczony do wydatków bieżących.

Wydatek nie będzie więc mógł być ujęty w paragrafie 702 „Środki trwałe", ponieważ służy on do ujmowania wyłącznie wydatków majątkowych (inwestycyjnych).

W nowym paragrafie 701 „Środki trwałe amortyzowane jednorazowo" nie ma mowy o kosztach ulepszeń środków trwałych amortyzowanych jednorazowo. Nie jest to błąd ani pominięcie. Zakres przedmiotowy paragrafu jest dostosowany do ww. zasad dotyczących progów istotności ulepszeń z KSR 11. Już same środki trwałe umarzane jednorazowo mają wartość nieistotną. Koszty ich ewentualnych ulepszeń też są zawsze nieistotne. Są więc zaliczane do kosztów bieżących.

Poza kwotą istotną ulepszeń ważne jest także ich odróżnienie od nakładów remontowych. Tu również należy się posiłkować postanowieniami KSR 11 (pkt 7.20–7.23). Ze względu na to, że koszty ulepszeń i remontów środków trwałych nabytych w ramach zakupów inwestycyjnych zazwyczaj są nieistotne, nie zamieszczono tu osobnego

eprasa.pl d3738879e5

objaśnienia. Jeśli w danej jednostce wystąpią jednak koszty istotne ulepszeń, należy odpowiednio zapoznać się z objaśnieniami dotyczącymi stosowania paragrafu 720 „Inwestycje" (zob. **pkt 7.3.3**).

Ostatni problem ze stosowaniem nowych paragrafów dotyczy rozróżnienia wydatków ujmowanych w paragrafach 701 „Środki trwałe amortyzowane jednorazowo" i 778 „Materiały i wyposażenie". Tu również trzeba się odnieść do polityki rachunkowości danej jednostki.

W starej klasyfikacji budżetowej wydatki na nabycie środków trwałych amortyzowanych jednorazowo były zaliczane w całości do wydatków bieżących, do starego paragrafu 421 „Materiały i wyposażenie". Mieściły się w kategorii wyposażenia. W nowej klasyfikacji budżetowej zostały przeniesione do paragrafu 701 „Środki trwałe amortyzowane jednorazowo", ale nie w całości. Wskazuje na to nazwa nowego paragrafu 778 „Materiały i wyposażenie". Nadal więc do wydatków bieżących zalicza się kategoria wyposażenia. Jednak obecnie jest ona węższa. Będzie się tu ujmowało wydatki na nabycie:

1) składników majątkowych, które nie spełniają wszystkich warunków zaliczenia do środków trwałych z art. 3 ust. 1 pkt 15 uor, w szczególności takich:
   - których okres użytkowania przez jednostkę jest krótszy niż rok (np. używany komputer nabyty do pracy przez pół roku, do czasu wymiany całego sprzętu informatycznego na nowszy technologicznie),
   - które nie są samodzielnym środkiem trwałym (np. nowy monitor nabyty do wymiany zniszczonego w zespole komputerowym),
   - elementów koniecznych do ulepszenia środków trwałych i pozostałych środków trwałych o wartości nieistotnej (np. skaner, o który rozbudowano zespół komputerowy);
2) składników majątkowych, które spełniają wszystkie warunki zaliczenia do środków trwałych z art. 3 ust. 1 pkt 15 uor, ale ze względu na bardzo niską wartość początkową jednostka spisuje je zgodnie ze swoją polityką rachunkowości bezpośrednio w koszty tak jak materiały, ewidencjonując je pozabilansowo – ilościowo dla celów kontrolnych lub zwalnia z obowiązku ewidencji (np. rzeczy o wartości początkowej poniżej 100 zł oraz bez względu na wartość: kosze na śmieci, czajniki elektryczne, godła, reprodukcje, kwietniki, wieszaki, kalkulatory, zastawa stołowa).

Zasady stosowania nowych podziałek 703 „Sprzęt i uzbrojenie amortyzowane jednorazowo" oraz „Sprzęt i uzbrojenie" są analogiczne.

Podsumowując, przed zaklasyfikowaniem wydatku do paragrafu 701 „Środki trwałe amortyzowane jednorazowo" lub 702 „Środki trwałe" należy sprawdzić zasady przyjęte w polityce rachunkowości jednostki dotyczące amortyzacji (umarzania) środków trwałych. Ten sam rodzaj nabytego składnika majątkowego może być ujęty w innym paragrafie w zależności od tego, czy jednostka stosuje jednorazowe umorzenie, czy amortyzację rozłożoną w czasie.

Nie należy utożsamiać zakupu środka trwałego z inwestycją w rozumieniu nowej klasyfikacji budżetowej. Zakup gotowego, istniejącego środka trwałego należy ujmować

eprasa.pl d3738879e5

w nowych paragrafach 701 „Środki trwałe amortyzowane jednorazowo" lub 702 „Środki trwałe", natomiast nowy paragraf 720 „Inwestycje" dotyczy przede wszystkim nakładów na wytworzenie lub ulepszenie środka trwałego.

Przy kwalifikowaniu wydatków na ulepszenia trzeba każdorazowo ocenić ich charakter oraz istotność zgodnie z zasadami rachunkowości przyjętymi w jednostce. Nie każdy wydatek zwiększający funkcjonalność środka trwałego będzie wydatkiem majątkowym – drobne ulepszenia mogą być ujmowane jako koszty bieżące.

Przy rozróżnianiu paragrafów 701 „Środki trwałe amortyzowane jednorazowo" i 778 „Materiały i wyposażenie" należy kierować się zasadami ewidencji przyjętymi w jednostce. O zakwalifikowaniu wydatku decyduje nie tylko wartość składnika, ale także to, czy spełnia on kryteria środka trwałego i jak jest ujmowany w księgach rachunkowych.

Pracownicy odpowiedzialni za zakupy powinni współpracować z księgowością przy ustalaniu właściwego paragrafu wydatku. Informacja o przeznaczeniu nabywanego składnika, sposobie jego ujęcia w ewidencji oraz zasadach amortyzacji jest niezbędna do prawidłowego zastosowania nowych podziałek klasyfikacyjnych.

O prawidłowej klasyfikacji wydatku nie decyduje sama nazwa zakupionego składnika majątkowego, lecz jego charakter ekonomiczny oraz zasady przyjęte w polityce rachunkowości jednostki.

7.3.2. Zasady stosowania nowych paragrafów 711 „Wartości niematerialne i prawne amortyzowane jednorazowo" i 712 „Wartości niematerialne i prawne"

Nowe paragrafy 711 „Wartości niematerialne i prawne amortyzowane jednorazowo" oraz 712 „Wartości niematerialne i prawne" stosuje się analogicznie jak paragrafy dotyczące środków trwałych, z pewnymi różnicami wynikającymi z uregulowań z zakresu rachunkowości. Wydatki w tych paragrafach są zaliczane do wydatków majątkowych (inwestycyjnych). Aby prawidłowo je stosować, trzeba znać kryteria, na jakich można je odróżnić od wydatków ujmowanych w nowych paragrafach 720 „Inwestycje", 778 „Materiały i wyposażenie" i 682 „Usługi informatyczne".

Kryterium odróżnienia wydatków z paragrafów 711 „Wartości niematerialne i prawne amortyzowane jednorazowo" i 712 „Wartości niematerialne i prawne" od wydatków klasyfikowanych w paragrafie 720 „Inwestycje" jest podane w objaśnieniach do paragrafu 720 (zob. **pkt 7.3.3**). Zgodnie z nimi, ujmuje się w nim tylko wydatki na wytworzenie wartości niematerialnych i prawnych z art. 33 ust. 2 uor, czyli tzw. koszty prac rozwojowych. Jest to skorelowane z definicją wartości niematerialnych i prawnych z art. 3 ust. 1 pkt 14 uor, gdzie przez wartości niematerialne i prawne rozumie się wyłącznie prawa majątkowe nabyte przez jednostkę.

Aby odróżnić nakłady ujmowane w paragrafie 711 „Wartości niematerialne i prawne amortyzowane jednorazowo" od tych ujmowanych w paragrafie 712 „Wartości niematerialne i prawne" trzeba znać politykę rachunkowości danej jednostki w zakresie postanowień dotyczących jednorazowej amortyzacji (umarzania) wartości niematerialnych

eprasa.pl d3738879e5

i prawnych. Jednostki zobowiązane do stosowania rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont mają w tym zakresie pewną dowolność. W granicach zakreślonych w § 7 ust. 2 tego rozporządzenia, mogą w swojej polityce rachunkowości postanowić o jednorazowym umarzaniu wartości niematerialnych i prawnych:

1) o jednostkowej wartości początkowej (w cenie nabycia) nieprzekraczającej wielkości ustalonej w updop (obecnie 10 000 zł);
2) bez względu na jednostkową wartość początkową:
   - zbiorów bibliotecznych (w części dotyczącej oprogramowania komputerowego),
   - licencji na oprogramowanie będące środkiem dydaktycznym służącym procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach (w tym przedszkolach) i placówkach oświatowych.

Jednostki mogą stosować tylko te uproszczenia, które wyraźnie podadzą w swojej polityce rachunkowości. Mogą wybrać wszystkie z § 7 ust. 2 lub tylko niektóre z nich.

W paragrafach 711 „Wartości niematerialne i prawne amortyzowane jednorazowo" i 712 „Wartości niematerialne i prawne" nie ujmuje się nakładów na ulepszenie wartości niematerialnych i prawnych, ponieważ zgodnie z art. 33 ust. 1 uor nie podlegają one ulepszeniu.

Ostatni problem ze stosowaniem nowych paragrafów dotyczy rozróżnienia wydatków ujmowanych w paragrafach 711 „Wartości niematerialne i prawne amortyzowane jednorazowo" i 778 „Materiały i wyposażenie" oraz 682 „Usługi informatyczne".

Do paragrafu 778 zalicza się wartości niematerialne i prawne, które:

- nie spełniają warunku zaliczenia prawa majątkowego do majątku trwałego z art. 3 ust. 1 pkt 14 uor, czyli takie, których okres użytkowania przez jednostkę jest równy lub krótszy niż rok (np. licencja na oprogramowanie antywirusowe nabyta na 12 miesięcy),
- spełniają wszystkie warunki zaliczenia do wartości niematerialnych i prawnych z art. 3 ust. 1 pkt 14 uor, ale ze względu na bardzo niską wartość początkową jednostka spisuje je zgodnie ze swoją polityką rachunkowości bezpośrednio w koszty tak jak materiały, ewidencjonując je pozabilansowo – ilościowo dla celów kontrolnych lub zwalnia z obowiązku ewidencji (np. licencje na oprogramowanie komputerowe o wartości początkowej do 100 zł).

Z kolei do paragrafu 682 „Usługi informatyczne" jednostka powinna zaliczać wydatki nazywane usługami informatycznymi. Nie są one zdefiniowane w nowym rozporządzeniu w sprawie klasyfikacji budżetowej, stąd należy je rozumieć zgodnie z definicjami pozaprawnymi. Do usług tych zalicza się m.in. rozszerzanie i modyfikowanie istniejącego oprogramowania w ramach posiadanej przez jednostkę licencji, tj. usługi związane z funkcjonowaniem systemów informatycznych, utrzymaniem infrastruktury IT, administrowaniem oprogramowaniem, dostępem do aplikacji użytkowych.

Podsumowując, przed zaklasyfikowaniem wydatku do paragrafu 711 „Wartości niematerialne i prawne amortyzowane jednorazowo" lub 712 „Wartości niematerialne i prawne"

eprasa.pl d3738879e5

należy sprawdzić zasady przyjęte w polityce rachunkowości jednostki dotyczące jednorazowego umarzania wartości niematerialnych i prawnych. O zastosowaniu właściwego paragrafu decyduje sposób ujęcia składnika w ewidencji rachunkowej.

Nie należy kwalifikować wszystkich wydatków związanych z oprogramowaniem do paragrafów dotyczących wartości niematerialnych i prawnych. W pierwszej kolejności trzeba ustalić, czy jednostka nabywa prawo majątkowe (np. licencję), czy korzysta z usługi informatycznej albo nabywa dostęp do określonej funkcjonalności.

Przy rozróżnianiu paragrafów 711 „Wartości niematerialne i prawne amortyzowane jednorazowo" i 712 „Wartości niematerialne i prawne" od paragrafu 720 „Inwestycje" należy ocenić, czy jednostka nabywa gotowe prawo majątkowe, czy ponosi nakłady na jego wytworzenie. Paragrafy 711 i 712 dotyczą nabytych wartości niematerialnych i prawnych, natomiast paragraf 720 obejmuje wyłącznie koszty prac rozwojowych.

Przy zakupie oprogramowania należy każdorazowo ustalić okres użytkowania, wartość początkową oraz sposób ujęcia w polityce rachunkowości. Informacje te pozwolą rozstrzygnąć, czy wydatek powinien zostać ujęty jako wartość niematerialna i prawna amortyzowana jednorazowo (paragraf 711 „Wartości niematerialne i prawne amortyzowane jednorazowo"), amortyzowana w czasie (paragraf 712 „Wartości niematerialne i prawne"), czy jako materiał/wyposażenie (paragraf 778 „Materiały i wyposażenie").

Wydatki na utrzymanie i modyfikację istniejących systemów informatycznych należy analizować pod kątem ich charakteru usługowego. Rozszerzenie funkcjonalności, administracja systemem, dostęp do aplikacji lub bieżące wsparcie informatyczne mogą stanowić usługi informatyczne ujmowane w paragrafie 682 „Usługi informatyczne", a nie nabycie wartości niematerialnych i prawnych.

Przy klasyfikowaniu wydatków na oprogramowanie nie wystarczy kierować się nazwą towaru/usługi wskazaną w fakturze. Decydujące znaczenie ma to, czy jednostka nabywa prawo majątkowe, składnik majątku trwałego, czy usługę związaną z funkcjonowaniem systemu informatycznego.

7.3.3. Zasady stosowania nowych paragrafów 720 „Inwestycje" i 721 „Inwestycje w obiektach zabytkowych"

Ostatnia para paragrafów w kategorii nakładów na niefinansowe aktywa trwałe to nowe paragrafy 720 „Inwestycje" i 721 „Inwestycje w obiektach zabytkowych". Nowe rozporządzenie w sprawie klasyfikacji budżetowej zawiera objaśnienia tylko do paragrafu 720. Zgodnie z nimi w paragrafie tym ujmuje się wydatki poniesione na wytworzenie środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych (art. 33 ust. 2 uor), na ulepszenie środków trwałych oraz na pierwsze wyposażenie obiektów budowlanych.

Wytworzenie środków trwałych polega na ich wybudowaniu od podstaw. Może ono nastąpić siłami:

- własnymi jednostki – raczej rzadkość w sektorze finansów publicznych, ponieważ jednostki te nie zajmują się zazwyczaj w ramach działalności statutowej budową

eprasa.pl d3738879e5

środków trwałych (choć bywają wyjątki) – wtedy do wydatków zalicza się wszystkie koszty poniesione bezpośrednio przez jednostkę za okres budowy,

- obcymi – sposób dominujący w sektorze finansów publicznych, polega na tym, że budowa środka trwałego jest zlecana przez jednostkę przedsiębiorcy – wtedy do wydatków zalicza się cenę zapłaconą wykonawcy (przy budowie pod klucz) lub różnym wykonawcom (osobno za opracowanie dokumentacji projektowo technicznej, wykonawstwo, nadzór itp.).

Do paragrafu 720 „Inwestycje" zalicza się również wydatki na tzw. **pierwsze wyposażenie obiektów budowlanych.** Pojęcie to nie jest definiowane w ogólnie obowiązujących przepisach dla wszystkich jednostek sektora finansów publicznych. Można je jednak wyinterpretować na podstawie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa, gdzie w § 3 wymienia się koszty inwestycji finansowane ze środków państwowych, w tym zakupu lub wytworzenia we własnym zakresie środków trwałych bez względu na ich wartość początkową oraz innych przedmiotów (np. zaliczanych do materiałów eksploatacyjnych), jeżeli są pierwszym wyposażeniem obiektów budowlanych.

PRZYKŁAD 22

W praktyce do kosztów pierwszego wyposażenia obiektów budowlanych służących realizacji celów statutowych jednostek sektora finansów publicznych zalicza się koszty nabycia lub wytworzenia:

- mebli, dywanów, firan, żaluzji,
- różnych maszyn i urządzeń (np. komputerów, kserokopiarek w biurach; odkurzaczy przemysłowych, odkurzaczy piorących dywany i wykładziny; tablic szkolnych, w tym interaktywnych),
- pomocy dydaktycznych w jednostkach oświatowych (map, makiet, odczynników chemicznych i szkła laboratoryjnego w gabinetach chemicznych szkół),
- materiałów eksploatacyjnych (żarówek, bezpieczników, środków czystości),
- drobnych przedmiotów użytku codziennego (kosze na śmieci, kwietniki, wieszaki, godła, reprodukcje, czajniki, zastawa stołowa, naczynia kuchenne na stołówkach szkolnych),
- książek w bibliotekach szkolnych, sprzętu sportowego na salach gimnastycznych itp.

Ostatnia kategoria wydatków ujmowanych w paragrafie 720 „Inwestycje" to nakłady na ulepszenie środków trwałych. Kategoria ta jest zdefiniowana w art. 31 ust. 1 uor i uszczegółowiona w rozdziale VII KSR 11. Dla prawidłowego stosowania paragrafu 720 istotne są dwie kwestie:

1) odróżnienie nakładów na ulepszenie środków trwałych od nakładów na ich remonty,

2) wartość istotna ulepszenia w rozumieniu polityki rachunkowości jednostki.

eprasa.pl d3738879e5

Aby nakłady czynione na środek trwały w trakcie jego użytkowania mogły zostać uznane za ulepszenie w rozumieniu art. 31 ust. 1 uor, muszą spełniać łącznie dwa warunki:

- muszą być poniesione na przebudowę, rozbudowę, modernizację lub rekonstrukcję środka trwałego,
- ulepszenie musi spowodować wzrost wartości użytkowej ulepszonego środka trwałego, mierzonej miarami takimi, jak: okres używania, zdolność wytwórcza, jakość produktów uzyskiwanych za pomocą ulepszonego środka trwałego, spadek kosztów eksploatacji lub innymi miarami podanymi w polityce rachunkowości jednostki.

Dokładne wskazówki w tym zakresie są zawarte w KSR 11.

Trzeba się z nimi zapoznać, aby odróżnić nakłady na ulepszenie środków trwałych od nakładów bieżących na remonty, które należy klasyfikować w paragrafie 634 „Usługi remontowe".

Podstawowa różnica między ulepszeniem a remontem jest taka, że nakłady na remont nie zwiększają wartości użytkowej środka trwałego, gdyż na skutek ich poniesienia nie zmieniają się jego parametry:

- charakterystyczne,
- techniczne lub użytkowe.

Nie mają znaczenia inne kryteria, takie jak wartość poniesionych nakładów remontowych lub użycie do przeprowadzenia remontu nowocześniejszych materiałów lub części od pierwotnie użytych do budowy środka trwałego (pkt 7.19–7.23 KSR 11).

PRZYKŁAD 23

Jednostka budżetowa zamierza wymienić przeciekający dach budynku swojej siedziby. Dach uległ uszkodzeniu na skutek upływu czasu (ponad 20 lat eksploatacji) i działania zjawisk atmosferycznych (naderwanie blachy ocynkowanej przez silne wiatry, przerdzewienie rur spustowych i rynien, zamoknięcie i zagrzybienie elementów drewnianych – deskowania i krokwi).

Zakres prac o wartości kosztorysowej 450 000 zł ma objąć:

- zdjęcie obróbek blacharskich z płaskiej blachy ocynkowanej oraz rynien i rur spustowych,
- rozebranie ażurowego deskowania połaci dachu,
- rozebranie murów zewnętrznych w obrębie krokwi w niezbędnej ilości potrzebnej do przedłużenia krokwi,
- odgrzybienie i odrobaczenie krokwi,
- założenie folii paroprzepuszczalnej na krokwiach,
- budowę poszycia dachu z kontrłat i łat,
- założenie obróbek blacharskich z blachodachówki modułowej,
- założenie rynien i rur spustowych stalowych.

Jak sklasyfikować te wydatki – jako ulepszenie (odbudowa) czy jako remont?

eprasa.pl d3738879e5

Wydatki na wymianę przeciekającego dachu należy sklasyfikować jako nakłady bieżące – remontowe.

Aby wydatki na użytkowany budynek mogły zostać sklasyfikowane jako nakłady na ulepszenie, muszą zostać spełnione łącznie dwa warunki z art. 31 ust. 1 uor:

- musi dojść do zrekonstruowania środka trwałego,
- ulepszenie musi spowodować wzrost wartości użytkowej budynku, mierzonej miarami takimi, jak np. okres używania czy spadek kosztów eksploatacji.

W przypadku podanego zakresu prac żaden z tych warunków nie jest spełniony. Zgodnie z definicją rekonstrukcji, podaną w pkt 7.15 KSR 11, polega ona na odbudowie środka trwałego, który przestał być zdatny do użytku np. na skutek niekompletności. Rekonstrukcją mógłby być więc objęty budynek, który całkowicie utracił zadaszenie – co spowodowało, że przestał spełniać definicję budynku z przepisów prawa budowlanego.

W przypadku gdy dach budynku został tylko uszkodzony, na skutek czego przecieka, nie ma mowy o utracie kompletności. Pogorszyły się jedynie parametry użytkowe tego środka trwałego. Podany zakres prac ma jedynie na celu przywrócenie stanu pierwotnego budynku, co spełnia definicję remontu z pkt 7.20 KSR 11, i to mimo użycia do remontu innych materiałów niż pierwotnie użyte (nowszych technologicznie).

Charakteru ulepszenia nie nadaje także fakt, że wartość kosztorysowa prac jest wysoka (450 000 zł). Przepisy art. 31 ust. 1 uor nie uzależniają uznania prac za ulepszenie od ich wartości.

Aby jeszcze lepiej zrozumieć różnicę między nakładami na ulepszenia i remont środków trwałych, trzeba przeanalizować także zapisy KSR 11 odnoszące się do nakładów remontowych (pkt 7.20–7.23).

Zgodnie z nimi **remont** polega na wykonaniu robót polegających na przywróceniu stanu pierwotnego istniejącego środka trwałego, w jakim został on wprowadzony do ewidencji środków trwałych. Remonty bieżące dzielą się na:

- awaryjne – nieplanowane, usuwające skutki drobnych awarii środków trwałych występujących w związku z ich zużywaniem się w czasie normalnego użytkowania,
- okresowe – planowane i powtarzane w regularnych odstępach.

Koszty jednych i drugich należy ujmować w nowym paragrafie 634 „Usługi remontowe".

Poza remontami bieżącymi mogą zdarzyć się także **remonty nadzwyczajne**, których celem jest usunięcie niekorzystnych skutków, jakie na środek trwały wywarły nagłe i nieprzewidziane zdarzenia, w tym także losowe. Do zdarzeń takich zalicza się: powodzie, pożary, wybuchy, osunięcia ziemi, wypadki komunikacyjne, gradobicie, wichury, nawałnice. Od remontów bieżących odróżnia je to, że ich celem jest usunięcie skutków zniszczeń spowodowanych przez nieprzewidziane zdarzenia, nie zaś skutków zużycia środków trwałych spowodowanych ich użytkowaniem lub oddziaływaniem czynników zewnętrznych w czasie normalnego użytkowania.

eprasa.pl d3738879e5

PRZYKŁAD 24

Remontem nadzwyczajnym będzie naprawa uszkodzonego pokrycia i poszycia dachu po przejściu trąby powietrznej.

Remontem bieżącym będzie natomiast naprawa pokrycia dachu i uszczelnienie poszycia dachowego, które uległy uszkodzeniu na skutek długotrwałego używania, w tym narażenia na wiatry i opady atmosferyczne – i wynikające z tego: korozję elementów metalowych czy ubytki dachówek ceramicznych.

W przypadku planowania remontów nadzwyczajnych konieczna jest szczególna ostrożność, ponieważ łatwo jest pomylić je z ulepszeniem polegającym na odbudowie (rekonstrukcji).

Tu trzeba się kierować następującymi kryteriami – jeśli środki trwałe w wyniku zdarzeń losowych uległy zniszczeniu w stopniu, w którym:

- utraciły cechy kompletności i zdatności do użytkowania – nakładów na ich rekonstrukcję nie zalicza się do remontów nadzwyczajnych, lecz do nakładów na ulepszenie środków trwałych,
- nie utraciły cech kompletności i zdatności do użytkowania – nakłady na przywrócenie stanu poprzedniego należy zaliczyć do remontów nadzwyczajnych.

PRZYKŁAD 25

W wyniku powodzi został całkowicie zniszczony przepust, co spowodowało zerwanie nawierzchni drogi położonej nad nim. Uszkodzenie miało szerokość ok. 1 m i przecinało drogę w poprzek. Drogę można było użytkować do czasu odbudowania przepustu, po prowizorycznym zasypaniu wyrwy spowodowanej jego zniszczeniem.

Nakłady na naprawę drogi należy sklasyfikować jako remont nadzwyczajny. Obiekt nie utracił cechy zdatności do użytkowania.

W innej miejscowości ta sama powódź całkowicie zerwała nawierzchnię drogi gminnej przeciwpożarowej na całej długości, nanosząc w to miejsce muł, żwir i gruz. Budowla drogi przestała istnieć.

Nakłady na usunięcie mas naniesionych przez wodę i położenie nawierzchni drogi trzeba sklasyfikować jako ulepszenie (odbudowę) drogi.

Do paragrafu 720 „Inwestycje" należy zaliczać tylko koszty ulepszeń o wartości istotnej, czyli takich, których wartość w ciągu roku przekracza kwotę istotną podaną w polityce rachunkowości jednostki.

PRZYKŁAD 26

Jednostka ustaliła w polityce rachunkowości, że nakłady na ulepszenie środka trwałego są istotne, jeśli w ciągu roku obrotowego przekraczają 10 000 zł.

Jednostka ulepszyła budynek siedziby, montując wiatrołap o wartości 5000 zł.

eprasa.pl d3738879e5

Wartość tego ulepszenia jest nieistotna w rozumieniu polityki rachunkowości jednostki. Nie wpłynie ona na zwiększenie wartości początkowej budynku. Koszt montażu wiatrołapu zostanie zaliczony do wydatków bieżących – nowy paragraf 778 „Materiały i wyposażenie". Nie można zastosować paragrafu 720 „Inwestycje", ponieważ służy on do ujmowania wyłącznie wydatków majątkowych (inwestycyjnych).

Jeśli chodzi o paragraf 721 „Inwestycje w obiektach zabytkowych", to ze względu na definicję zabytku z art. 3 pkt 1 ustawy z 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami, może tu chodzić wyłącznie o ulepszenia w takich obiektach. Zabytek to nieruchomość lub rzecz ruchoma (a także ich części lub zespoły), która już istnieje, ponieważ jest dziełem człowieka stanowiącym świadectwo minionej epoki bądź zdarzenia. Nie da się na bieżąco wytworzyć od razu rzeczy zabytkowej. Odróżnianie nakładów inwestycyjnych od remontowych odbywa się na takich samych zasadach jak dla środków trwałych niebędących zabytkami.

Podsumowując, przed zaklasyfikowaniem wydatku do paragrafu 720 „Inwestycje" należy ustalić, czy dotyczy on wytworzenia nowego składnika majątku, pierwszego wyposażenia obiektu budowlanego albo ulepszenia istniejącego środka trwałego – sam wysoki koszt wydatku nie przesądza o jego inwestycyjnym charakterze.

Przy zakupie gotowych składników majątkowych należy odróżniać je od nakładów na ich wytworzenie – zakup istniejącego środka trwałego/wartości niematerialnej i prawnej klasyfikuje się do paragrafów 701–704, 711–712, natomiast ich wytworzenie do paragrafu 720 „Inwestycje".

Przy kwalifikowaniu prac wykonywanych na istniejących środkach trwałych należy każdorazowo ustalić, czy doszło do ulepszenia zwiększającego wartość użytkową środka trwałego, czy jedynie do remontu przywracającego jego pierwotny stan.

Przed zastosowaniem paragrafów dotyczących jednorazowej amortyzacji należy sprawdzić zasady przyjęte w polityce rachunkowości jednostki, ponieważ możliwość jednorazowego umarzania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wynika z przyjętych przez jednostkę uproszczeń.

W przypadku wątpliwości co do klasyfikacji wydatku należy analizować nie tylko nazwę zakupionego składnika lub zakres prac, ale przede wszystkim ich skutki w ewidencji rachunkowej – sposób ujęcia majątku w księgach rachunkowych będzie często decydował o wyborze właściwego paragrafu.

PRB PORADNIK RACHUNKOWOŚCI BUDŻETOWEJ

Dziękujemy za ponad 14 000 polubień
I zapraszamy
www.facebook.com/PRBinfor



eprasa.pl d3738879e5

8. Podsumowanie

1. Dnia 29 kwietnia 2026 r. weszło w życie nowe rozporządzenie w sprawie klasyfikacji budżetowej, które zastąpiło dotychczasowe regulacje. Akt ten wprowadził istotne zmiany w zakresie paragrafów klasyfikacji budżetowej, obejmujące ich numerację, nazewnictwo oraz zasady i zakres stosowania.

2. Jedną z najważniejszych zmian jest wprowadzenie paragrafów dochodowo-wydatkowych (D/W), które mogą być stosowane zarówno po stronie dochodów, jak i wydatków. Oznacza to konieczność odejścia od dotychczasowego schematu automatycznego przypisywania starych paragrafów dochodowych do nowych paragrafów dochodowych oraz starych paragrafów wydatkowych do nowych paragrafów wydatkowych. Przy wyborze właściwej podziałki należy kierować się przede wszystkim charakterem ekonomicznym operacji.

3. Nowe rozporządzenie ma zastosowanie po raz pierwszy do planowania ustawy budżetowej oraz projektów uchwał budżetowych JST na 2027 r. Dotychczasowe przepisy mają być stosowane przy wykonywaniu budżetu państwa i budżetów JST na 2026 r. oraz do sporządzania sprawozdania z wykonania ustawy budżetowej oraz sprawozdań z wykonania budżetów JST za 2026 r. Oznacza to, że w ponad półrocznym okresie przejściowym jednostki organizacyjne będą musiały jednocześnie stosować równolegle dwa rodzaje podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków.

4. Ministerstwo Finansów opracowało i udostępniło pomocnicze „Klucze przejścia dla paragrafów dochodów i wydatków na nową klasyfikację", które ułatwiają powiązanie dotychczasowych podziałek klasyfikacji z nowymi paragrafami. Korzystanie z tych materiałów nie jest obowiązkowe, jednak może znacznie usprawnić proces wdrażania nowych zasad.

5. Ze względu na to, że klucze przejścia przygotowane przez Ministerstwo Finansów mają charakter ogólny i obejmują wszystkie rodzaje jednostek sektora finansów publicznych, w praktyce warto opracować własne klucze przejścia dostosowane do specyfiki danej jednostki. Powinien je przygotować główny księgowy we współpracy z pracownikami komórek merytorycznych odpowiedzialnych za realizację dochodów i wydatków.

6. W jednostkowych kluczach przejścia trzeba ująć tylko paragrafy dochodów i wydatków, które mają zastosowanie w jednostce. Trzeba w nich:
   - uporządkować wszystkie paragrafy kolejno (rosnąco) według numerów starych paragrafów i podać dla nich odnośniki do nowych (numer, nazwa),
   - dla nowych paragrafów powstałych w wyniku połączenia lub podzielenia starych – trzeba podać objaśnienia zakresu przejścia,
   - dla paragrafów służących do wykazywania więcej niż jednego rodzaju dochodów lub wydatków – trzeba podać, jakie konkretnie dochody i wydatki należy w nich ujmować w danej jednostce.

eprasa.pl d3738879e5

7. Po opracowaniu kluczy jednostkowych główny księgowy powinien przeszkolić pracowników komórek merytorycznych oraz księgowości z zasad stosowania nowej klasyfikacji budżetowej, w szczególności z zasad wyboru właściwych paragrafów przy planowaniu i wykonywaniu dochodów oraz wydatków.

8. Wdrożenie nowej klasyfikacji budżetowej wymaga także dostosowania stosowanych w jednostce systemów finansowo-księgowych, w szczególności słowników klasyfikacji budżetowej. Należy sprawdzić, czy system umożliwia prawidłowe stosowanie nowych paragrafów, w tym paragrafów D/W wykorzystywanych jednocześnie do ewidencji dochodów i wydatków.

9. W celu prawidłowego zastosowania nowej klasyfikacji budżetowej przy przygotowaniu materiałów planistycznych do projektu ustawy budżetowej i projektów uchwał budżetowych na 2027 r. kierownicy jednostek powinni zapewnić ustalenie zasad planowania kwot dochodów i wydatków w nowych paragrafach, w szczególności:
   - ustalić, w jaki sposób wyliczyć plan na 2027 r. w przypadku nowych paragrafów dochodów i wydatków, które powstały z połączenia lub podziału starych paragrafów,
   - wskazać, jaki zakres informacji o sposobie wyliczenia tego planu podać w materiałach informacyjnych,
   - sprawdzić prawidłowość wyliczenia planu w ww. zakresie zanim dane zostaną przekazane odbiorcom.

10. W przypadku planu dochodów lub wydatków w nowych paragrafach utworzonych przez podział lub połączenie z innymi paragrafami, projekt planu można wyliczyć na dwa sposoby. Plan dla nowej podziałki można ustalić na podstawie:
    1) dokumentacji (np. wymiarowej podatkowej, zawartych umów)
    2) planu lub wykonania z lat ubiegłych, przy zastosowaniu proporcjonalnego udziału dochodów albo wydatków w starej podziałce.

11. Szczególną uwagę przy planowaniu dochodów i wydatków, a następnie ich wykonywaniu trzeba zwrócić na dochody/wydatki związane ze sprzedażą lub nabywaniem niefinansowych aktywów trwałych (środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, sprzętu wojskowego i uzbrojenia). Aby prawidłowo stosować nowe podziałki klasyfikacyjne dochodów i wydatków w tym zakresie, pracownicy muszą zostać szczegółowo zaznajomieni z przepisami uor, rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont, KSR 11 oraz polityką rachunkowości danej jednostki. Kryteria podane w tych przepisach pozwolą na rozróżnienie dochodów i wydatków ujmowanych w nowych paragrafach: inwestycje (w tym w zabytki), środki trwałe (wartości niematerialne i prawne) amortyzowane jednorazowo, środki trwałe (wartości niematerialne i prawne), wyposażenie, usługi informatyczne. Chodzi tu o definicje ustawowe i zwyczajowe:
    - środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
    - wartości istotnej aktywa trwałego i ulepszenia w środkach trwałych,
    - pierwszego wyposażenia obiektów budowlanych,

eprasa.pl d3738879e5

- kosztów zaliczanych do nakładów na środki trwałe w budowie,
- budowy środka trwałego siłami własnymi i obcymi,
- stosowania uproszczonych metod amortyzacji (jednorazowa, grupowa),
- nakładów na ulepszenie i remont (w szczególności remont nadzwyczajny i rekonstrukcję).

12. Nowa klasyfikacja budżetowa wymaga więc nie tylko technicznego przepisania dotychczasowych paragrafów, ale przede wszystkim ponownej analizy ekonomicznego charakteru realizowanych dochodów i wydatków.

PODSTAWA PRAWNA:

- Ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2025 r. poz. 1483; ost.zm. Dz.U. z 2026 r. poz. 912)
- Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2026 r. poz. 522; ost.zm. Dz.U. z 2026 r. poz. 640)
- Rozporządzenie Ministra Finansów i Gospodarki z 20 kwietnia 2026 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2026 r. poz. 582)
- Rozporządzenie Ministra Finansów z 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; ost.zm. Dz.U. z 2025 r. poz. 1241) – *uchylone*
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz.U. z 2026 r. poz. 909)
- Rozporządzenie Rady Ministrów z 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. z 2010 r. Nr 238, poz. 1579)
- KSR 11 – „Środki trwałe" (Dz.Urz. MRiF z 2017 r. poz. 105)



inforlex.pl

W wydaniu cyfrowym na bieżąco wyjaśniamy wszystkie zmiany przepisów!

W PORADNIKU Rachunkowości Budżetowej znajdziesz:
- ✓ bieżący numer i codzienne aktualności
- ✓ praktyczną wyszukiwarkę
- ✓ archiwum numerów
- ✓ merytoryczne dodatki, ściągi księgowego

▶ Jeśli nie masz dostępu, zadzwoń do BOK – 22 761 30 30 lub 801 626 666

eprasa.pl d3738879e5

NOWA
KLASYFIKACJA
BUDŻETOWA

Klucze przejścia

– od starych do nowych paragrafów klasyfikacji budżetowej

Przed jednostkami sektora finansów publicznych stoi trudne zadanie przejścia na nową klasyfikację budżetową. Stare paragrafy dochodów i wydatków są pracownikom jednostek bardzo dobrze znane – od wielu lat posługują się nimi na co dzień. **Nowe podziałki nie są jeszcze tak utrwalone w praktyce – wszyscy dopiero zapoznają się z ich numeracją, nazwami i zakresem stosowania.** Dlatego okres przejściowy wymaga nie tylko poznania nowych symboli, lecz także ustalenia, jak przełożyć dotychczas stosowane podziałki na nowe zasady.

Aby ułatwić ten proces, przygotowaliśmy **klucze przejścia ze starej na nową klasyfikację budżetową** – dwa odrębne zestawienia: dla dochodów i dla wydatków. Przyjęliśmy w nich układ odmienny od zastosowanego w tabelach przygotowanych przez Ministerstwo Finansów, które zostały uporządkowane według nowych podziałek. **W naszych tabelach punktem wyjścia są paragrafy dotychczasowej klasyfikacji, obowiązujące do końca 2026 r.**

Taki układ jest szczególnie przydatny na etapie wdrażania nowej klasyfikacji. Łatwiej rozpocząć analizę od znanego paragrafu i sprawdzić, na jakie nowe podziałki należy go przełożyć, niż szukać właściwej podziałki wśród nowych, dopiero poznawanych symboli. Przy każdym dotychczasowym paragrafie wskazano odpowiadające mu podziałki nowej klasyfikacji, które będą stosowane od 2027 r.

Dzięki temu można zobaczyć nie tylko nowe odpowiedniki dotychczasowych paragrafów, ale także przypadki, w których **jeden dotychczasowy paragraf został podzielony na kilka nowych podziałek**. Uwzględniono również paragrafy, z których zrezygnowano w nowej klasyfikacji.

eprasa.pl d373887 9e5

Klucze przejścia – DOCHODY

Paragrafy dochodów według starej klasyfikacji budżetowej	Paragrafy według nowej klasyfikacji budżetowej 2027			
	Dochody (D)	Wydatki (W)	Dochody/ Wydatki (D/W)	Nazwa nowego paragrafu oraz objaśnienia
001	**110**	–	–	Podatek dochodowy od osób fizycznych pobierany według skali podatkowej
	111	–	–	Podatek dochodowy od osób fizycznych pobierany według 19% stawki podatku od dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej
	119	–	–	Udziały jednostek samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób fizycznych
002	–	–	**120**	Podatek dochodowy od osób prawnych
	122	–	–	Udziały jednostek samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób prawnych
003	**113**	–	–	Zryczałtowany podatek dochodowy od osób fizycznych opłacany w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych
	114	–	–	Pozostałe kategorie zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych
004	**112**	–	–	Podatek dochodowy od osób fizycznych z odpłatnego zbycia papierów wartościowych, pochodnych instrumentów finansowych oraz zaliczki na podatek z tytułu zbycia praw do spółki nieruchomościowej
005	**130**	–	–	Podatek od gier
006	–	–	**125**	Cła
007	**134**	–	–	Podatek tonażowy
008	**135**	–	–	Zryczałtowany podatek od wartości sprzedanej produkcji w zakresie budowy lub przebudowy statku
009	**105**	–	–	Podatek akcyzowy od wyrobów nabytych wewnątrzwspólnotowo
011	**106**	–	–	Podatek akcyzowy od wyrobów akcyzowych w kraju
012	**107**	–	–	Podatek akcyzowy od wyrobów akcyzowych importowanych
013	**181**	–	–	Opłata restrukturyzacyjna
014	–	–	**101**	Podatek od towarów i usług (VAT) Paragraf ten obejmuje również wydatki krajowe związane z rozliczeniem interwencji na wspólnotowych rynkach rolnych. Paragraf ten nie ma zastosowania do dochodów jednostek samorządu terytorialnego.
015	**133**	–	–	Podatek od wydobycia niektórych kopalin
016	*Usunięty*			
017	**117**	–	–	Podatek dochodowy od osób fizycznych od dochodów z niezrealizowanych zysków

eprasa.pl d373887 9e5

018	**123**	–	–	Wpływy z opodatkowania wyrównawczego
020	**115**	–	–	Podatek dochodowy od osób fizycznych od dochodów zagranicznej jednostki kontrolowanej
021	**131**	–	–	Podatek od niektórych instytucji finansowych
022	**133**	–	–	Podatek od wydobycia niektórych kopalin
023	**132**	–	–	Podatek od sprzedaży detalicznej
024	**160**	–	–	Opłata recyklingowa
025	**183**	–	–	Danina solidarnościowa
026	**170**	–	–	Opłata od środków spożywczych Paragraf ten obejmuje wpływy z opłat, o których mowa w art. 12a ust. 1 i art. 12i ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2015 r. o zdrowiu publicznym.
027	**157**	–	–	Część opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym Paragraf ten obejmuje wpływy z opłat, o których mowa w art. 92 ust. 11 i 21 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.
031	–	–	**138**	Podatek od nieruchomości
032	**136**	–	–	Podatek rolny
033	–	–	**137**	Podatek leśny
034	–	–	**140**	Podatek od środków transportowych
035	**116**	–	–	Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej
036	**142**	–	–	Podatek od spadków i darowizn
037	**176**	–	–	Opłata od posiadania psów
038	–	–	**175**	Opłata reklamowa Paragraf ten obejmuje wpływy z opłaty reklamowej, o której mowa w art. 17a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.
039	**174**	–	–	Opłata uzdrowiskowa pobierana w gminach posiadających status gminy uzdrowiskowej
040	**161**	–	–	Opłata produktowa
041	–	–	**152**	Opłata skarbowa
042	**153**	–	–	Opłata komunikacyjna
043	**172**	–	–	Opłata targowa
044	**173**	–	–	Opłata miejscowa
046	**164**	–	–	Opłata eksploatacyjna Paragraf ten obejmuje wpływy między innymi z opłaty eksploatacyjnej od przedsiębiorstw górniczych węgla kamiennego.
047	–	–	**657**	Opłaty za trwały zarząd, użytkowanie i służebności

eprasa.pl d373887 9e5

Paragrafy dochodów według starej klasyfikacji budżetowej	Paragrafy według nowej klasyfikacji budżetowej 2027			
	Dochody (D)	Wydatki (W)	Dochody/ Wydatki (D/W)	Nazwa nowego paragrafu oraz objaśnienia
048	**156**	–	–	Opłata za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych Paragraf ten nie obejmuje opłat, o których mowa w paragrafie 156.
049	–	–	**177**	Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi Paragraf ten obejmuje opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi pobierane przez gminy na podstawie przepisów rozdziału 3a ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.
	–	–	**178**	Inne lokalne opłaty pobierane przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw
050	**141**	–	–	Podatek od czynności cywilnoprawnych
051	**164**	–	–	Opłata eksploatacyjna W paragrafie tym ujmuje się wpływy między innymi z opłaty eksploatacyjnej od przedsiębiorstw górniczych węgla kamiennego.
052	**165**	–	–	Handel uprawnieniami do emisji Paragraf ten obejmuje wpływy z tytułu opłat, należności i kar pieniężnych.
053	**162**	–	–	Opłata z tytułu zagospodarowania odpadów Paragraf ten obejmuje w szczególności wpływy z tytułu opłat dotyczących recyklingu pojazdów wycofanych z eksploatacji.
054	**163**	–	–	Opłaty i kary za substancje zubożające warstwę ozonową
055	–	–	**656**	Opłaty z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości
056	**146**	–	–	Zaległości z tytułu podatków zniesionych Paragraf ten obejmuje podatki zniesione, tj. wpływy z zaległości z tytułu podatków wymierzonych na podstawie przepisów prawnych, które utraciły moc, i należności z nimi zrównanych, jak również z zaległości z tytułu tych podatków przeniesionych do ewidencji zaległości zabezpieczonych hipotecznie na nieruchomościach.
	–	–	**182**	Różne opłaty Paragraf ten obejmuje w szczególności: – opłaty pobierane za czynności dokonywane przez organy administracji, – należności i opłaty z tytułu przejmowania użytków rolnych na cele nierolnicze, – opłaty za szczególne korzystanie z wód i urządzeń wodnych, stanowiących własność państwa, – opłaty za wydanie dokumentów, duplikatów i zaświadczeń, – opłaty za kształcenie studentów zagranicznych w Polsce na podstawie umów, – opłaty za patenty krajowe, – opłaty za patent europejski, – opłaty za zgłaszane wynalazki, – opłaty za wpisy do rejestrów, – opłatę za abonament RTV, – opłatę legalizacyjną, – opłaty za wniosek o wszczęcie postępowania antymonopolowego, – opłaty zniesione.

eprasa.pl d373887 9e5

057	–	–	**452**	Kary, odszkodowania i grzywny od/na rzecz osób fizycznych Paragraf ten obejmuje kary, odszkodowania i grzywny od/na rzecz osób fizycznych niebędących przedsiębiorcami w rozumieniu art. 4 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców.
058	–	–	**453**	Kary, odszkodowania i grzywny od/na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych
059	**166**	–	–	Opłaty za koncesje i licencje
061	**651**	–	–	Opłaty egzaminacyjne oraz opłaty za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów
062	–	–	**167**	Opłaty za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne Paragraf ten obejmuje wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, chyba że podlegają one klasyfikowaniu w innym paragrafie klasyfikacji budżetowej np. 155.
	–	–	**168**	Opłaty za częstotliwości
	–	–	**169**	Opłata za zajęcie pasa drogowego
063	–	–	**649**	Koszty sądowe oraz inne opłaty uiszczane na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego, prokuratorskiego i administracyjnego Paragraf ten obejmuje również wpływy z tytułu zwrotu kosztów postępowania sądowego, prokuratorskiego i administracyjnego.
064	–	–	**650**	Koszty egzekucyjne, opłaty komornicze i koszty upomnień Paragraf ten obejmuje również wpływy z tytułu zwrotu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej oraz kosztów upomnień.
065	**154**	–	–	Opłaty za wydanie prawa jazdy oraz innych dokumentów uprawniających do kierowania pojazdami
066	**663**	–	–	Opłaty rodziców za pobyt i utrzymanie dzieci Paragraf ten obejmuje w szczególności wpływy od rodziców z tytułu odpłatności za utrzymanie dzieci (wychowanków) w zakładach dla nieletnich, za pobyt dziecka w pieczy zastępczej, za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz opłaty za pobyt dziecka w żłobku i innych formach opieki nad dzieckiem w wieku do lat 3.
067	**664**	–	–	Opłaty za wyżywienie Paragraf ten obejmuje opłaty za korzystanie z wyżywienia w szczególności: w publicznych szkołach, przedszkolach, żłobkach lub innych formach opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, internatach i bursach szkolnych.
068	**663**	–	–	Opłaty rodziców za pobyt i utrzymanie dzieci Paragraf ten obejmuje w szczególności wpływy od rodziców z tytułu odpłatności za utrzymanie dzieci (wychowanków) w zakładach dla nieletnich, za pobyt dziecka w pieczy zastępczej, za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz opłaty za pobyt dziecka w żłobku i innych formach opieki nad dzieckiem w wieku do lat 3.
069	**155**	–	–	Opłata adiacencka
	179	–	–	Opłaty wnoszone na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa
	–	–	**182**	Różne opłaty Paragraf ten obejmuje w szczególności: – opłaty pobierane za czynności dokonywane przez organy administracji, – należności i opłaty z tytułu przejmowania użytków rolnych na cele nierolnicze, – opłaty za szczególne korzystanie z wód i urządzeń wodnych, stanowiących własność państwa, – opłaty za wydanie dokumentów, duplikatów i zaświadczeń, – opłaty za kształcenie studentów zagranicznych w Polsce na podstawie umów, – opłaty za patenty krajowe, – opłaty za patent europejski,

eprasa.pl d373887 9e5

Paragrafy dochodów według starej klasyfikacji budżetowej	Paragrafy według nowej klasyfikacji budżetowej 2027			
	Dochody (D)	Wydatki (W)	Dochody/ Wydatki (D/W)	Nazwa nowego paragrafu oraz objaśnienia
				– opłaty za zgłaszane wynalazki, – opłaty za wpisy do rejestrów, – opłatę za abonament RTV, – opłatę legalizacyjną, – opłaty za wniosek o wszczęcie postępowania antymonopolowego, – opłaty zniesione.
	663	–	–	Opłaty rodziców za pobyt i utrzymanie dzieci Paragraf ten obejmuje w szczególności wpływy od rodziców z tytułu odpłatności za utrzymanie dzieci (wychowanków) w zakładach dla nieletnich, za pobyt dziecka w pieczy zastępczej, za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz opłaty za pobyt dziecka w żłobku i innych formach opieki nad dzieckiem w wieku do lat 3.
070	–	–	**688**	Pożyczki na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych sędziów i prokuratorów
071	**460**	–	–	Wpłaty z zysku Narodowego Banku Polskiego
072	*Usunięty*			
073	**190**	–	–	Wpłaty z zysku przedsiębiorstw państwowych, jednoosobowych spółek Skarbu Państwa i spółek jednostek samorządu terytorialnego
074	**744**	–	–	Dywidenda
075	–	–	**631**	Najem i dzierżawa składników majątkowych Paragraf ten obejmuje dochody i wydatki wynikające z umów najmu i dzierżawy oraz innych umów o podobnym charakterze.
076	–	–	**730**	Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności
077	**729**	–	–	Zbycie prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości
078	–	–	**711**	Wartości niematerialne i prawne amortyzowane jednorazowo
	–	–	**712**	Wartości niematerialne i prawne
	731	–	–	Zbycie pozostałych praw majątkowych
079	**655**	–	–	Pokrycie kosztów wytworzenia znaków akcyzy
080	**454**	–	–	Odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego
081	**467**	–	–	Wpłaty środków pozostałych po likwidacji przedsiębiorstw Paragraf ten obejmuje wpłaty środków pozostałych po likwidacji lub upadłości przedsiębiorstw państwowych oraz wpłaty środków uzyskanych ze zbycia mienia pozostałego po likwidowanych lub upadłych przedsiębiorstwach państwowych, o których mowa w ustawie z dnia 25 września 1981 r. o przedsiębiorstwach państwowych.
082	**191**	–	–	Składki na państwowe fundusze celowe
083	–	–	**686**	Udostępnianie map, materiałów i informacji z powiatowego i wojewódzkiego zasobu geodezyjnego i kartograficznego Paragraf ten obejmuje wpływy i opłaty, o których mowa w art. 41b ust. 1 i 2 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. – Prawo geodezyjne i kartograficzne.

eprasa.pl d373887 9e5

	–	–	**687**	Usługi pozostałe Paragraf ten obejmuje wydatki na zakup oraz wpływy z usług niewymienionych w innych paragrafach, m.in. usługi pocztowe, a także wydatki funduszu operacyjnego, którego przeznaczenie jest niejawne. Paragraf ten nie obejmuje usług świadczonych przez osobę fizyczną niebędącą przedsiębiorcą w rozumieniu art. 4 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców.
	–	–	**693**	Usługi świadczone przez jednostki samorządu terytorialnego na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego Paragraf ten obejmuje w szczególności opłaty za pobyt w domu pomocy społecznej oraz wydatki gmin na opiekę i wychowanie dziecka w pieczy zastępczej.
084	**779**	–	–	Sprzedaż wyrobów i towarów
085	–	–	**187**	Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych
086	*Usunięty*			
087	–	–	**701**	Środki trwałe amortyzowane jednorazowo Paragraf ten ma zastosowanie do zakupu i sprzedaży środków trwałych i zbiorów bibliotecznych. Paragraf ten nie obejmuje sprzętu i uzbrojenia, o których mowa w paragrafie 703 i 704.
	–	–	**702**	Środki trwałe Paragraf ten ma zastosowanie do zakupu i sprzedaży środków trwałych oraz ich ulepszenia. Paragraf ten nie obejmuje sprzętu i uzbrojenia, o których mowa w paragrafie 703 i 704, oraz środków trwałych amortyzowanych jednorazowo.
	–	–	**703**	Sprzęt i uzbrojenie amortyzowane jednorazowo (dochód/wydatek) Paragraf ten ma zastosowanie do zakupu i sprzedaży specjalistycznego sprzętu i uzbrojenia wykorzystywanego na potrzeby obronności i bezpieczeństwa publicznego amortyzowanego jednorazowo.
	–	–	**704**	Sprzęt i uzbrojenie Paragraf ten ma zastosowanie do zakupu, sprzedaży oraz ulepszenia specjalistycznego sprzętu i uzbrojenia wykorzystywanego na potrzeby obronności i bezpieczeństwa publicznego.
088	**180**	–	–	Opłata prolongacyjna
089	**188**	–	–	Odsetki za nieterminowe rozliczenia, płacone przez urzędy obsługujące organy podatkowe W budżecie państwa kwoty ujmowane w tym paragrafie wykazywane będą w każdym przypadku ze znakiem ujemnym, a w jednostkach samorządu terytorialnego – ze znakiem dodatnim lub ujemnym.
090	–	–	**484**	Odsetki od dotacji oraz płatności Paragraf ten obejmuje również odsetki naliczone na podstawie art. 168 ust. 3 ustawy.
	–	–	**485**	Odsetki od pozostałych transferów
091	–	–	**102**	Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od towarów i usług (VAT)
	118	–	–	Odsetki od nieterminowych wpłat podatku dochodowego od osób fizycznych
	–	–	**121**	Odsetki od nieterminowych wpłat podatku dochodowego od osób prawnych
	–	–	**126**	Odsetki od nieterminowych wpłat ceł
	–	–	**139**	Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości
	–	–	**189**	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat

eprasa.pl d373887 9e5

Paragrafy dochodów według starej klasyfikacji budżetowej	Paragrafy według nowej klasyfikacji budżetowej 2027			
	Dochody (D)	Wydatki (W)	Dochody/ Wydatki (D/W)	Nazwa nowego paragrafu oraz objaśnienia
092	–	–	**690**	Pozostałe odsetki
093	**654**	–	–	Opłaty paszportowe oraz pozostałe opłaty konsularne
094	–	–	**203**	Pozostałe świadczenia społeczne Paragraf ten obejmuje pozostałe pieniężne świadczenia społeczne, niezaliczone do paragrafu 211, w szczególności: – świadczenie pielęgnacyjne, – świadczenie wychowawcze, – świadczenie aktywny rodzic, – dobry start, – pomoc pieniężna dla rodzin zastępczych, – ryczałty energetyczne, – dodatki kombatanckie, – świadczenia dla osób deportowanych, – świadczenie pieniężne z budżetu państwa dla medalistów igrzysk olimpijskich, paralimpijskich, igrzysk głuchych oraz zawodów „Przyjaźń 84”.
	–	–	**211**	Świadczenia z pomocy społecznej Paragraf ten obejmuje świadczenia pieniężne wypłacane na podstawie ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej lub innych ustaw, o ile ich wypłata uzależniona jest od kryterium dochodowego, w szczególności zasiłek celowy, okresowy, stały, dożywianie oraz dodatek mieszkaniowy.
	244	–	–	Zwroty pozostałych świadczeń Paragraf ten obejmuje zwroty świadczeń, dla których nie wyodrębniono szczegółowego paragrafu po stronie dochodów.
	486	–	–	Rozliczenia/zwroty z lat ubiegłych
095	–	–	**452**	Kary, odszkodowania i grzywny od/na rzecz osób fizycznych Paragraf ten obejmuje kary, odszkodowania i grzywny od/na rzecz osób fizycznych niebędących przedsiębiorcami w rozumieniu art. 4 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców.
	–	–	**453**	Kary, odszkodowania i grzywny od/na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych
096	–	–	**468**	Spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej Paragraf ten obejmuje w szczególności wydatki na pomoc finansową udzielaną na realizację zadań bieżących przez jednostki samorządu terytorialnego szkołom artystycznym i placówkom zapewniającym opiekę i wychowanie uczniom w okresie pobierania nauki poza miejscem stałego zamieszkania prowadzonym przez ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego.
097	**186**	–	–	Różne dochody Paragraf ten obejmuje wszystkie pozostałe dochody nieobjęte poszczególnymi paragrafami w szczególności: – wynagrodzenie dla płatnika z tytułu wykonywania zadań określanych przepisami prawa, – wpływy z tytułu udostępniania informacji publicznej.

eprasa.pl d373887 9e5

	–	–	**201**	Świadczenia z ubezpieczeń społecznych Paragraf ten obejmuje świadczenia pieniężne z ubezpieczeń społecznych na rzecz osób fizycznych przewidziane w obowiązujących przepisach i układach zbiorowych pracy, w szczególności: – emerytury i renty, – świadczenia z tytułu ubezpieczeń społecznych pokrywane ze środków państwowych funduszy celowych.
	–	–	**212**	Stypendia socjalne i inne świadczenia o charakterze socjalnym dla studentów Paragraf ten po stronie dochodów obejmuje zwroty stypendiów i zasiłków zwrotnych wypłaconych w okresie studiów.
	–	–	**446**	Stypendia o charakterze motywacyjnym dla uczniów
	–	–	**447**	Stypendia o charakterze motywacyjnym dla studentów
	–	–	**448**	Stypendia różne Paragraf ten obejmuje stypendia nieobjęte innymi paragrafami, w szczególności stypendia: – doktoranckie i naukowe, – ministra za osiągnięcia w nauce, – przyznawane osobom zajmującym się twórczością artystyczną, upowszechnianiem i ochroną dóbr kultury, – ministra za wybitne osiągnięcia sportowe.
	–	–	**479**	Pozostałe transfery bieżące Paragraf ten obejmuje wszystkie pozostałe transfery bieżące nieobjęte poszczególnymi paragrafami.
	–	–	**480**	Pozostałe rozliczenia z bankami Paragraf ten obejmuje m.in. wpłaty od Banku Gospodarstwa Krajowego. Paragraf ten obejmuje również rozliczenia z bankami niezaliczone do paragrafu 801.
	–	–	**636**	Szkolenia członków korpusu służby cywilnej Paragraf ten obejmuje w szczególności wydatki na szkolenia centralne, powszechne, specjalistyczne oraz szkolenia prowadzone w ramach studium zarządzania strategicznego dla dyrektorów generalnych, szkolenia w ramach indywidualnego programu rozwoju zawodowego urzędnika służby cywilnej, a także na szkolenia związane z organizacją służby przygotowawczej. Niezależnie od rodzaju działalności szkoleniowej paragraf ten obejmuje również wydatki stanowiące wypłatę wynagrodzenia z tytułu umów o dzieło lub umów zlecenia, których przedmiotem są szkolenia członków korpusu służby cywilnej. Do kosztów szkoleń należy zaliczyć wszystkie koszty związane ze szkoleniem, w tym również ponoszone koszty dojazdów, zakwaterowania i wyżywienia uczestników. Po stronie dochodów paragraf ten obejmuje zwroty kosztów szkoleń.
	–	–	**637**	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej Niezależnie od rodzaju działalności szkoleniowej paragraf ten obejmuje również wydatki stanowiące wypłatę wynagrodzenia z tytułu umów o dzieło lub umów zlecenia, których przedmiotem są szkolenia pracowników. Do kosztów szkoleń należy zaliczyć wszystkie koszty związane ze szkoleniem, w tym również ponoszone koszty dojazdów, zakwaterowania i wyżywienia uczestników. Po stronie dochodów paragraf ten obejmuje zwroty kosztów szkoleń.
	–	–	**638**	Szkolenia dla osób niebędących pracownikami jednostki Paragraf ten obejmuje wydatki na szkolenia organizowane dla osób i podmiotów zewnętrznych. Niezależnie od rodzaju działalności szkoleniowej paragraf ten obejmuje również wydatki stanowiące wypłatę wynagrodzenia z tytułu umów o dzieło lub umów zlecenia, których przedmiotem są szkolenia. Do kosztów szkoleń należy zaliczyć wszystkie koszty związane ze szkoleniem, w tym również ponoszone koszty dojazdów, zakwaterowania i wyżywienia uczestników. Po stronie dochodów paragraf ten obejmuje zwroty kosztów szkoleń.

eprasa.pl d373887 9e5

Paragrafy dochodów według starej klasyfikacji budżetowej	Paragrafy według nowej klasyfikacji budżetowej 2027			
	Dochody (D)	Wydatki (W)	Dochody/ Wydatki (D/W)	Nazwa nowego paragrafu oraz objaśnienia
098	–	–	**217**	Świadczenia z funduszu alimentacyjnego Paragraf ten obejmuje również dochody z tytułu należności ściągniętych od dłużnika alimentacyjnego w wysokości wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.
099	**474**	–	–	Wpłaty z tytułu konfiskaty mienia i przepadku przedmiotów na rzecz Skarbu Państwa Paragraf ten obejmuje w szczególności wpłaty z tytułu przepadku równowartości korzyści majątkowej uzyskanej z przestępstwa dokonywane na podstawie orzeczeń sądowych.
101	**475**	–	–	Wpływy po zlikwidowanych państwowych funduszach celowych
106	**476**	–	–	Wpływy z prywatyzacji mienia Skarbu Państwa
107	**185**	–	–	Przychody państwowych funduszy celowych z dopłat do stawek w grach losowych stanowiących monopol Państwa
108	**184**	–	–	Określone ustawowo przychody państwowych funduszy celowych
109	**476**	–	–	Wpływy z prywatyzacji mienia Skarbu Państwa
150	**473**	–	–	Paragraf ten nie występuje w planowaniu i ma zastosowanie do sprawozdań miesięcznych, o których mowa w przepisach o sprawozdawczości budżetowej, sporządzanych przez dysponentów części budżetowych, którym podlegają jednostki budżetowe mające siedziby poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
151	–	–	**691**	Różnice kursowe
160	**100**	–	–	Planowane wpływy z niektórych podatków Paragraf ten ma zastosowanie wyłącznie do planowanych wpływów z: podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego oraz podatku od wydobycia niektórych kopalin. Wykonanie dochodów klasyfikowane jest w paragrafach właściwych dla poszczególnych podatków.
200	–	–	**365**	Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, na realizację zadań bieżących, z wyłączeniem dotacji klasyfikowanych w paragrafie 366 Paragraf ten stosuje się również do rozliczeń dotacji rozwojowej otrzymanej przed 31 grudnia 2009 r., w tym zwrotów środków tej dotacji, oraz do zwrotów środków, o których mowa powyżej.
201	–	–	**301**	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym)
202	–	–	**321**	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących przez gminy na podstawie porozumień z organami administracji rządowej
203	–	–	**311**	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)
204	–	–	**324**	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych

eprasa.pl d373887 9e5

205	–	–	**366**	Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego, na realizację zadań bieżących Paragraf ten obejmuje dotacje i płatności przekazywane na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem ww. środków dla jednostek samorządu terytorialnego występujących w charakterze beneficjenta.
206	–	–	**306**	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związanych z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci
207	*Usunięty*			
208	*Usunięty*			
209	*Usunięty*			
210	*Usunięty*			
211	–	–	**302**	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami powiatom
212	–	–	**322**	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących przez powiaty na podstawie porozumień z organami administracji rządowej
213	–	–	**312**	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących powiatów
216	*Usunięty*			
217	–	–	**404**	Środki z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących dla jednostek sektora finansów publicznych
218	**407**	–	–	Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19
221	–	–	**303**	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami samorządom województw
222	–	–	**323**	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących przez samorządy województw na podstawie porozumień z organami administracji rządowej
223	–	–	**313**	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących samorządów województw
224	–	–	**347**	Dotacja celowa z budżetu państwa dla państwowych instytucji kultury na dofinansowanie zadań bieżących objętych mecenatem państwa, wykonywanych w ramach programów ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego przez samorządowe instytucje kultury
225	–	–	**348**	Dotacja celowa z budżetu państwa dla państwowych instytucji kultury na dofinansowanie zadań bieżących objętych mecenatem państwa, wykonywanych w ramach programów ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego przez jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych
227	–	–	**371**	Dotacja podmiotowa dla jednostek systemu szkolnictwa wyższego i nauki zaliczanych do sektora finansów publicznych

eprasa.pl d373887 9e5

Paragrafy dochodów według starej klasyfikacji budżetowej	Paragrafy według nowej klasyfikacji budżetowej 2027			
	Dochody (D)	Wydatki (W)	Dochody/ Wydatki (D/W)	Nazwa nowego paragrafu oraz objaśnienia
228	–	–	**386**	Dotacja dla instytucji gospodarki budżetowej na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe
229	–	–	**461**	Wpłaty do budżetu nadwyżki środków finansowych agencji wykonawczych
230	–	–	**406**	Wpłaty od jednostek na państwowy fundusz celowy Paragraf ten obejmuje w szczególności wpłaty, o których mowa w art. 13 ust. 3, 4a i 4e ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji, wpłaty, o których mowa w art. 8a ust. 1 ustawy z dnia 12 października 1990 r. o Straży Granicznej, oraz wpłaty, o których mowa w art. 19b–19d i art. 19g ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej.
231	–	–	**331**	Dotacja celowa otrzymana/przekazana przez gminę na realizację zadań bieżących na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego
232	–	–	**332**	Dotacja celowa otrzymana/przekazana przez powiat na realizację zadań bieżących na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego
233	–	–	**333**	Dotacja celowa otrzymana/przekazana przez samorząd województwa na realizację zadań bieżących na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego
234	–	–	**462**	Wpłaty do budżetu części zysku państwowych osób prawnych
235	**418**	–	–	Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zlecanych jednostkom samorządu terytorialnego
236	**419**	–	–	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami
237	–	–	**463**	Wpłaty do budżetu nadwyżki środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych
238	–	–	**439**	Środki na uzupełnienie dochodów miast na prawach powiatu Paragrafy od 436 do 439 obejmują środki na zadania bieżące z rezerwy, o której mowa w art. 34 ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.
239	–	–	**464**	Wpłaty do budżetu zysku instytucji gospodarki budżetowej
240	–	–	**466**	Wpłaty do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonych rachunkach jednostek budżetowych Paragraf ten obejmuje wpłaty do budżetu jednostki samorządu terytorialnego pozostałych na dzień 31 grudnia środków finansowych z rachunku samorządowej jednostki budżetowej, prowadzącej działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe, zgodnie z art. 223 ust. 5 ustawy.
241	–	–	**387**	Dotacja dla samorządowych zakładów budżetowych na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe
242	–	–	**420**	Wpłaty funduszy celowych do budżetu państwa Paragraf ten obejmuje w szczególności wpłaty środków Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych do budżetu państwa związanych z przejęciem przez ministra właściwego do spraw pracy zadań i pracowników Krajowego Biura Funduszu.

eprasa.pl d373887 9e5

243	–	–	**388**	Dotacja dla państwowych funduszy celowych
244	–	–	**361**	Dotacja z państwowego funduszu celowego na realizację zadań bieżących dla jednostek sektora finansów publicznych
246	–	–	**401**	Środki od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych Paragraf ten obejmuje również dotacje, o których mowa w art. 411 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. – Prawo ochrony środowiska.
248	–	–	**374**	Dotacja podmiotowa dla samorządowych instytucji kultury
249	–	–	**375**	Dotacja podmiotowa dla samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej utworzonych przez organ administracji rządowej lub uczelnię publiczną
251	–	–	**376**	Dotacja podmiotowa dla samorządowych zakładów budżetowych
252	–	–	**432**	Subwencje dla podmiotów systemu szkolnictwa wyższego i nauki zaliczanych do sektora finansów publicznych
253	*Usunięty*			
255	–	–	**373**	Dotacja podmiotowa dla państwowych instytucji kultury
256	–	–	**389**	Dotacja dla samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej utworzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego Paragraf ten obejmuje dotacje, o których mowa w art. 115 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, z przeznaczeniem na wydatki bieżące, z wyjątkiem wydatków ujmowanych w paragrafie 536.
257	–	–	**379**	Dotacja podmiotowa dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych
259	–	–	**377**	Dotacja podmiotowa dla publicznych jednostek systemu oświaty prowadzonych przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osobę fizyczną
262	–	–	**381**	Dotacja przedmiotowa dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych
264	–	–	**336**	Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dla samorządowego zakładu budżetowego na realizację zadań bieżących Paragraf ten obejmuje dotację celową otrzymaną z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na zadania bieżące finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
265	–	–	**383**	Dotacja przedmiotowa dla samorządowych zakładów budżetowych
268	–	–	**421**	Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych
269	–	–	**412**	Środki z Funduszu Pracy na realizację zadań wynikających z odrębnych ustaw Paragraf ten obejmuje w szczególności: – środki z Funduszu Pracy dla powiatu z przeznaczeniem na finansowanie kosztów wynagrodzenia i składek na ubezpieczenia społeczne pracowników powiatowego urzędu pracy na podstawie ustawy z dnia 20 marca 2025 r. o rynku pracy i służbach zatrudnienia, – środki Funduszu Pracy przeznaczone na realizację innych zadań wynikających z odrębnych ustaw.
270	**413**	–	–	Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł

eprasa.pl d373887 9e5

Paragrafy dochodów według starej klasyfikacji budżetowej	Paragrafy według nowej klasyfikacji budżetowej 2027			
	Dochody (D)	Wydatki (W)	Dochody/ Wydatki (D/W)	Nazwa nowego paragrafu oraz objaśnienia
271	–	–	**334**	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących
273	–	–	**350**	Dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych dla jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych
275	–	–	**436**	Środki na uzupełnienie dochodów gmin Paragrafy od 436 do 439 obejmują środki na zadania bieżące z rezerwy, o której mowa w art. 34 ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.
276	–	–	**437**	Środki na uzupełnienie dochodów powiatów Paragrafy od 436 do 439 obejmują środki na zadania bieżące z rezerwy, o której mowa w art. 34 ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.
277	–	–	**438**	Środki na uzupełnienie dochodów województw Paragrafy od 436 do 439 obejmują środki na zadania bieżące z rezerwy, o której mowa w art. 34 ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.
278	–	–	**343**	Dotacja celowa dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych
280	–	–	**343**	Dotacja celowa dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych
284	–	–	**341**	Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych
287	–	–	**390**	Dotacja z budżetu państwa dla gmin uzdrowiskowych
288	–	–	**335**	Dotacja celowa dla jednostek samorządu terytorialnego od jednostki samorządu terytorialnego będącej instytucją wdrażającą na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów)
289	–	–	**404**	Środki z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących dla jednostek sektora finansów publicznych
290	–	–	**415**	Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów, związków metropolitalnych na dofinansowanie zadań bieżących
291	–	–	**392**	Zwrot dotacji oraz płatności Paragraf ten obejmuje zwroty dotacji, w tym na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, oraz zwroty płatności, o których mowa w art. 186 pkt 2 ustawy, a także zwroty środków w związku z uzyskaniem dochodów.
	–	–	**483**	Zwroty pozostałych transferów bieżących Paragraf ten obejmuje zwroty pozostałych transferów bieżących innych niż dotacje i płatności, o których mowa w paragrafie 392. W paragrafie tym jednostki samorządu terytorialnego ujmują także zwroty środków po zakończeniu roku budżetowego w szczególności otrzymanych z Funduszu Pomocy oraz Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

eprasa.pl d373887 9e5

292	–	–	**435**	Subwencje ogólne dla jednostek samorządu terytorialnego
293	–	–	**470**	Wpłaty jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa
294	–	–	**440**	Zwrot do budżetu państwa nienależnie pobranej subwencji ogólnej za lata poprzednie
295	–	–	**392**	Zwrot dotacji oraz płatności Paragraf ten obejmuje zwroty dotacji, w tym na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, oraz zwroty płatności, o których mowa w art. 186 pkt 2 ustawy, a także zwroty środków w związku z uzyskaniem dochodów.
	–	–	**483**	Zwroty pozostałych transferów bieżących Paragraf ten obejmuje zwroty pozostałych transferów bieżących innych niż dotacje i płatności, o których mowa w paragrafie 392. W paragrafie tym jednostki samorządu terytorialnego ujmują także zwroty środków po zakończeniu roku budżetowego w szczególności otrzymanych z Funduszu Pomocy oraz Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.
296	–	–	**481**	Przelewy redystrybucyjne Paragraf ten obejmuje przelewy tego samego rodzaju środków, m.in. między poszczególnymi dysponentami lub funduszami. Paragraf ten obejmuje także środki przekazywane przez gminy i powiaty, o których mowa w art. 404 ust. 1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. – Prawo ochrony środowiska.
297	–	–	**482**	Różne przelewy Paragraf ten występuje m.in. w samorządowych zakładach budżetowych i państwowych funduszach celowych i obejmuje przelewy między różnymi rodzajami środków.
298	**487**	–	–	Wpływy do wyjaśnienia
299	**417**	–	–	Wpłaty środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego Paragraf ten obejmuje środki finansowe niewykorzystane w terminie określonym przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego dla wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, a które podlegają przekazaniu na dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia określonego przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, z wyjątkiem zwrotów zaliczonych do paragrafu 592.
609	**581**	–	–	Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie wydatków inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 Paragraf ten obejmuje środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 z wyłączeniem dofinansowania ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych oraz środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych.
610	**590**	–	–	Dofinansowanie ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych
617	–	–	**582**	Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych Paragraf ten obejmuje w szczególności wpłaty, o których mowa w art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji, wpłaty, o których mowa w art. 8a ust. 1 ustawy z dnia 12 października 1990 r. o Straży Granicznej, oraz wpłaty, o których mowa w art. 19b–19d i art. 19g ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej.
620	–	–	**554**	Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, na realizację zadań inwestycyjnych, z wyłączeniem dotacji klasyfikowanych w paragrafie 555 Paragraf ten obejmuje również rozliczenia dotacji rozwojowej otrzymanej przed 31 grudnia 2009 r., w tym zwroty środków tej dotacji, oraz zwroty środków, o których mowa powyżej. Paragraf ten nie obejmuje środków uzyskanych przez państwowe jednostki budżetowe na wydatki ponoszone bezpośrednio przez te jednostki.
621	–	–	**529**	Dotacja celowa dla samorządowych zakładów budżetowych na finansowanie lub dofinansowanie wydatków inwestycyjnych

eprasa.pl d373887 9e5

Paragrafy dochodów według starej klasyfikacji budżetowej	Paragrafy według nowej klasyfikacji budżetowej 2027			
	Dochody (D)	Wydatki (W)	Dochody/ Wydatki (D/W)	Nazwa nowego paragrafu oraz objaśnienia
622	–	–	**536**	Dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie wydatków inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych
625	–	–	**555**	Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego, na realizację zadań inwestycyjnych Paragraf ten obejmuje dotacje i płatności: – w zakresie dochodów – otrzymywane przez jednostki samorządu terytorialnego, – w zakresie wydatków – przekazywane na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem ww. środków dla jednostek samorządu terytorialnego występujących w charakterze beneficjenta.
626	–	–	**551**	Dotacja z państwowego funduszu celowego na finansowanie lub dofinansowanie wydatków inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych
628	–	–	**576**	Środki od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie wydatków inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych
629	**587**	–	–	Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł
	–	–	**594**	Darowizny na wydatki inwestycyjne Paragraf ten obejmuje w szczególności wydatki na pomoc finansową udzielaną na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego szkołom artystycznym i placówkom zapewniającym opiekę i wychowanie uczniom w okresie pobierania nauki poza miejscem stałego zamieszkania prowadzonym przez ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego.
630	–	–	**530**	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych
631	–	–	**501**	Dotacja celowa z budżetu państwa na wydatki inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami gminom
632	–	–	**521**	Dotacja celowa z budżetu państwa na wydatki inwestycyjne realizowane przez gminy na podstawie porozumień z organami administracji rządowej
633	–	–	**511**	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)
634	*Usunięty*			
635	–	–	**579**	Środki z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych dla jednostek sektora finansów publicznych
637	**589**	–	–	Środki z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych
638	*Usunięty*			

eprasa.pl d373887 9e5

639	*Usunięty*			
641	–	–	**502**	Dotacja celowa z budżetu państwa na wydatki inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami powiatom
642	–	–	**522**	Dotacja celowa z budżetu państwa na wydatki inwestycyjne realizowane przez powiaty na podstawie porozumień z organami administracji rządowej
643	–	–	**512**	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych powiatów
644	*Usunięty*			
651	–	–	**503**	Dotacja celowa z budżetu państwa na wydatki inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami samorządom województw
652	–	–	**523**	Dotacja celowa z budżetu państwa na wydatki inwestycyjne realizowane przez samorządy województw na podstawie porozumień z organami administracji rządowej
653	–	–	**513**	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych samorządów województw
654	–	–	**538**	Dotacja celowa z budżetu państwa dla państwowych instytucji kultury na dofinansowanie zadań inwestycyjnych objętych mecenatem państwa, wykonywanych w ramach programów ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego przez samorządowe instytucje kultury
655	–	–	**539**	Dotacja celowa z budżetu państwa dla państwowych instytucji kultury na dofinansowanie zadań inwestycyjnych objętych mecenatem państwa, wykonywanych w ramach programów ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego przez jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych
656	–	–	**541**	Dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych wykonywanych przez jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych
657	–	–	**542**	Dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych wykonywanych przez jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych
661	–	–	**526**	Dotacja celowa otrzymana/przekazana przez gminę na wydatki inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego
662	–	–	**527**	Dotacja celowa otrzymana/przekazana przez powiat na wydatki inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego
663	–	–	**528**	Dotacja celowa otrzymana/przekazana przez samorząd województwa na wydatki inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego
664	–	–	**531**	Dotacja celowa dla jednostek samorządu terytorialnego od jednostki samorządu terytorialnego będącej instytucją wdrażającą na wydatki inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów)
665	–	–	**588**	Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo-gminnych lub związków powiatów na dofinansowanie zadań inwestycyjnych

eprasa.pl d373887 9e5

Paragrafy dochodów według starej klasyfikacji budżetowej	Paragrafy według nowej klasyfikacji budżetowej 2027			
	Dochody (D)	Wydatki (W)	Dochody/ Wydatki (D/W)	Nazwa nowego paragrafu oraz objaśnienia
666	–	–	**561**	Zwroty z dotacji oraz płatności dotyczących wydatków inwestycyjnych Paragraf ten obejmuje zwroty dotacji, w tym na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy oraz zwroty płatności, o których mowa w art. 186 pkt 2 ustawy.
667	–	–	**579**	Środki z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych dla jednostek sektora finansów publicznych
668	**592**	–	–	Wpłata środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego
669	–	–	**561**	Zwroty z dotacji oraz płatności dotyczących wydatków inwestycyjnych Paragraf ten obejmuje zwroty dotacji, w tym na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy oraz zwroty płatności, o których mowa w art. 186 pkt 2 ustawy.
670	*Usunięty*			
671	*Usunięty*			
672	*Usunięty*			
681	–	–	**566**	Środki na uzupełnienie dochodów gmin Paragrafy od 566 do 569 obejmują środki na zadania inwestycyjne z rezerwy, o której mowa w art. 34 ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.
682	–	–	**567**	Środki na uzupełnienie dochodów powiatów Paragrafy od 566 do 569 obejmują środki na zadania inwestycyjne z rezerwy, o której mowa w art. 34 ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.
683	–	–	**568**	Środki na uzupełnienie dochodów województw Paragrafy od 566 do 569 obejmują środki na zadania inwestycyjne z rezerwy, o której mowa w art. 34 ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.
684	–	–	**569**	Środki na uzupełnienie dochodów miast na prawach powiatu Paragrafy od 566 do 569 obejmują środki na zadania inwestycyjne z rezerwy, o której mowa w art. 34 ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.
802	–	–	**802**	Poręczenia i gwarancje zagraniczne
803	–	–	**803**	Poręczenia i gwarancje krajowe
806	**815**	–	–	Odsetki i opłaty od udzielonych pożyczek i kredytów zagranicznych oraz od rachunków specjalnych
807	**816**	–	–	Odsetki od podmiotów krajowych z tytułu udostępnionych kredytów zagranicznych oraz należności ubocznych z tytułu zaliczek udzielonych w latach ubiegłych
808	**817**	–	–	Wpływy z tytułu skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych na rynku krajowym
809	**818**	–	–	Wpływy z tytułu skarbowych papierów wartościowych wyemitowanych za granicą

eprasa.pl d373887 9e5

812	–	–	**812**	Odsetki od pożyczek udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego
850	*Usunięty*			
851	–	–	**859**	Różne rozliczenia finansowe
852	**871**	–	–	Wpłaty do budżetu państwa z Unii Europejskiej na dostosowanie granicy do traktatu z Schengen
853	**870**	–	–	Środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej przeznaczone na finansowanie programów i projektów
854	**872**	–	–	Środki pochodzące z Norweskiego Mechanizmu Finansowego, Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy
855	**873**	–	–	Wpłaty dotyczące Wspólnej Polityki Rolnej Paragraf ten obejmuje wpłaty dotyczące Wspólnej Polityki Rolnej, w tym także zwroty wyprzedzającego finansowania Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz wpłaty dokonane przez agencję płatniczą z tytułu sprzedaży zapasów interwencyjnych Unii Europejskiej.
–	–	–	**477**	Wkłady do spółdzielni
–	–	–	**557**	Dotacja na zadania inwestycyjne realizowane ze środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych przez jednostki sektora finansów publicznych
–	–	–	**559**	Dotacja na zadania inwestycyjne realizowane ze środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych przez jednostki sektora finansów publicznych
–	–	–	**675**	Koszty postępowań sądowych, prokuratorskich i administracyjnych ponoszone przez organy prowadzące postępowania Paragraf ten obejmuje w szczególności: – należności uczelni medycznych i innych instytucji wyznaczonych do wydawania opinii, – koszty nieopłaconej pomocy prawnej udzielanej z urzędu, – obserwacje szpitalne, – koszty przewozu zwłok, – sesje wyjazdowe sądu, – koszty sprowadzania i przewozu oskarżonego, świadków i biegłych, – opłaty za parkingi i holowanie zabezpieczonych pojazdów, – doręczanie wezwań i innych pism, – koszty kontroli i utrwalania rozmów telefonicznych, – ogłoszenia w prasie, radiu i telewizji, – koszty przejazdów sędziów, prokuratorów i innych osób zatrudnionych przez organy prowadzące postępowania w ramach tych postępowań, – koszty oględzin, badań przedsięwziętych w toku postępowania oraz przesyłek i przechowywania zajętych przedmiotów, jak również ich sprzedaży oraz zwroty z tych tytułów.
–	–	–	**676**	Koszty postępowań sądowych Paragraf ten obejmuje koszty postępowań ponoszone przez ich uczestników, w szczególności: – koszty zastępstwa prawnego i procesowego, – koszty związane z postępowaniem arbitrażowym, oraz zwroty z tych tytułów. Paragraf ten nie obejmuje kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa ujmowanych w paragrafie 649.
–	–	–	**741**	Akcje i udziały
–	–	–	**743**	Wkłady do spółek prawa handlowego oraz uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych

eprasa.pl d373887 9e5

Paragrafy dochodów według starej klasyfikacji budżetowej	Paragrafy według nowej klasyfikacji budżetowej 2027			
	Dochody (D)	Wydatki (W)	Dochody/ Wydatki (D/W)	Nazwa nowego paragrafu oraz objaśnienia
–	–	–	**770**	Energia Paragraf ten obejmuje opłaty za dostawę energii elektrycznej, cieplnej (ciepło sieciowe), innych rodzajów energii oraz gazu.
–	–	–	**771**	Woda
–	–	–	**777**	Środki dydaktyczne i książki Paragraf ten ma zastosowanie do zakupu środków dydaktycznych służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych oraz książek niestanowiących zbiorów bibliotecznych.
–	–	–	**778**	Materiały i wyposażenie Paragraf ten obejmuje zakup materiałów i wyposażenia związany z utrzymaniem, funkcjonowaniem i działalnością jednostek. Paragraf ten nie obejmuje zakupu dóbr przekazywanych osobom fizycznym w ramach deputatów i innych świadczeń w naturze dokonywanych z wydatków osobowych oraz zakupu artykułów żywnościowych.

Ilekroć w niniejszym opracowaniu jest mowa o „ustawie", należy przez to rozumieć ustawę z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Paragrafy dochodowe, z których zrezygnowano (w tym tzw. paragrafy ukraińskie): 016, 072, 086, 207, 208, 209, 210, 216, 253, 634, 638, 639, 644, 667, 670, 671, 672, 850.

Klucze przejścia – WYDATKI

Paragrafy wydatków według starej klasyfikacji budżetowej	Paragrafy według nowej klasyfikacji budżetowej 2027					
	Dochody (D)	Wydatki (W)	Dochody/ Wydatki (D/W)	Nazwa nowego paragrafu oraz objaśnienia	Symbol grupy wydatków	
					BP	JST
200	–	–	**365**	Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, na realizację zadań bieżących, z wyłączeniem dotacji klasyfikowanych w paragrafie 366 Paragraf ten stosuje się również do rozliczeń dotacji rozwojowej otrzymanej przed 31 grudnia 2009 r., w tym zwrotów środków tej dotacji, oraz do zwrotów środków, o których mowa powyżej.	1	010
201	–	–	**301**	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym)	1	–

eprasa.pl d3738879e5

202	–	–	**321**	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących przez gminy na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	1	–
203	–	–	**311**	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	1	–
204	–	–	**324**	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych	1	–
205	–	–	**366**	Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego, na realizację zadań bieżących Paragraf ten obejmuje dotacje i płatności przekazywane na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem ww. środków dla jednostek samorządu terytorialnego występujących w charakterze beneficjenta.	1	010
206	–	–	**306**	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związanych z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	1	–
207	*Usunięty*					
208	*Usunięty*					
209	*Usunięty*					
210	*Usunięty*					
211	–	–	**302**	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami powiatom	1	–
212	–	–	**322**	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących przez powiaty na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	1	–
213	–	–	**312**	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących powiatów	1	–
214	–	**414**	–	Płatności w ramach budżetu środków europejskich na finansowanie planu rozwojowego	1	–
215	–	**403**	–	Środki dla funduszy prowadzonych w Banku Gospodarstwa Krajowego na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących	1	–
216	*Usunięty*					
217	–	–	**404**	Środki z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących dla jednostek sektora finansów publicznych	1	–
218	–	**405**	–	Środki z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	1	–
219	–	**431**	–	Rezerwa z budżetu państwa na uzupełnienie dochodów jednostek samorządu terytorialnego	1	–

eprasa.pl d373887 9e5

Paragrafy wydatków według starej klasyfikacji budżetowej	Paragrafy według nowej klasyfikacji budżetowej 2027					
	Dochody (D)	Wydatki (W)	Dochody/ Wydatki (D/W)	Nazwa nowego paragrafu oraz objaśnienia	Symbol grupy wydatków	
					BP	JST
220	–	**300**	–	Rezerwy Paragraf ten obejmuje rezerwy na wydatki w grupie transfery bieżące z wyłączeniem rezerw na wydatki dotyczące zasobów własnych Unii Europejskiej.	1	010
221	–	–	**303**	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami samorządom województw	1	–
222	–	–	**323**	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących przez samorządy województw na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	1	–
223	–	–	**313**	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących samorządów województw	1	–
224	–	–	**347**	Dotacja celowa z budżetu państwa dla państwowych instytucji kultury na dofinansowanie zadań bieżących objętych mecenatem państwa, wykonywanych w ramach programów ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego przez samorządowe instytucje kultury	1	–
225	–	–	**348**	Dotacja celowa z budżetu państwa dla państwowych instytucji kultury na dofinansowanie zadań bieżących objętych mecenatem państwa, wykonywanych w ramach programów ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego przez jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych	1	–
226	–	**372**	–	Dotacja podmiotowa dla jednostek systemu szkolnictwa wyższego i nauki niezaliczanych do sektora finansów publicznych	1	010
227	–	–	**371**	Dotacja podmiotowa dla jednostek systemu szkolnictwa wyższego i nauki zaliczanych do sektora finansów publicznych	1	010
228	–	–	**386**	Dotacja dla instytucji gospodarki budżetowej na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe	1	–
229	–	–	**461**	Wpłaty do budżetu nadwyżki środków finansowych agencji wykonawczych	1	–
230	–	–	**406**	Wpłaty od jednostek na państwowy fundusz celowy Paragraf ten obejmuje w szczególności wpłaty, o których mowa w art. 13 ust. 3, 4a i 4e ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji, wpłaty, o których mowa w art. 8a ust. 1 ustawy z dnia 12 października 1990 r. o Straży Granicznej, oraz wpłaty, o których mowa w art. 19b–19d i art. 19g ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej.	1	010
231	–	–	**331**	Dotacja celowa otrzymana/przekazana przez gminę na realizację zadań bieżących na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	1	010
232	–	–	**332**	Dotacja celowa otrzymana/przekazana przez powiat na realizację zadań bieżących na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	1	010
233	–	–	**333**	Dotacja celowa otrzymana/przekazana przez samorząd województwa na realizację zadań bieżących na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	1	010

eprasa.pl d373887 9e5

234	*Usunięty*					
235	*Usunięty*					
236	–	**349**	–	Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielana w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego Dotacji celowych ujmowanych w tym paragrafie nie wykazuje się w paragrafach od 344 do 346.	1	010
237	–	–	**463**	Wpłaty do budżetu nadwyżki środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych	1	–
238	–	–	**439**	Środki na uzupełnienie dochodów miast na prawach powiatu Paragrafy od 436 do 439 obejmują środki na zadania bieżące z rezerwy, o której mowa w art. 34 ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.	1	–
239	–	–	**464**	Wpłaty do budżetu zysku instytucji gospodarki budżetowej	1	–
240	–	–	**466**	Wpłaty do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonych rachunkach jednostek budżetowych Paragraf ten obejmuje wpłaty do budżetu jednostki samorządu terytorialnego pozostałych na dzień 31 grudnia środków finansowych z rachunku samorządowej jednostki budżetowej, prowadzącej działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe, zgodnie z art. 223 ust. 5 ustawy.	1	–
241	–	–	**387**	Dotacja dla samorządowych zakładów budżetowych na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe	1	010
242	–	–	**420**	Wpłaty funduszy celowych do budżetu państwa Paragraf ten obejmuje w szczególności wpłaty środków Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych do budżetu państwa związanych z przejęciem przez ministra właściwego do spraw pracy zadań i pracowników Krajowego Biura Funduszu.	1	–
243	–	–	**388**	Dotacja dla państwowych funduszy celowych	1	010
244	–	–	**361**	Dotacja z państwowego funduszu celowego na realizację zadań bieżących dla jednostek sektora finansów publicznych	1	–
245	–	**362**	–	Dotacja z państwowego funduszu celowego na realizację zadań bieżących dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	1	–
246	–	–	**401**	Środki od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych Paragraf ten obejmuje również dotacje, o których mowa w art. 411 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. – Prawo ochrony środowiska.	1	–
247	–	**402**	–	Środki od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	1	–
248	–	–	**374**	Dotacja podmiotowa dla samorządowych instytucji kultury	1	010
249	–	–	**375**	Dotacja podmiotowa dla samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej utworzonych przez organ administracji rządowej lub uczelnię publiczną	1	010
250	–	**433**	–	Subwencje dla podmiotów systemu szkolnictwa wyższego i nauki niezaliczanych do sektora finansów publicznych	1	–
251	–	–	**376**	Dotacja podmiotowa dla samorządowych zakładów budżetowych	1	010

eprasa.pl d373887 9e5

Paragrafy wydatków według starej klasyfikacji budżetowej	Paragrafy według nowej klasyfikacji budżetowej 2027					
	Dochody (D)	Wydatki (W)	Dochody/ Wydatki (D/W)	Nazwa nowego paragrafu oraz objaśnienia	Symbol grupy wydatków	
					BP	JST
252	–	–	**432**	Subwencje dla podmiotów systemu szkolnictwa wyższego i nauki zaliczanych do sektora finansów publicznych	1	–
253	*Usunięty*					
254	–	**378**	–	Dotacja podmiotowa dla niepublicznych jednostek systemu oświaty	1	010
255	–	–	**373**	Dotacja podmiotowa dla państwowych instytucji kultury	1	010
256	–	–	**389**	Dotacja dla samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej utworzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego Paragraf ten obejmuje dotacje, o których mowa w art. 115 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, z przeznaczeniem na wydatki bieżące, z wyjątkiem wydatków ujmowanych w paragrafie 536.	1	010
257	–	–	**379**	Dotacja podmiotowa dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych	1	010
258	–	**380**	–	Dotacja podmiotowa dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	1	010
259	–	–	**377**	Dotacja podmiotowa dla publicznych jednostek systemu oświaty prowadzonych przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osobę fizyczną	1	010
260	–	**403**	–	Środki dla funduszy prowadzonych w Banku Gospodarstwa Krajowego na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących	1	–
261	–	**416**	–	Środki na finansowanie funkcjonowania systemu handlu uprawnieniami do emisji Paragraf ten obejmuje środki, o których mowa w art. 401c ust. 8 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. – Prawo ochrony środowiska, przeznaczone wyłącznie na finansowanie funkcjonowania systemu handlu uprawnieniami do emisji, w tym na prowadzenie Krajowego Rejestru Uprawnień do Emisji i realizację zadań Krajowego Administratora Systemu Handlu Uprawnieniami do Emisji oraz zadań dotyczących monitorowania wielkości emisji substancji objętych tym systemem.	1	–
262	–	–	**381**	Dotacja przedmiotowa dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych	1	010
263	–	**382**	–	Dotacja przedmiotowa dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	1	010
264	–	–	**336**	Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dla samorządowego zakładu budżetowego na realizację zadań bieżących Paragraf ten obejmuje dotację celową otrzymaną z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na zadania bieżące finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.	1	010
265	–	–	**383**	Dotacja przedmiotowa dla samorządowych zakładów budżetowych	1	010
266	–	**411**	–	Środki przekazane przez jednostki samorządu terytorialnego na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących na podstawie odrębnych przepisów Paragraf ten obejmuje w szczególności środki przekazywane przez jednostki samorządu terytorialnego na finansowanie lub dofinansowanie zadań z zakresu zarządzania drogami publicznymi krajowymi oraz infrastruktury kolejowej.	1	010

eprasa.pl d373887 9e5

267	–	**342**	–	Dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych	1	–
268	–	–	**421**	Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych	1	–
269	–	–	**412**	Środki z Funduszu Pracy na realizację zadań wynikających z odrębnych ustaw Paragraf ten obejmuje w szczególności: – środki z Funduszu Pracy dla powiatu z przeznaczeniem na finansowanie kosztów wynagrodzenia i składek na ubezpieczenia społeczne pracowników powiatowego urzędu pracy na podstawie ustawy z dnia 20 marca 2025 r. o rynku pracy i służbach zatrudnienia, – środki Funduszu Pracy przeznaczone na realizację innych zadań wynikających z odrębnych ustaw.	1	–
270	–	**434**	–	Subwencje dla partii politycznych	1	–
271	–	–	**334**	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących	1	010
272	–	**351**	–	Dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	1	010
273	–	–	**350**	Dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych dla jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	1	010
274	–	**422**	–	Pomoc zagraniczna Paragraf ten obejmuje m.in. wydatki na pomoc techniczną dla państw w drodze transformacji i pomoc humanitarną (z wyjątkiem wydatków finansowanych w szczególności z paragrafów dotyczących dotacji oraz zakupu towarów i usług).	1	010
275	–	–	**436**	Środki na uzupełnienie dochodów gmin Paragrafy od 436 do 439 obejmują środki na zadania bieżące z rezerwy, o której mowa w art. 34 ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.	1	–
276	–	–	**437**	Środki na uzupełnienie dochodów powiatów Paragrafy od 436 do 439 obejmują środki na zadania bieżące z rezerwy, o której mowa w art. 34 ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.	1	–
277	–	–	**438**	Środki na uzupełnienie dochodów województw Paragrafy od 436 do 439 obejmują środki na zadania bieżące z rezerwy, o której mowa w art. 34 ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.	1	–
278	–	**342**	–	Dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych	1	–
	–	–	**343**	Dotacja celowa dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	1	010
	–	**346**	–	Dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	1	010
280	–	–	**343**	Dotacja celowa dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	1	010
281	–	**344**	–	Dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	1	010

eprasa.pl d373887 9e5

Paragrafy wydatków według starej klasyfikacji budżetowej	Paragrafy według nowej klasyfikacji budżetowej 2027					
	Dochody (D)	Wydatki (W)	Dochody/ Wydatki (D/W)	Nazwa nowego paragrafu oraz objaśnienia	Symbol grupy wydatków	
					BP	JST
282	–	**345**	–	Dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	1	010
283	–	**346**	–	Dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	1	010
284	–	–	**341**	Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	1	–
285	–	**423**	–	Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego oraz kwoty w wysokości 1,5% należnego podatku rolnego na rzecz wybranego przez podatnika podmiotu uprawnionego	1	010
286	–	**391**	–	Dotacja z budżetu państwa dla Funduszu Kościelnego	1	–
	–	**425**	–	Zwrot kosztów obsługi świadczeń wypłacanych przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych i Kasę Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego	1	–
287	–	–	**390**	Dotacja z budżetu państwa dla gmin uzdrowiskowych	1	–
288	–	–	**335**	Dotacja celowa dla jednostek samorządu terytorialnego od jednostki samorządu terytorialnego będącej instytucją wdrażającą na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów)	1	010
289	–	–	**404**	Środki z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących dla jednostek sektora finansów publicznych	1	–
290	–	–	**415**	Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów, związków metropolitalnych na dofinansowanie zadań bieżących	1	010
291	–	–	**392**	Zwrot dotacji oraz płatności (dochód/wydatek) Paragraf ten obejmuje zwroty dotacji, w tym na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, oraz zwroty płatności, o których mowa w art. 186 pkt 2 ustawy, a także zwroty środków w związku z uzyskaniem dochodów.	1	010
	–	–	**483**	Zwroty pozostałych transferów bieżących Paragraf ten obejmuje zwroty pozostałych transferów bieżących innych niż dotacje i płatności, o których mowa w paragrafie 392. W paragrafie tym jednostki samorządu terytorialnego ujmują także zwroty środków po zakończeniu roku budżetowego w szczególności otrzymanych z Funduszu Pomocy oraz Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.	1	010
292	–	–	**435**	Subwencje ogólne dla jednostek samorządu terytorialnego	1	–
293	–	–	**470**	Wpłaty jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa	1	010
294	–	–	**440**	Zwrot do budżetu państwa nienależnie pobranej subwencji ogólnej za lata poprzednie	1	010
295	–	–	**392**	Zwrot dotacji oraz płatności Paragraf ten obejmuje zwroty dotacji, w tym na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, oraz zwroty płatności, o których mowa w art. 186 pkt 2 ustawy, a także zwroty środków w związku z uzyskaniem dochodów.	1	010

eprasa.pl d373887 9e5

	–	–	**483**	Zwroty pozostałych transferów bieżących Paragraf ten obejmuje zwroty pozostałych transferów bieżących innych niż dotacje i płatności, o których mowa w paragrafie 392. W paragrafie tym jednostki samorządu terytorialnego ujmują także zwroty środków po zakończeniu roku budżetowego w szczególności otrzymanych z Funduszu Pomocy oraz Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.	1	010
296	–	–	**481**	Przelewy redystrybucyjne Paragraf ten obejmuje przelewy tego samego rodzaju środków, m.in. między poszczególnymi dysponentami lub funduszami. Paragraf ten obejmuje także środki przekazywane przez gminy i powiaty, o których mowa w art. 404 ust. 1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. – Prawo ochrony środowiska.	1	010
297	–	–	**482**	Różne przelewy Paragraf ten występuje m.in. w samorządowych zakładach budżetowych i państwowych funduszach celowych i obejmuje przelewy między różnymi rodzajami środków.	1	–
298	–	**441**	–	Spłata rat kapitałowych kredytów i pożyczek zaciągniętych przez spadkodawcę	1	010
	–	–	**480**	Pozostałe rozliczenia z bankami Paragraf ten obejmuje m.in. wpłaty od Banku Gospodarstwa Krajowego. Paragraf ten obejmuje również rozliczenia z bankami niezaliczone do paragrafu 801.	1	010
299	–	**465**	–	Wpłaty do budżetu nadwyżek środków znajdujących się na rachunkach państwowych funduszy celowych tworzonych z przychodów z prywatyzacji	1	–
302	–	**233**	–	Świadczenia w naturze niezaliczone do wynagrodzeń Paragraf ten obejmuje wartość świadczeń w naturze, niezaliczonych do wynagrodzeń, w szczególności: – świadczenia rzeczowe, wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy (w tym profilaktyczne posiłki i napoje), ekwiwalenty za te świadczenia, a także ekwiwalenty za pranie odzieży roboczej wykonywane przez pracowników oraz ekwiwalenty za używanie własnej odzieży i obuwia roboczego, – środki wydawane do spożycia pracownikom wyłącznie w czasie wykonywania pracy, bez prawa do ekwiwalentu z tego tytułu.	2	020
	–	**234**	–	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń Paragraf ten obejmuje wypłaty pieniężne, niezaliczone do wynagrodzeń, z wyjątkiem wydatków ujmowanych w paragrafach od 235 do 237, w szczególności: – ekwiwalenty pieniężne za użyte przy wykonywaniu pracy narzędzia, materiały lub sprzęt, stanowiące własność wykonawcy, – ekwiwalent lub ryczałt z tytułu kosztów wykonywania pracy zdalnej, – wartość umundurowania, jeśli obowiązek jego noszenia wynika z obowiązujących ustaw, – wypłaty dokonywane na rzecz twórców wynalazków, projektów racjonalizatorskich i wzorów użytkowych oraz nagrody związane z tymi projektami, a także nagrody za osiągnięcie wymiernych efektów ekonomicznych wdrażania nowych rozwiązań technicznych i organizacyjnych, będących wynikami prac badawczych, – określone ustawowo: odprawy pieniężne, odszkodowania, rekompensaty lub inne świadczenia z powodu ogłoszenia upadłości lub likwidacji pracodawcy albo restrukturyzacji zatrudnienia z przyczyn niedotyczących pracowników, – odszkodowania przysługujące od pracodawcy za przedmioty utracone lub uszkodzone wskutek wypadku przy pracy, – zasądzone i dobrowolnie wypłacone odszkodowania w sprawach o roszczenia ze stosunku pracy, – świadczenia przysługujące mianowanym urzędnikom państwowym w razie rozwiązania stosunku pracy, w przypadku reorganizacji urzędu lub jego likwidacji, – odprawy pośmiertne,	2	020

eprasa.pl d373887 9e5

Paragrafy wydatków według starej klasyfikacji budżetowej	Paragrafy według nowej klasyfikacji budżetowej 2027					
	Dochody (D)	Wydatki (W)	Dochody/ Wydatki (D/W)	Nazwa nowego paragrafu oraz objaśnienia	Symbol grupy wydatków	
					BP	JST
				– świadczenia przysługujące członkom służby zagranicznej oraz pracownikom zatrudnionym zgodnie z polskim prawem, wykonującym obowiązki służbowe w placówkach zagranicznych, w tym dodatki zagraniczne i dodatki na pokrycie zwiększonych kosztów utrzymania rodziny przysługujące ambasadorowi i konsulowi kierującemu urzędem konsularnym, – ryczałt na pokrycie kosztów dojazdów służbowych w przypadkach wymagających używania pojazdu prywatnego do celów służbowych przez kuratorów zawodowych.		
	–	**235**	–	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń przysługujące sędziom i prokuratorom oraz asesorom i aplikantom Paragraf ten obejmuje przysługujące na podstawie przepisów sędziom i prokuratorom, asesorom i aplikantom inne świadczenia, w szczególności: – zwrot kosztów przejazdu (w tym zakup usług uprawniających do określonych zniżek na przejazdy), – zwrot kosztów dojazdu sędziów do sądu, w sytuacji, o której mowa w art. 95 ustawy z dnia 27 lipca 2001 r. – Prawo o ustroju sądów powszechnych, – dodatek z tytułu rozłąki z rodziną, – zwrot poniesionych kosztów związanych z nieodpłatnym/bezpłatnym zakwaterowaniem, w tym ryczałt, – pozostałe świadczenia związane z delegowaniem.	2	–
	–	**236**	–	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń przysługujące członkom korpusu służby cywilnej Paragraf ten obejmuje wypłaty pieniężne, niezaliczone do wynagrodzeń, przysługujące członkom korpusu służby cywilnej, w szczególności: – ekwiwalenty pieniężne za użyte przy wykonywaniu pracy narzędzia, materiały lub sprzęt, stanowiące własność wykonawcy, – ekwiwalent lub ryczałt z tytułu kosztów wykonywania pracy zdalnej, – określone ustawowo: odprawy pieniężne, odszkodowania, rekompensaty lub inne świadczenia z powodu ogłoszenia upadłości lub likwidacji pracodawcy albo restrukturyzacji zatrudnienia z przyczyn niedotyczących pracowników, – odszkodowania przysługujące od pracodawcy za przedmioty utracone lub uszkodzone wskutek wypadku przy pracy, – zasądzone i dobrowolnie wypłacone odszkodowania w sprawach o roszczenia ze stosunku pracy, – świadczenia przysługujące urzędnikom służby cywilnej w razie rozwiązania stosunku pracy, w przypadku likwidacji urzędu, – odprawy pośmiertne, – świadczenia przysługujące członkom służby zagranicznej oraz pracownikom zatrudnionym zgodnie z polskim prawem, wykonującym obowiązki służbowe w placówkach zagranicznych, w tym dodatki zagraniczne i dodatki na pokrycie zwiększonych kosztów utrzymania rodziny przysługujące ambasadorowi i konsulowi kierującemu urzędem konsularnym.	2	–
	–	**237**	–	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń przysługujące nauczycielom Paragraf ten obejmuje wypłaty pieniężne, niezaliczone do wynagrodzeń, przysługujące nauczycielom, w szczególności: – świadczenie na start, – dodatek wiejski, – wypłaty przeznaczone na pomoc zdrowotną dla nauczycieli, – określone ustawowo: odprawy pieniężne, odszkodowania, rekompensaty lub inne świadczenia z powodu ogłoszenia upadłości lub likwidacji pracodawcy albo restrukturyzacji zatrudnienia z przyczyn niedotyczących pracowników, – odszkodowania przysługujące od pracodawcy za przedmioty utracone lub uszkodzone wskutek wypadku przy pracy, – zasądzone i dobrowolnie wypłacone odszkodowania w sprawach o roszczenia ze stosunku pracy, – odprawy pośmiertne.	2	020
	–	**639**	–	Opłaty i refundacje za studia organizowane przez uczelnie w zakresie dokształcania kadr	3	035

eprasa.pl d73388f9e5

303	–	**202**	–	Świadczenia z ubezpieczeń społecznych w naturze	2	020
	–	**643**	–	Funkcjonowanie biur poselskich i senatorskich	3	–
	–	**672**	–	Inne wydatki na rzecz osób fizycznych Paragraf ten obejmuje wydatki osobowe m.in.: – diety parlamentarne, dla członków Rady Statystyki i inne, – diety dla radnych jednostek samorządu terytorialnego i członków komisji organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego, – diety dla członków komisji działających przy organach administracji publicznej, – zwrot kosztów podróży, dojazdów komunikacją miejscową i noclegów członkom komisji działających przy organach administracji publicznej oraz zwrot kosztów podróży radnym jednostek samorządu terytorialnego, – pozostałe wydatki związane z postępowaniem sądowym i prokuratorskim, a w szczególności: ryczałty wypłacane kuratorom społecznym, ryczałty wypłacane kuratorom zawodowym z tytułu przeprowadzonych wywiadów, rekompensaty dla ławników za czas wykonywania czynności w sądzie, świadczenia związane z postępowaniem mediacyjnym, zwrot utraconych wynagrodzeń świadków w związku z wykonywaniem czynności w sądzie, zwrot kosztów diet, przejazdów i noclegów ławnikom, biegłym i świadkom.	3	035
	–	**673**	–	Wydatki wynikające z umów o staże i praktyki Paragraf ten obejmuje wydatki wynikające z zawartej ze stażystą lub praktykantem umowy.	3	035
304	–	**449**	–	Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń Paragraf ten obejmuje w szczególności: – nagrody resortowe, w tym nagrody ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania dla nauczycieli za osiągnięcia dydaktyczno-wychowawcze oraz nagrody ministrów dla nauczycieli akademickich za osiągnięcia naukowe, dydaktyczne lub organizacyjne albo za całokształt dorobku, – nagrody za szczególne osiągnięcia w zakresie prac badawczych oraz zastosowanie ich wyników w praktyce, – nagrody Prezesa Rady Ministrów za wyróżnione rozprawy doktorskie i habilitacyjne oraz za osiągnięcia naukowe, naukowo-techniczne lub artystyczne, – nagrody kuratora oświaty dla nauczycieli za osiągnięcia dydaktyczno-wychowawcze, – nagrody za ratownictwo morskie, – nagrody dla krwiodawców, – nagrody za osiągnięcia w dziedzinie twórczości artystycznej, upowszechniania i ochrony kultury, – nagrody za wybitne osiągnięcia sportowe.	1	010
305	–	**232**	–	Zasądzone renty	2	020
307	–	**239**	–	Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom zawodowym i funkcjonariuszom Paragraf ten obejmuje: – odprawy pośmiertne i zasiłki pogrzebowe oraz pomoc dla sierot po zmarłych żołnierzach i funkcjonariuszach, – zwrot kosztów kształcenia oraz przejazdy do szkół, – pozostałe należności, w tym w szczególności: wypłaty dokonywane na rzecz twórców wynalazków, projektów racjonalizatorskich i wzorów użytkowych, – inne świadczenia socjalno-bytowe, – należności pieniężne przysługujące skierowanym na przeszkolenie lub naukę za granicą, – dodatek za rozłąkę, – ekwiwalent z tytułu zwiększonych kosztów utrzymania, – zwrot kosztów przejazdów odbywanych nieczęściej niż raz w miesiącu do miejscowości zamieszkania członka rodziny i z powrotem, – przejazdy raz w roku,	2	020

eprasa.pl d373887 9e5

Paragrafy wydatków według starej klasyfikacji budżetowej	Paragrafy według nowej klasyfikacji budżetowej 2027					
	Dochody (D)	Wydatki (W)	Dochody/ Wydatki (D/W)	Nazwa nowego paragrafu oraz objaśnienia	Symbol grupy wydatków	
					BP	JST
				– zapomogi przyznawane weteranom-żołnierzom lub weteranom poszkodowanym-żołnierzom oraz byłym funkcjonariuszom, – gratyfikacja urlopowa dla żołnierzy zawodowych i ich rodzin, – dopłata do wypoczynku dla funkcjonariuszy i ich rodzin, – należności pieniężne wypłacane funkcjonariuszom w służbie kandydackiej, – jednorazowe odszkodowanie wypłacane w związku z doznaniem stałego lub długotrwałego uszczerbku na zdrowiu albo ze śmiercią lub utratą mienia, – dopłaty do zajęć kulturalno-oświatowych i sportowo-rekreacyjnych, – pozostałe należności.		
	–	**240**	–	Wydatki osobowe oraz pozostałe należności wypłacane żołnierzom niebędącym żołnierzami zawodowymi Paragraf ten obejmuje: – uposażenia żołnierzy niebędących żołnierzami zawodowymi, – nagrody uznaniowe i zapomogi dla żołnierzy niebędących żołnierzami zawodowymi oraz zapomogi dla byłych żołnierzy niebędących żołnierzami zawodowymi, – odprawy wypłacane przy zwolnieniu ze służby żołnierzom niebędącym żołnierzami zawodowymi, – dodatek za gotowość bojową wypłacany żołnierzom pełniącym terytorialną służbę wojskową, – świadczenie motywacyjne dla żołnierzy niebędących żołnierzami zawodowymi.	2	020
	–	**618**	–	Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy o charakterze wynagrodzeniowym Paragraf ten obejmuje inne należności przysługujące żołnierzom zawodowym oraz funkcjonariuszom, które nie są zaliczane do wynagrodzeń zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw, tj.: – świadczenie motywacyjne, – dodatkowe świadczenie motywacyjne, – świadczenie mieszkaniowe, – świadczenie za długoletnią służbę, – nagrody jubileuszowe, – ekwiwalent za niewykorzystany urlop, – rekompensata pieniężna wypłacana funkcjonariuszom za czas służby przekraczający określoną normę, – należności pieniężne przysługujące żołnierzom zawodowym i funkcjonariuszom skierowanym do pełnienia służby poza granicami państwa, – należności pieniężne przysługujące żołnierzom zawodowym i funkcjonariuszom wyznaczonym do pełnienia służby poza granicami państwa, – dodatkowe należności pieniężne wypłacane w przedstawicielstwach wojskowych, – dodatkowe wynagrodzenie: za czasowe pełnienie obowiązków służbowych, wykonanie czynności powierzonych, w tym za służby dyżurne, – dodatek terenowy i inne świadczenia o charakterze wynagrodzeniowym, – dodatkowe wynagrodzenie rzeczników dyscyplinarnych, – odprawy wypłacane w związku ze zwolnieniem ze służby, – uposażenia funkcjonariuszy w służbie kandydackiej, – nagrody i zapomogi funkcjonariuszy w służbie kandydackiej, – świadczenie za okres pozostawania poza służbą.	3	030

eprasa.pl d3738879e5

	–	**619**	–	Równoważniki pieniężne dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy Paragraf ten obejmuje: – równoważniki pieniężne w zamian za wyżywienie w naturze, – ekwiwalenty i równoważniki pieniężne w zamian za umundurowanie i środki higieny w naturze, wypłacane żołnierzom zawodowym i funkcjonariuszom, – równoważniki pieniężne za brak lokalu mieszkalnego albo tymczasowej kwatery, remont lokalu, pomoc mieszkaniowa oraz dodatek mieszkaniowy, – środki na zagospodarowanie dla funkcjonariusza w związku z mianowaniem ze służby przygotowawczej do służby stałej, – zasiłki na zagospodarowanie i zasiłki osiedleniowe, ryczałt z tytułu przeniesienia, – ryczałt za pranie odzieży ochronnej roboczej i specjalnej wykonywane we własnym zakresie, ryczałty za czyszczenie i naprawę wyposażenia specjalnego, ryczałty dla żołnierzy zawodowych za niewydane środki higieny osobistej, – równoważnik z tytułu dojazdu funkcjonariuszy do miejsca pełnienia służby, – zryczałtowany zwrot kosztów dojazdu do miejscowości, w której funkcjonariusz pełni służbę.	3	030
311	–	–	**201**	Świadczenia z ubezpieczeń społecznych Paragraf ten obejmuje świadczenia pieniężne z ubezpieczeń społecznych na rzecz osób fizycznych przewidziane w obowiązujących przepisach i układach zbiorowych pracy, w szczególności: – emerytury i renty, – świadczenia z tytułu ubezpieczeń społecznych pokrywane ze środków państwowych funduszy celowych.	2	–
	–	–	**203**	Pozostałe świadczenia społeczne Paragraf ten obejmuje pozostałe pieniężne świadczenia społeczne, niezaliczone do paragrafu 211, w szczególności: – świadczenie pielęgnacyjne, – świadczenie wychowawcze, – świadczenie aktywny rodzic, – dobry start, – pomoc pieniężna dla rodzin zastępczych, – ryczałty energetyczne, – dodatki kombatanckie, – świadczenia dla osób deportowanych, – świadczenie pieniężne z budżetu państwa dla medalistów igrzysk olimpijskich, paralimpijskich, igrzysk głuchych oraz zawodów „Przyjaźń 84".	2	020
	–	–	**211**	Świadczenia z pomocy społecznej Paragraf ten obejmuje świadczenia pieniężne wypłacane na podstawie ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej lub innych ustaw, o ile ich wypłata uzależniona jest od kryterium dochodowego, w szczególności zasiłek celowy, okresowy, stały, dożywianie oraz dodatek mieszkaniowy.	2	020
	–	**215**	–	Świadczenia w naturze Paragraf ten obejmuje wartość świadczeń przyznawanych w naturze na rzecz osób fizycznych, w szczególności zaopatrzenie żywnościowe, materiałowe, ortopedyczne oraz w sprzęt domowy.	2	020
	–	–	**217**	Świadczenia z funduszu alimentacyjnego Paragraf ten obejmuje również dochody z tytułu należności ściągniętych od dłużnika alimentacyjnego w wysokości wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.	2	020
	–	**231**	–	Uposażenia sędziów i prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne	2	–
312	–	**204**	–	Dodatkowe roczne świadczenia emerytalno-rentowe Paragraf ten obejmuje dodatkowe roczne świadczenie pieniężne oraz kolejne dodatkowe roczne świadczenie pieniężne dla emerytów i rencistów.	2	–

eprasa.pl d373887 9e5

Paragrafy wydatków według starej klasyfikacji budżetowej	Paragrafy według nowej klasyfikacji budżetowej 2027					
	Dochody (D)	Wydatki (W)	Dochody/ Wydatki (D/W)	Nazwa nowego paragrafu oraz objaśnienia	Symbol grupy wydatków	
					BP	JST
320	–	**200**	–	Rezerwy Paragraf ten obejmuje rezerwy na wydatki w grupie świadczenia na rzecz osób fizycznych.	2	020
321	–	–	**212**	Stypendia socjalne i inne świadczenia o charakterze socjalnym dla studentów Paragraf ten po stronie dochodów obejmuje zwroty stypendiów i zasiłków zwrotnych wypłaconych w okresie studiów.	2	020
	–	–	**447**	Stypendia o charakterze motywacyjnym dla studentów	1	010
324	–	**213**	–	Stypendia socjalne dla uczniów	2	020
	–	–	**446**	Stypendia o charakterze motywacyjnym dla uczniów	1	010
325	–	–	**448**	Stypendia różne Paragraf ten obejmuje stypendia nieobjęte innymi paragrafami, w szczególności stypendia: – doktoranckie i naukowe, – ministra za osiągnięcia w nauce, – przyznawane osobom zajmującym się twórczością artystyczną, upowszechnianiem i ochroną dóbr kultury, – ministra za wybitne osiągnięcia sportowe.	1	010
326	–	**214**	–	Inne formy pomocy dla uczniów	2	020
327	–	**426**	–	Środki Funduszu Pracy na pracownicze plany kapitałowe	1	–
328	*Usunięty*					
329	*Usunięty*					
400	–	**630**	–	Grupa wydatków bieżących jednostki Paragraf ma zastosowanie wyłącznie do planowania, tj. do projektu planu, planu oraz planu po zmianach wydatków, które w toku dokonywania wydatków będą klasyfikowane w paragrafach: 631, 638, 639, 642, 662, 677, 679, 680, 681, 682, 687, 770, 771, 776, 778. Paragraf nie dotyczy wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego ustalanych rozporządzeniem Rady Ministrów, na podstawie art. 181 ust. 2 i 3 ustawy.	3	–
401	–	**601**	–	Wynagrodzenia osobowe pracowników Paragraf ten nie obejmuje wynagrodzeń osobowych, o których mowa w paragrafach od 602 do 604. Wynagrodzenia osobowe, o których mowa w paragrafach od 601 do 604, obejmują wynagrodzenia i inne świadczenia z tytułu pracy, wypłacane lub wydane w naturze (odpowiednio przeliczone): pracownikom – należne z tytułu istniejącego stosunku pracy lub stosunku służbowego, osobom wykonującym pracę nakładczą – należne z tytułu umowy o pracę nakładczą, młodocianym – z tytułu umowy o pracę w celu przygotowania zawodowego i osobom pełnoletnim, które kończą naukę zawodu na warunkach określonych dla młodocianych. Wynagrodzenia osobowe obejmują w szczególności: – wynagrodzenia zasadnicze w formie czasowej, akordowej, prowizyjnej i innej, – dodatki za staż pracy oraz inne dodatki (dodatkowe wynagrodzenia) za szczególne właściwości pracy, szczególne kwalifikacje lub warunki pracy, – premie i nagrody regulaminowe i uznaniowe,	3	030

eprasa.pl d373887 9e5

				– dodatki za pracę w godzinach nadliczbowych, – wynagrodzenia dodatkowe za prace wykonywane w ramach obowiązującego wymiaru czasu pracy, lecz niewynikające z zakresu czynności, – wynagrodzenia za czynności przewidziane do wykonania poza normalnymi godzinami pracy w zakładzie lub w innym miejscu wyznaczonym przez pracodawcę (np. dyżury, pełnienie pogotowia domowego), – dopłaty (dodatki) wyrównawcze (np. wyrównanie do wysokości kwoty minimalnego wynagrodzenia za pracę, ustalonego na podstawie odrębnych przepisów), – wynagrodzenia za czas niewykonywania pracy, wypłacane ze środków pracodawców (wynagrodzenia za urlopy wypoczynkowe i dla poratowania zdrowia, za czas niezdolności do pracy wskutek choroby, za czas przestoju niezawinionego przez pracownika i inne), – nagrody jubileuszowe, odprawy rentowe i emerytalne, ekwiwalenty pieniężne za niewykorzystany urlop wypoczynkowy i inne, – uposażenia posłów i senatorów wraz z uposażeniem dodatkowym, odprawy emerytalne, rentowe i parlamentarne posłów i senatorów, a także odprawy dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru, z którymi został rozwiązany stosunek pracy w związku z upływem kadencji, – świadczenia o charakterze deputatowym (wartość świadczeń w części nieopłaconej przez pracownika) lub ich ekwiwalenty pieniężne (np. deputaty węglowe, energetyczne, środki spożywcze), a także ekwiwalenty za umundurowanie, jeżeli obowiązek jego noszenia wynika z obowiązujących ustaw (z wyjątkiem ujętych w paragrafie 618), – świadczenia odszkodowawcze (np. w związku ze skróceniem okresu wypowiedzenia, świadczenia wyrównawcze wypłacane pracownikom, którzy wskutek wypadku przy pracy lub choroby zawodowej doznali stałego lub długotrwałego uszczerbku na zdrowiu), – świadczenia pieniężne w wysokości zasiłku z ubezpieczenia społecznego wypłacane sędziom i prokuratorom w przypadkach, w których pracownikom podlegającym ubezpieczeniu społecznemu przysługują zasiłki niezależnie od prawa do wynagrodzenia. Do wynagrodzeń osobowych nie zalicza się wynagrodzeń z tytułu rozporządzania przez pracowników prawami autorskimi do utworów stworzonych w ramach stosunku pracy.		
	–	**644**	–	Działalność klubów i kół poselskich, senackich i parlamentarnych	3	–
402	–	**602**	–	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej Paragraf ten obejmuje wynagrodzenia osób należących do korpusu służby cywilnej (pracowników i urzędników służby cywilnej). Wynagrodzenia osobowe, o których mowa w paragrafach od 601 do 604, obejmują wynagrodzenia i inne świadczenia z tytułu pracy, wypłacane lub wydane w naturze (odpowiednio przeliczone): pracownikom – należne z tytułu istniejącego stosunku pracy lub stosunku służbowego, osobom wykonującym pracę nakładczą – należne z tytułu umowy o pracę nakładczą, młodocianym – z tytułu umowy o pracę w celu przygotowania zawodowego i osobom pełnoletnim, które kończą naukę zawodu na warunkach określonych dla młodocianych. Wynagrodzenia osobowe obejmują w szczególności: – wynagrodzenia zasadnicze w formie czasowej, akordowej, prowizyjnej i innej, – dodatki za staż pracy oraz inne dodatki (dodatkowe wynagrodzenia) za szczególne właściwości pracy, szczególne kwalifikacje lub warunki pracy, – premie i nagrody regulaminowe i uznaniowe, – dodatki za pracę w godzinach nadliczbowych, – wynagrodzenia dodatkowe za prace wykonywane w ramach obowiązującego wymiaru czasu pracy, lecz niewynikające z zakresu czynności, – wynagrodzenia za czynności przewidziane do wykonania poza normalnymi godzinami pracy w zakładzie lub w innym miejscu wyznaczonym przez pracodawcę (np. dyżury, pełnienie pogotowia domowego), – dopłaty (dodatki) wyrównawcze (np. wyrównanie do wysokości kwoty minimalnego wynagrodzenia za pracę, ustalonego na podstawie odrębnych przepisów), – wynagrodzenia za czas niewykonywania pracy, wypłacane ze środków pracodawców (wynagrodzenia za urlopy wypoczynkowe i dla poratowania zdrowia, za czas niezdolności do pracy wskutek choroby, za czas przestoju niezawinionego przez pracownika i inne), – nagrody jubileuszowe, odprawy rentowe i emerytalne, ekwiwalenty pieniężne za niewykorzystany urlop wypoczynkowy i inne, – uposażenia posłów i senatorów wraz z uposażeniem dodatkowym, odprawy emerytalne, rentowe i parlamentarne posłów i senatorów, a także odprawy dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru, z którymi został rozwiązany stosunek pracy w związku z upływem kadencji,	3	030

eprasa.pl d373887 9e5

Paragrafy wydatków według starej klasyfikacji budżetowej	Paragrafy według nowej klasyfikacji budżetowej 2027					
	Dochody (D)	Wydatki (W)	Dochody/ Wydatki (D/W)	Nazwa nowego paragrafu oraz objaśnienia	Symbol grupy wydatków	
					BP	JST
				– świadczenia o charakterze deputatowym (wartość świadczeń w części nieopłaconej przez pracownika) lub ich ekwiwalenty pieniężne (np. deputaty węglowe, energetyczne, środki spożywcze), a także ekwiwalenty za umundurowanie, jeżeli obowiązek jego noszenia wynika z obowiązujących ustaw (z wyjątkiem ujętych w paragrafie 618), – świadczenia odszkodowawcze (np. w związku ze skróceniem okresu wypowiedzenia, świadczenia wyrównawcze wypłacane pracownikom, którzy wskutek wypadku przy pracy lub choroby zawodowej doznali stałego lub długotrwałego uszczerbku na zdrowiu), – świadczenia pieniężne w wysokości zasiłku z ubezpieczenia społecznego wypłacane sędziom i prokuratorom w przypadkach, w których pracownikom podlegającym ubezpieczeniu społecznemu przysługują zasiłki niezależnie od prawa do wynagrodzenia. Do wynagrodzeń osobowych nie zalicza się wynagrodzeń z tytułu rozporządzania przez pracowników prawami autorskimi do utworów stworzonych w ramach stosunku pracy.		
403	–	**603**	–	Wynagrodzenia osobowe sędziów i prokuratorów oraz asesorów Paragraf ten nie obejmuje wynagrodzeń osobowych, o których mowa w paragrafach od 602 do 604. Wynagrodzenia osobowe, o których mowa w paragrafach od 601 do 604, obejmują wynagrodzenia i inne świadczenia z tytułu pracy, wypłacane lub wydane w naturze (odpowiednio przeliczone): pracownikom – należne z tytułu istniejącego stosunku pracy lub stosunku służbowego, osobom wykonującym pracę nakładczą – należne z tytułu umowy o pracę nakładczą, młodocianym – z tytułu umowy o pracę w celu przygotowania zawodowego i osobom pełnoletnim, które kończą naukę zawodu na warunkach określonych dla młodocianych. Wynagrodzenia osobowe obejmują w szczególności: – wynagrodzenia zasadnicze w formie czasowej, akordowej, prowizyjnej i innej, – dodatki za staż pracy oraz inne dodatki (dodatkowe wynagrodzenia) za szczególne właściwości pracy, szczególne kwalifikacje lub warunki pracy, – premie i nagrody regulaminowe i uznaniowe, – dodatki za pracę w godzinach nadliczbowych, – wynagrodzenia dodatkowe za prace wykonywane w ramach obowiązującego wymiaru czasu pracy, lecz niewynikające z zakresu czynności, – wynagrodzenia za czynności przewidziane do wykonania poza normalnymi godzinami pracy w zakładzie lub w innym miejscu wyznaczonym przez pracodawcę (np. dyżury, pełnienie pogotowia domowego), – dopłaty (dodatki) wyrównawcze (np. wyrównanie do wysokości kwoty minimalnego wynagrodzenia za pracę, ustalonego na podstawie odrębnych przepisów), – wynagrodzenia za czas niewykonywania pracy, wypłacane ze środków pracodawców (wynagrodzenia za urlopy wypoczynkowe i dla poratowania zdrowia, za czas niezdolności do pracy wskutek choroby, za czas przestoju niezawinionego przez pracownika i inne), – nagrody jubileuszowe, odprawy rentowe i emerytalne, ekwiwalenty pieniężne za niewykorzystany urlop wypoczynkowy i inne, – uposażenia posłów i senatorów wraz z uposażeniem dodatkowym, odprawy emerytalne, rentowe i parlamentarne posłów i senatorów, a także odprawy dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru, z którymi został rozwiązany stosunek pracy w związku z upływem kadencji, – świadczenia o charakterze deputatowym (wartość świadczeń w części nieopłaconej przez pracownika) lub ich ekwiwalenty pieniężne (np. deputaty węglowe, energetyczne, środki spożywcze), a także ekwiwalenty za umundurowanie, jeżeli obowiązek jego noszenia wynika z obowiązujących ustaw (z wyjątkiem ujętych w paragrafie 618), – świadczenia odszkodowawcze (np. w związku ze skróceniem okresu wypowiedzenia, świadczenia wyrównawcze wypłacane pracownikom, którzy wskutek wypadku przy pracy lub choroby zawodowej doznali stałego lub długotrwałego uszczerbku na zdrowiu), – świadczenia pieniężne w wysokości zasiłku z ubezpieczenia społecznego wypłacane sędziom i prokuratorom w przypadkach, w których pracownikom podlegającym ubezpieczeniu społecznemu przysługują zasiłki niezależnie od prawa do wynagrodzenia. Do wynagrodzeń osobowych nie zalicza się wynagrodzeń z tytułu rozporządzania przez pracowników prawami autorskimi do utworów stworzonych w ramach stosunku pracy.	3	–

eprasa.pl d3738879e5

404	–	**607**	–	Dodatkowe wynagrodzenie roczne Paragraf ten: – obejmuje wydatki ponoszone zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej, – nie obejmuje dodatkowego wynagrodzenia rocznego nauczycieli, o którym mowa w paragrafie 608.	3	030
405	–	**615**	–	Uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy Paragraf ten obejmuje uposażenia zasadnicze wraz z dodatkami dla żołnierzy zawodowych, policjantów, funkcjonariuszy Straży Granicznej, funkcjonariuszy Państwowej Straży Pożarnej, funkcjonariuszy Służby Ochrony Państwa, funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, funkcjonariuszy Służby Więziennej, funkcjonariuszy Straży Marszałkowskiej oraz uposażenia zasadnicze wraz z dodatkami, nagrody uznaniowe i zapomogi dla funkcjonariuszy Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencji Wywiadu, Służby Wywiadu Wojskowego, Służby Kontrwywiadu Wojskowego, Centralnego Biura Antykorupcyjnego.	3	030
406	–	**616**	–	Inne należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy zaliczane do wynagrodzeń Paragraf ten obejmuje inne należności przysługujące żołnierzom zawodowym oraz funkcjonariuszom, zaliczane do wynagrodzeń zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw, niezaliczone do paragrafów 615 i 617.	3	030
407	–	**617**	–	Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	3	030
408	–	**238**	–	Uposażenia i świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku żołnierzom i funkcjonariuszom zwolnionym ze służby	2	020
409	–	**668**	–	Honoraria Paragraf ten obejmuje w szczególności: – wynagrodzenie przekazywane autorowi lub artyście wykonawcy z tytułu korzystania z utworu lub artystycznego wykonywania przez podmioty wypłacające wynagrodzenie, jeżeli utwór lub artystyczne wykonanie zostały stworzone przez pracowników na podstawie umowy o pracę lub przez osoby fizyczne na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło, – opłaty (tantiemy) płacone organizacjom zbiorowego zarządzania prawami autorskimi lub prawami pokrewnymi, – wynagrodzenia za opracowania naukowe i badawczo-rozwojowe wykonywane przez pracowników zatrudnionych w podmiotach szkolnictwa wyższego i nauki, stanowiące wykładnik działalności twórczej, – opłaty (tantiemy) płacone stowarzyszeniom twórców, – wynagrodzenia za opracowania naukowo-badawcze i rozwojowe wykonywane przez pracowników zatrudnionych w podmiotach szkolnictwa wyższego i nauki poza obowiązującym ich czasem pracy lub poza obowiązującym wymiarem zajęć – wyłącznie w zakresie prac twórczych.	3	035
410	–	**669**	–	Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne Paragraf ten obejmuje wynagrodzenia osób fizycznych należne za zlecone czynności wykonywane na podstawie umowy agencyjnej, opłacane od dokonywanych transakcji kupna lub sprzedaży oraz wykonywanych usług o określonej wysokości stawki prowizyjnej.	3	030
411	–	**242**	–	Składki na ubezpieczenia społeczne finansowane ze środków publicznych Paragraf ten obejmuje składki finansowane na mocy odrębnych przepisów za osoby uprawnione niebędące pracownikami jednostki.	2	020
	–	**621**	–	Składki na ubezpieczenia społeczne związane z zatrudnieniem Paragraf ten obejmuje również składki na ubezpieczenie społeczne żołnierzy zawodowych, żołnierzy niebędących żołnierzami zawodowymi i funkcjonariuszy, za których istnieje obowiązek opłacenia składek.	3	030
412	–	**622**	–	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	3	030
413	–	**243**	–	Składki na ubezpieczenie zdrowotne finansowane ze środków publicznych Paragraf ten obejmuje składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane z budżetu państwa za osoby wymienione w art. 86 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.	2	020

eprasa.pl d373887 9e5

Paragrafy wydatków według starej klasyfikacji budżetowej	Paragrafy według nowej klasyfikacji budżetowej 2027					
	Dochody (D)	Wydatki (W)	Dochody/ Wydatki (D/W)	Nazwa nowego paragrafu oraz objaśnienia	Symbol grupy wydatków	
					BP	JST
414	–	–	**187**	Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	3	035
415	–	**595**	–	Dopłaty w spółkach prawa handlowego	5	050
416	–	**593**	–	Pokrycie ujemnego wyniku finansowego jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	5	050
417	–	**670**	–	Wynagrodzenia bezosobowe Paragraf ten obejmuje wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia lub umów o dzieło, z wyjątkiem honorariów zaliczanych do paragrafu 668 oraz wydatków na szkolenia ujmowanych w paragrafach od 636 do 638, a w szczególności: – wynagrodzenia wypłacane na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło, – wynagrodzenia wypłacane na podstawie odrębnych przepisów osobom, które wykonują określone czynności na polecenie właściwych organów, w szczególności biegłym w postępowaniu przygotowawczym, sądowym i administracyjnym, wynagrodzenia za czynności arbitrów, wynagrodzenia tłumaczy przysięgłych, wynagrodzenia kuratorów zastępujących strony w postępowaniu, – wynagrodzenia wypłacane osobom fizycznym za udział w komisjach, radach, zespołach, komitetach, radach nadzorczych, zarządach spółek, jury w konkursach, radach naukowych i naukowo-technicznych, niezależnie od sposobu ich powoływania, – dodatkowe wynagrodzenia radców prawnych z tytułu zastępstwa w postępowaniu sądowym wypłacane na podstawie umowy cywilnoprawnej. Ponadto paragraf ten obejmuje wynagrodzenia: – przysługujące członkom komisji wojewódzkiej do spraw służby zastępczej i członkom komisji do spraw służby zastępczej za udział w pracach tych komisji, – wynagrodzenia dla pozaetatowych członków samorządowych kolegiów odwoławczych za udział w posiedzeniach, – wynagrodzenia ryczałtowe dla pozaetatowych członków kolegiów regionalnych izb obrachunkowych.	3	030
418	–	**239**	–	Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom zawodowym i funkcjonariuszom Paragraf ten obejmuje: – odprawy pośmiertne i zasiłki pogrzebowe oraz pomoc dla sierot po zmarłych żołnierzach i funkcjonariuszach, – zwrot kosztów kształcenia oraz przejazdy do szkół, – pozostałe należności, w tym w szczególności: wypłaty dokonywane na rzecz twórców wynalazków, projektów racjonalizatorskich i wzorów użytkowych, – inne świadczenia socjalno-bytowe, – należności pieniężne przysługujące skierowanym na przeszkolenie lub naukę za granicą, – dodatek za rozłąkę, – ekwiwalent z tytułu zwiększonych kosztów utrzymania, – zwrot kosztów przejazdów odbywanych nieczęściej niż raz w miesiącu do miejscowości zamieszkania członka rodziny i z powrotem, – przejazdy raz w roku, – zapomogi przyznawane weteranom-żołnierzom lub weteranom poszkodowanym-żołnierzom oraz byłym funkcjonariuszom, – gratyfikacja urlopowa dla żołnierzy zawodowych i ich rodzin, – dopłata do wypoczynku dla funkcjonariuszy i ich rodzin, – należności pieniężne wypłacane funkcjonariuszom w służbie kandydackiej, – jednorazowe odszkodowanie wypłacane w związku z doznaniem stałego lub długotrwałego uszczerbku na zdrowiu albo ze śmiercią lub utratą mienia,	2	020

eprasa.pl d373887 9e5

				– dopłaty do zajęć kulturalno-oświatowych i sportowo-rekreacyjnych, – pozostałe należności.		
	–	**618**	–	Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy o charakterze wynagrodzeniowym Paragraf ten obejmuje inne należności przysługujące żołnierzom zawodowym oraz funkcjonariuszom, które nie są zaliczane do wynagrodzeń zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw, tj.: – świadczenie motywacyjne, – dodatkowe świadczenie motywacyjne, – świadczenie mieszkaniowe, – świadczenie za długoletnią służbę, – nagrody jubileuszowe, – ekwiwalent za niewykorzystany urlop, – rekompensata pieniężna wypłacana funkcjonariuszom za czas służby przekraczający określoną normę, – należności pieniężne przysługujące żołnierzom zawodowym i funkcjonariuszom skierowanym do pełnienia służby poza granicami państwa, – należności pieniężne przysługujące żołnierzom zawodowym i funkcjonariuszom wyznaczonym do pełnienia służby poza granicami państwa, – dodatkowe należności pieniężne wypłacane w przedstawicielstwach wojskowych, – dodatkowe wynagrodzenie: za czasowe pełnienie obowiązków służbowych, wykonanie czynności powierzonych, w tym za służby dyżurne, – dodatek terenowy i inne świadczenia o charakterze wynagrodzeniowym, – dodatkowe wynagrodzenie rzeczników dyscyplinarnych, – odprawy wypłacane w związku ze zwolnieniem ze służby, – uposażenia funkcjonariuszy w służbie kandydackiej, – nagrody i zapomogi funkcjonariuszy w służbie kandydackiej, – świadczenie za okres pozostawania poza służbą.	3	030
	–	**619**	–	Równoważniki pieniężne dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy Paragraf ten obejmuje: – równoważniki pieniężne w zamian za wyżywienie w naturze, – ekwiwalenty i równoważniki pieniężne w zamian za umundurowanie i środki higieny w naturze, wypłacane żołnierzom zawodowym i funkcjonariuszom, – równoważniki pieniężne za brak lokalu mieszkalnego albo tymczasowej kwatery, remont lokalu, pomoc mieszkaniowa oraz dodatek mieszkaniowy, – środki na zagospodarowanie dla funkcjonariusza w związku z mianowaniem ze służby przygotowawczej do służby stałej, – zasiłki na zagospodarowanie i zasiłki osiedleniowe, ryczałt z tytułu przeniesienia, – ryczałt za pranie odzieży ochronnej roboczej i specjalnej wykonywane we własnym zakresie, ryczałty za czyszczenie i naprawę wyposażenia specjalnego, ryczałty dla żołnierzy zawodowych za niewydane środki higieny osobistej, – równoważnik z tytułu dojazdu funkcjonariuszy do miejsca pełnienia służby, – zryczałtowany zwrot kosztów dojazdu do miejscowości, w której funkcjonariusz pełni służbę.	3	030
419	–	**450**	–	Pieniężne nagrody konkursowe Paragraf ten obejmuje nagrody dla osób fizycznych, osób prawnych lub innych jednostek organizacyjnych.	1	010
	–	**683**	–	Rzeczowe nagrody konkursowe Paragraf ten obejmuje zakup nagród rzeczowych dla osób fizycznych, osób prawnych lub innych jednostek organizacyjnych.	3	035
420	–	**684**	–	Fundusz operacyjny Paragraf ten ma zastosowanie do funduszu operacyjnego powołanego na podstawie odrębnych powszechnie obowiązujących przepisów prawa, z wyjątkiem funduszu operacyjnego, którego przeznaczenie jest niejawne. Paragraf ma zastosowanie również do funduszu nabycia sprawdzającego.	3	–

eprasa.pl d373887 9e5

Paragrafy wydatków według starej klasyfikacji budżetowej	Paragrafy według nowej klasyfikacji budżetowej 2027					
	Dochody (D)	Wydatki (W)	Dochody/ Wydatki (D/W)	Nazwa nowego paragrafu oraz objaśnienia	Symbol grupy wydatków	
					BP	JST
421	–	–	**701**	Środki trwałe amortyzowane jednorazowo Paragraf ten ma zastosowanie do zakupu i sprzedaży środków trwałych i zbiorów bibliotecznych. Paragraf ten nie obejmuje sprzętu i uzbrojenia, o których mowa w paragrafie 703 i 704.	4	040
	–	–	**711**	Wartości niematerialne i prawne amortyzowane jednorazowo	4	040
	–	–	**778**	Materiały i wyposażenie Paragraf ten obejmuje zakup materiałów i wyposażenia związany z utrzymaniem, funkcjonowaniem i działalnością jednostek. Paragraf ten nie obejmuje zakupu dóbr przekazywanych osobom fizycznym w ramach deputatów i innych świadczeń w naturze dokonywanych z wydatków osobowych oraz zakupu artykułów żywnościowych.	3	035
422	–	**776**	–	Artykuły żywnościowe Paragraf ten obejmuje pełne wydatki na zakup produktów żywnościowych dokonywane przez jednostkę, także dla osób korzystających z internatów i stołówek, dla dzieci w żłobkach, klubach dziecięcych, u dziennych opiekunów i w przedszkolach, chorych w szpitalach, krwiodawców, podopiecznych w zakładach opiekuńczych, wychowanków zakładów poprawczych, schronisk dla nieletnich i okręgowych ośrodków wychowawczych, uczestników obozów, więźniów, osób oskarżonych tymczasowo aresztowanych, żołnierzy, z wyjątkiem wydatków na wyżywienie uczestników szkoleń, klasyfikowanych w paragrafach 636, 637 i 638 oraz wynikających z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy. Paragraf ten obejmuje również zakup karmy dla zwierząt oraz ryczałt pieniężny za wyżywienie psów służbowych. Opłaty za wyżywienie obejmują odpowiednie podziałki dochodów.	3	035
423	–	**775**	–	Leki, wyroby medyczne i produkty biobójcze Paragraf ten ma zastosowanie wyłącznie w jednostkach, w których wydatki te wynikają bezpośrednio z charakteru ich działalności.	3	035
424	–	–	**701**	Środki trwałe amortyzowane jednorazowo Paragraf ten ma zastosowanie do zakupu i sprzedaży środków trwałych i zbiorów bibliotecznych. Paragraf ten nie obejmuje sprzętu i uzbrojenia, o których mowa w paragrafie 703 i 704.	4	040
	–	–	**777**	Środki dydaktyczne i książki Paragraf ten ma zastosowanie do zakupu środków dydaktycznych służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych oraz książek niestanowiących zbiorów bibliotecznych.	3	035
425	–	–	**703**	Sprzęt i uzbrojenie amortyzowane jednorazowo Paragraf ten ma zastosowanie do zakupu i sprzedaży specjalistycznego sprzętu i uzbrojenia wykorzystywanego na potrzeby obronności i bezpieczeństwa publicznego amortyzowanego jednorazowo.	4	040
	–	–	**704**	Sprzęt i uzbrojenie Paragraf ten ma zastosowanie do zakupu, sprzedaży oraz ulepszenia specjalistycznego sprzętu i uzbrojenia wykorzystywanego na potrzeby obronności i bezpieczeństwa publicznego.	4	040
426	–	–	**770**	Energia Paragraf ten obejmuje opłaty za dostawę energii elektrycznej, cieplnej (ciepło sieciowe), innych rodzajów energii oraz gazu.	3	035
	–	–	**771**	Woda	3	035

eprasa.pl d373887 9e5

427	–	**634**	–	Usługi remontowe Paragraf ten obejmuje wydatki na zakup usług remontowych (z wyjątkiem wydatków na zakup usług świadczonych przez osoby fizyczne) w szczególności: – usługi obce o charakterze przemysłowym, polegające głównie na przywracaniu wartości użytkowej wyrobów przemysłowych, m.in. usługi konserwacyjne i naprawcze wyrobów przemysłowych, np. maszyn, środków transportu, urządzeń, sprzętu, – usługi budowlano-montażowe, w zakresie remontów i konserwacji pomieszczeń i budynków, a także koszty zleconego opracowania dokumentacji oraz założeń projektowych, – usługi w zakresie remontów dróg.	3	035
428	–	**680**	–	Usługi zdrowotne Paragraf ten obejmuje w szczególności wydatki z zakresu medycyny pracy obejmujące badania wstępne, okresowe i kontrolne pracowników.	3	035
429	–	**216**	–	Zakup świadczeń zdrowotnych dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	2	020
430	–	–	**182**	Różne opłaty Paragraf ten obejmuje w szczególności: – opłaty pobierane za czynności dokonywane przez organy administracji, – należności i opłaty z tytułu przejmowania użytków rolnych na cele nierolnicze, – opłaty za szczególne korzystanie z wód i urządzeń wodnych, stanowiących własność państwa, – opłaty za wydanie dokumentów, duplikatów i zaświadczeń, – opłaty za kształcenie studentów zagranicznych w Polsce na podstawie umów, – opłaty za patenty krajowe, – opłaty za patent europejski, – opłaty za zgłaszane wynalazki, – opłaty za wpisy do rejestrów, – opłatę za abonament RTV, – opłatę legalizacyjną, – opłaty za wniosek o wszczęcie postępowania antymonopolowego, – opłaty zniesione.	3	035
	–	–	**631**	Najem i dzierżawa składników majątkowych Paragraf ten obejmuje dochody i wydatki wynikające z umów najmu i dzierżawy oraz innych umów o podobnym charakterze.	3	035
	–	–	**638**	Szkolenia dla osób niebędących pracownikami jednostki Paragraf ten obejmuje wydatki na szkolenia organizowane dla osób i podmiotów zewnętrznych. Niezależnie od rodzaju działalności szkoleniowej paragraf ten obejmuje również wydatki stanowiące wypłatę wynagrodzenia z tytułu umów o dzieło lub umów zlecenia, których przedmiotem są szkolenia. Do kosztów szkoleń należy zaliczyć wszystkie koszty związane ze szkoleniem, w tym również ponoszone koszty dojazdów, zakwaterowania i wyżywienia uczestników. Po stronie dochodów paragraf ten obejmuje zwroty kosztów szkoleń.	3	035
	–	**639**	–	Opłaty i refundacje za studia organizowane przez uczelnie w zakresie dokształcania kadr	3	035
	–	**642**	–	Dopłaty do przejazdów Paragraf ten obejmuje wydatki na dopłaty do biletów dla uczniów dojeżdżających do szkół oraz dopłaty do przewozów z tytułu stosowania obowiązujących ustawowych ulg w przewozach pasażerskich.	3	035

eprasa.pl d373887 9e5

Paragrafy wydatków według starej klasyfikacji budżetowej	Paragrafy według nowej klasyfikacji budżetowej 2027					
	Dochody (D)	Wydatki (W)	Dochody/ Wydatki (D/W)	Nazwa nowego paragrafu oraz objaśnienia	Symbol grupy wydatków	
					BP	JST
	–	**662**	–	Opłaty za wywóz odpadów stałych i odbiór ścieków Paragraf ten obejmuje wydatki związane ze świadczeniem usług odbioru ścieków oraz wywozu odpadów stałych nieobjętych systemem odbioru odpadów komunalnych.	3	035
	–	**682**	–	Usługi informatyczne Paragraf ten obejmuje w szczególności wydatki związane z utrzymaniem i aktualizacją systemów.	3	035
	–	–	**686**	Udostępnianie map, materiałów i informacji z powiatowego i wojewódzkiego zasobu geodezyjnego i kartograficznego Paragraf ten obejmuje wpływy i opłaty, o których mowa w art. 41b ust. 1 i 2 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. – Prawo geodezyjne i kartograficzne.	3	035
	–	–	**687**	Usługi pozostałe Paragraf ten obejmuje wydatki na zakup oraz wpływy z usług niewymienionych w innych paragrafach, m.in. usługi pocztowe, a także wydatki funduszu operacyjnego, którego przeznaczenie jest niejawne. Paragraf ten nie obejmuje usług świadczonych przez osobę fizyczną niebędącą przedsiębiorcą w rozumieniu art. 4 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców.	3	035
	–	–	**711**	Wartości niematerialne i prawne amortyzowane jednorazowo	4	040
431	–	**685**	–	Realizacja zleconych programów poręczeniowo-gwarancyjnych i wspierania eksportu Paragraf ten obejmuje wydatki niezaliczane do paragrafu 802 i 803.	3	–
432	–	**692**	–	Staże i specjalizacje medyczne	3	035
433	–	–	**693**	Usługi świadczone przez jednostki samorządu terytorialnego na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego Paragraf ten obejmuje w szczególności opłaty za pobyt w domu pomocy społecznej oraz wydatki gmin na opiekę i wychowanie dziecka w pieczy zastępczej.	3	035
434	–	**635**	–	Usługi restauratorsko-konserwatorskie dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek sektora finansów publicznych Paragraf ten obejmuje wydatki na prace konserwatorskie oraz restauratorskie (z wyjątkiem wydatków na zakup usług świadczonych przez osoby fizyczne) ponoszone zgodnie z przepisami o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami.	3	035
435	*Usunięty*					
436	–	**681**	–	Usługi telekomunikacyjne	3	035
437	*Usunięty*					
438	–	**679**	–	Usługi tłumaczenia Paragraf ten obejmuje wydatki na usługi świadczone na rzecz jednostki przez przedsiębiorcę, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców, w tym tłumaczenia fachowe i techniczne.	3	035
439	–	**677**	–	Usługi wykonania ekspertyz, analiz i opinii Paragraf ten obejmuje wydatki na usługi świadczone na rzecz jednostki przez przedsiębiorcę, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców, z wyłączeniem ekspertyz, analiz, opinii i innych materiałów sporządzanych i opłacanych w ramach realizowanych przez jednostkę remontów i inwestycji.	3	035

eprasa.pl d373887 9e5

440	–	–	**631**	Najem i dzierżawa składników majątkowych Paragraf ten obejmuje dochody i wydatki wynikające z umów najmu i dzierżawy oraz innych umów o podobnym charakterze.	3	035
	–	–	**687**	Usługi pozostałe Paragraf ten obejmuje wydatki na zakup oraz wpływy z usług niewymienionych w innych paragrafach, m.in. usługi pocztowe, a także wydatki funduszu operacyjnego, którego przeznaczenie jest niejawne. Paragraf ten nie obejmuje usług świadczonych przez osobę fizyczną niebędącą przedsiębiorcą w rozumieniu art. 4 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców.	3	035
441	–	**640**	–	Podróże służbowe krajowe Paragraf ten obejmuje wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników w zakresie określonym w przepisach dotyczących podróży służbowych – ponoszone przez pracodawcę i pracownika. Paragraf ten ma również zastosowanie do innych wydatków zaliczonych na podstawie odrębnych przepisów do wydatków na podróże służbowe krajowe, np. zwrot kosztów za używanie przez pracowników własnych pojazdów do celów służbowych w granicach administracyjnych miasta lub gminy, przejazdy miejscowe pracowników, wyrównanie wydatków ponoszonych przez pracowników w związku z wykonywaniem pracy poza stałym miejscem pracy lub poza stałym miejscem zamieszkania oraz przeniesieniem do pracy w innej miejscowości.	3	035
442	–	**641**	–	Podróże służbowe zagraniczne Paragraf ten obejmuje wydatki na podróże służbowe zagraniczne pracowników w zakresie określonym w przepisach dotyczących podróży służbowych – ponoszone przez pracodawcę i pracownika oraz na podróże służbowe zagraniczne posłów i senatorów.	3	035
443	–	–	**182**	Różne opłaty Paragraf ten obejmuje w szczególności: – opłaty pobierane za czynności dokonywane przez organy administracji, – należności i opłaty z tytułu przejmowania użytków rolnych na cele nierolnicze, – opłaty za szczególne korzystanie z wód i urządzeń wodnych, stanowiących własność państwa, – opłaty za wydanie dokumentów, duplikatów i zaświadczeń, – opłaty za kształcenie studentów zagranicznych w Polsce na podstawie umów, – opłaty za patenty krajowe, – opłaty za patent europejski, – opłaty za zgłaszane wynalazki, – opłaty za wpisy do rejestrów, – opłatę za abonament RTV, – opłatę legalizacyjną, – opłaty za wniosek o wszczęcie postępowania antymonopolowego, – opłaty zniesione.	3	035
	–	**459**	–	Składki na rzecz stowarzyszeń krajowych	1	010
	–	**644**	–	Działalność klubów i kół poselskich, senackich i parlamentarnych	3	–
	–	**678**	–	Ubezpieczenia osobowe i majątkowe	3	035
444	–	**626**	–	Odpisy na fundusz świadczeń socjalnych	3	035
445	–	–	**688**	Pożyczki na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych sędziów i prokuratorów	3	–
446	–	–	**120**	Podatek dochodowy od osób prawnych	3	035
447	–	–	**125**	Cła	3	035

eprasa.pl d73887 9e5

Paragrafy wydatków według starej klasyfikacji budżetowej	Paragrafy według nowej klasyfikacji budżetowej 2027					
	Dochody (D)	Wydatki (W)	Dochody/ Wydatki (D/W)	Nazwa nowego paragrafu oraz objaśnienia	Symbol grupy wydatków	
					BP	JST
448	–	–	**138**	Podatek od nieruchomości	3	035
449	–	**147**	–	Pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa	3	035
450	–	**143**	–	Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	3	035
451	–	**171**	–	Opłaty na rzecz budżetu państwa	3	035
	–	–	**656**	Opłaty z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	3	035
	–	–	**657**	Opłaty za trwały zarząd, użytkowanie i służebności	3	035
452	–	–	**177**	Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi	3	035
	–	–	**178**	Inne lokalne opłaty pobierane przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	3	035
	–	–	**656**	Opłaty z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	3	035
	–	–	**657**	Opłaty za trwały zarząd, użytkowanie i służebności	3	035
453	–	–	**101**	Podatek od towarów i usług (VAT) Paragraf ten obejmuje również wydatki krajowe związane z rozliczeniem interwencji na wspólnotowych rynkach rolnych. Paragraf ten nie ma zastosowania do dochodów jednostek samorządu terytorialnego.	3	035
454	–	**458**	–	Składki do organizacji międzynarodowych Paragraf ten nie obejmuje składek ujmowanych w paragrafie 457.	1	010
455	–	–	**636**	Szkolenia członków korpusu służby cywilnej Paragraf ten obejmuje w szczególności wydatki na szkolenia centralne, powszechne, specjalistyczne oraz szkolenia prowadzone w ramach studium zarządzania strategicznego dla dyrektorów generalnych, szkolenia w ramach indywidualnego programu rozwoju zawodowego urzędnika służby cywilnej, a także na szkolenia związane z organizacją służby przygotowawczej. Niezależnie od rodzaju działalności szkoleniowej paragraf ten obejmuje również wydatki stanowiące wypłatę wynagrodzenia z tytułu umów o dzieło lub umów zlecenia, których przedmiotem są szkolenia członków korpusu służby cywilnej. Do kosztów szkoleń należy zaliczyć wszystkie koszty związane ze szkoleniem, w tym również ponoszone koszty dojazdów, zakwaterowania i wyżywienia uczestników. Po stronie dochodów paragraf ten obejmuje zwroty kosztów szkoleń.	3	035
456	–	–	**484**	Odsetki od dotacji oraz płatności Paragraf ten obejmuje również odsetki naliczone na podstawie art. 168 ust. 3 ustawy.	1	010
	–	–	**485**	Odsetki od pozostałych transferów	1	010
457	–	–	**189**	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat Paragraf ten obejmuje odsetki, do których stosuje się przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.	3	035
458	–	–	**690**	Pozostałe odsetki	3	035

eprasa.pl d373887 9e5

459	–	–	**452**	Kary, odszkodowania i grzywny od/na rzecz osób fizycznych Paragraf ten obejmuje kary, odszkodowania i grzywny od/na rzecz osób fizycznych niebędących przedsiębiorcami w rozumieniu art. 4 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców.	1	010
460	–	–	**453**	Kary, odszkodowania i grzywny od/na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1	010
461	–	–	**649**	Koszty sądowe oraz inne opłaty uiszczane na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego, prokuratorskiego i administracyjnego Paragraf ten obejmuje również wpływy z tytułu zwrotu kosztów postępowania sądowego, prokuratorskiego i administracyjnego.	3	035
	–	–	**650**	Koszty egzekucyjne, opłaty komornicze i koszty upomnień Paragraf ten obejmuje również wpływy z tytułu zwrotu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej oraz kosztów upomnień.	3	035
	–	–	**675**	Koszty postępowań sądowych, prokuratorskich i administracyjnych ponoszone przez organy prowadzące postępowania Paragraf ten obejmuje w szczególności: – należności uczelni medycznych i innych instytucji wyznaczonych do wydawania opinii, – koszty nieopłaconej pomocy prawnej udzielanej z urzędu, – obserwacje szpitalne, – koszty przewozu zwłok, – sesje wyjazdowe sądu, – koszty sprowadzania i przewozu oskarżonego, świadków i biegłych, – opłaty za parkingi i holowanie zabezpieczonych pojazdów, – doręczanie wezwań i innych pism, – koszty kontroli i utrwalania rozmów telefonicznych, – ogłoszenia w prasie, radiu i telewizji, – koszty przejazdów sędziów, prokuratorów i innych osób zatrudnionych przez organy prowadzące postępowania w ramach tych postępowań, – koszty oględzin, badań przedsięwziętych w toku postępowania oraz przesyłek i przechowywania zajętych przedmiotów, jak również ich sprzedaży oraz zwroty z tych tytułów.	3	035
	–	–	**676**	Koszty postępowań sądowych Paragraf ten obejmuje koszty postępowań ponoszone przez ich uczestników, w szczególności: – koszty zastępstwa prawnego i procesowego, – koszty związane z postępowaniem arbitrażowym, oraz zwroty z tych tytułów. Paragraf ten nie obejmuje kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa ujmowanych w paragrafie 649.	3	035
462	*Usunięty*					
463	*Usunięty*					
464	–	–	**650**	Koszty egzekucyjne, opłaty komornicze i koszty upomnień Paragraf ten obejmuje również wpływy z tytułu zwrotu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej oraz kosztów upomnień.	3	035
465	–	–	**121**	Odsetki od nieterminowych wpłat podatku dochodowego od osób prawnych	3	035
466	–	–	**126**	Odsetki od nieterminowych wpłat ceł	3	035
467	–	–	**139**	Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości	3	035

eprasa.pl d373887 9e5

Paragrafy wydatków według starej klasyfikacji budżetowej	Paragrafy według nowej klasyfikacji budżetowej 2027					
	Dochody (D)	Wydatki (W)	Dochody/ Wydatki (D/W)	Nazwa nowego paragrafu oraz objaśnienia	Symbol grupy wydatków	
					BP	JST
468	–	–	**102**	Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od towarów i usług (VAT)	3	035
469	–	**457**	–	Składki do organizacji międzynarodowych, w których uczestnictwo związane jest z członkostwem w Unii Europejskiej	1	–
470	–	–	**637**	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej Niezależnie od rodzaju działalności szkoleniowej paragraf ten obejmuje również wydatki stanowiące wypłatę wynagrodzenia z tytułu umów o dzieło lub umów zlecenia, których przedmiotem są szkolenia pracowników. Do kosztów szkoleń należy zaliczyć wszystkie koszty związane ze szkoleniem, w tym również ponoszone koszty dojazdów, zakwaterowania i wyżywienia uczestników. Po stronie dochodów paragraf ten obejmuje zwroty kosztów szkoleń.	3	035
471	–	**623**	–	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	3	030
472	*Usunięty*					
474	*Usunięty*					
475	*Usunięty*					
477	–	**456**	–	Rekompensata dla pracodawcy zatrudniającego żołnierza niebędącego żołnierzem zawodowym	1	–
478	–	**624**	–	Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	3	030
479	–	**604**	–	Wynagrodzenia osobowe nauczycieli Wynagrodzenia osobowe, o których mowa w paragrafach od 601 do 604, obejmują wynagrodzenia i inne świadczenia z tytułu pracy, wypłacane lub wydane w naturze (odpowiednio przeliczone): pracownikom – należne z tytułu istniejącego stosunku pracy lub stosunku służbowego, osobom wykonującym pracę nakładczą – należne z tytułu umowy o pracę nakładczą, młodocianym – z tytułu umowy o pracę w celu przygotowania zawodowego i osobom pełnoletnim, które kończą naukę zawodu na warunkach określonych dla młodocianych. Wynagrodzenia osobowe obejmują w szczególności: – wynagrodzenia zasadnicze w formie czasowej, akordowej, prowizyjnej i innej, – dodatki za staż pracy oraz inne dodatki (dodatkowe wynagrodzenia) za szczególne właściwości pracy, szczególne kwalifikacje lub warunki pracy, – premie i nagrody regulaminowe i uznaniowe, – dodatki za pracę w godzinach nadliczbowych, – wynagrodzenia dodatkowe za prace wykonywane w ramach obowiązującego wymiaru czasu pracy, lecz niewynikające z zakresu czynności, – wynagrodzenia za czynności przewidziane do wykonania poza normalnymi godzinami pracy w zakładzie lub w innym miejscu wyznaczonym przez pracodawcę (np. dyżury, pełnienie pogotowia domowego), – dopłaty (dodatki) wyrównawcze (np. wyrównanie do wysokości kwoty minimalnego wynagrodzenia za pracę, ustalonego na podstawie odrębnych przepisów), – wynagrodzenia za czas niewykonywania pracy, wypłacane ze środków pracodawców (wynagrodzenia za urlopy wypoczynkowe i dla poratowania zdrowia, za czas niezdolności do pracy wskutek choroby, za czas przestoju niezawinionego przez pracownika i inne),	3	030

eprasa.pl d373887 9e5

				– nagrody jubileuszowe, odprawy rentowe i emerytalne, ekwiwalenty pieniężne za niewykorzystany urlop wypoczynkowy i inne, – uposażenia posłów i senatorów wraz z uposażeniem dodatkowym, odprawy emerytalne, rentowe i parlamentarne posłów i senatorów, a także odprawy dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru, z którymi został rozwiązany stosunek pracy w związku z upływem kadencji, – świadczenia o charakterze deputatowym (wartość świadczeń w części nieopłaconej przez pracownika) lub ich ekwiwalenty pieniężne (np. deputaty węglowe, energetyczne, środki spożywcze), a także ekwiwalenty za umundurowanie, jeżeli obowiązek jego noszenia wynika z obowiązujących ustaw (z wyjątkiem ujętych w paragrafie 618), – świadczenia odszkodowawcze (np. w związku ze skróceniem okresu wypowiedzenia, świadczenia wyrównawcze wypłacane pracownikom, którzy wskutek wypadku przy pracy lub choroby zawodowej doznali stałego lub długotrwałego uszczerbku na zdrowiu), – świadczenia pieniężne w wysokości zasiłku z ubezpieczenia społecznego wypłacane sędziom i prokuratorom w przypadkach, w których pracownikom podlegającym ubezpieczeniu społecznemu przysługują zasiłki niezależnie od prawa do wynagrodzenia. Do wynagrodzeń osobowych nie zalicza się wynagrodzeń z tytułu rozporządzania przez pracowników prawami autorskimi do utworów stworzonych w ramach stosunku pracy.		
480	–	**608**	–	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	3	030
481	–	**600**	–	Rezerwy	3	035
483	*Usunięty*					
484	*Usunięty*					
485	*Usunięty*					
486	*Usunięty*					
487	–	–	**468**	Spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej Paragraf ten obejmuje w szczególności wydatki na pomoc finansową udzielaną na realizację zadań bieżących przez jednostki samorządu terytorialnego szkołom artystycznym i placówkom zapewniającym opiekę i wychowanie uczniom w okresie pobierania nauki poza miejscem stałego zamieszkania prowadzonym przez ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego.	1	010
488	–	**478**	–	Pokrycie przejętych zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych i instytutach badawczych Paragraf ten obejmuje m.in. wydatki: – o których mowa w art. 18 ust. 5 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych, – o których mowa w art. 61 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, – z tytułu przejęcia zobowiązań zakładów opieki zdrowotnej na podstawie przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej, – o których mowa w art. 72 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.	1	010
489	–	**478**	–	Pokrycie przejętych zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych i instytutach badawczych Paragraf ten obejmuje m.in. wydatki: – o których mowa w art. 18 ust. 5 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych, – o których mowa w art. 61 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, – z tytułu przejęcia zobowiązań zakładów opieki zdrowotnej na podstawie przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej, – o których mowa w art. 72 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.	1	010

eprasa.pl d373887 9e5

Paragrafy wydatków według starej klasyfikacji budżetowej	Paragrafy według nowej klasyfikacji budżetowej 2027					
	Dochody (D)	Wydatki (W)	Dochody/ Wydatki (D/W)	Nazwa nowego paragrafu oraz objaśnienia	Symbol grupy wydatków	
					BP	JST
490	–	**478**	–	Pokrycie przejętych zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych i instytutach badawczych Paragraf ten obejmuje m.in. wydatki: – o których mowa w art. 18 ust. 5 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych, – o których mowa w art. 61 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, – z tytułu przejęcia zobowiązań zakładów opieki zdrowotnej na podstawie przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej, – o których mowa w art. 72 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.	1	010
491	–	**478**	–	Pokrycie przejętych zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych i instytutach badawczych Paragraf ten obejmuje m.in. wydatki: – o których mowa w art. 18 ust. 5 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych, – o których mowa w art. 61 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, – z tytułu przejęcia zobowiązań zakładów opieki zdrowotnej na podstawie przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej, – o których mowa w art. 72 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.	1	010
492	–	**695**	–	Spłata zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy Paragraf ten obejmuje wydatki bieżące na spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki, inne niż kredyty i pożyczki.	3	035
493	–	**455**	–	Zaspokojenie roszczeń byłych właścicieli mienia przejętego przez Skarb Państwa oraz usuwanie skutków prawnych decyzji reprywatyzacyjnych wydanych z naruszeniem prawa	1	010
495	–	–	**691**	Różnice kursowe	3	035
496	–	**471**	–	Stałe zaliczki do rozliczenia udzielone placówkom polskim za granicą	1	–
497	–	**472**	–	Nierozliczone środki budżetowe przekazane jednostkom budżetowym mającym siedziby poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej oraz jednostkom wojskowym poza granicami państwa na finansowanie wydatków Paragraf ten nie występuje w planowaniu i ma zastosowanie w sprawozdaniach miesięcznych dysponentów części budżetowych, którym podlegają jednostki budżetowe mające siedziby poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Paragraf ten obejmuje również nierozliczone środki budżetowe przekazane jednostkom wojskowym biorącym udział w operacjach poza granicami państwa w ramach Polskich Kontyngentów Wojskowych.	1	–
498	–	**424**	–	Zwroty dotyczące rozliczeń z Komisją Europejską oraz z państwami członkowskimi Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) Paragraf ten obejmuje m.in. wydatki z tytułu zwrotu środków do Komisji Europejskiej oraz do budżetu państwa, przeznaczonych na realizację przedsięwzięć w ramach danego programu finansowanego ze środków bezzwrotnych pochodzących z Unii Europejskiej, w tym w ramach programów i projektów finansowanych ze środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, a także środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA).	1	–

eprasa.pl d373887 9e5

601	–	–	**741**	Akcje i udziały	4	048
602	–	–	**477**	Wkłady do spółdzielni	1	010
603	–	–	**743**	Wkłady do spółek prawa handlowego oraz uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych	4	049
605	–	**720**	–	Inwestycje Paragraf ten obejmuje wydatki poniesione na wytworzenie środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych (art. 33 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości), na ulepszenie środków trwałych oraz na pierwsze wyposażenie obiektów budowlanych.	4	040
606	–	–	**702**	Środki trwałe Paragraf ten ma zastosowanie do zakupu i sprzedaży środków trwałych oraz ich ulepszenia. Paragraf ten nie obejmuje sprzętu i uzbrojenia, o których mowa w paragrafie 703 i 704, oraz środków trwałych amortyzowanych jednorazowo.	4	040
	–	–	**712**	Wartości niematerialne i prawne	4	040
607	–	**720**	–	Inwestycje Paragraf ten obejmuje wydatki poniesione na wytworzenie środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych (art. 33 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości), na ulepszenie środków trwałych oraz na pierwsze wyposażenie obiektów budowlanych.	4	040
608	–	–	**702**	Środki trwałe Paragraf ten ma zastosowanie do zakupu i sprzedaży środków trwałych oraz ich ulepszenia. Paragraf ten nie obejmuje sprzętu i uzbrojenia, o których mowa w paragrafie 703 i 704, oraz środków trwałych amortyzowanych jednorazowo.	4	040
	–	–	**712**	Wartości niematerialne i prawne	4	040
610	–	**727**	–	Zadania inwestycyjne finansowane ze środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych	4	040
611	–	**720**	–	Inwestycje Paragraf ten obejmuje wydatki poniesione na wytworzenie środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych (art. 33 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości), na ulepszenie środków trwałych oraz na pierwsze wyposażenie obiektów budowlanych.	4	040
612	–	–	**702**	Środki trwałe Paragraf ten ma zastosowanie do zakupu i sprzedaży środków trwałych oraz ich ulepszenia. Paragraf ten nie obejmuje sprzętu i uzbrojenia, o których mowa w paragrafie 703 i 704, oraz środków trwałych amortyzowanych jednorazowo.	4	040
	–	–	**712**	Wartości niematerialne i prawne	4	040
613	–	**720**	–	Inwestycje Paragraf ten obejmuje wydatki poniesione na wytworzenie środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych (art. 33 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości), na ulepszenie środków trwałych oraz na pierwsze wyposażenie obiektów budowlanych.	4	040
614	–	–	**702**	Środki trwałe Paragraf ten ma zastosowanie do zakupu i sprzedaży środków trwałych oraz ich ulepszenia. Paragraf ten nie obejmuje sprzętu i uzbrojenia, o których mowa w paragrafie 703 i 704, oraz środków trwałych amortyzowanych jednorazowo.	4	040
	–	–	**712**	Wartości niematerialne i prawne	4	040
615	–	**725**	–	Wydatki majątkowe jednostek samorządu terytorialnego na spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy Paragraf ten obejmuje wydatki majątkowe na spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki, inne niż kredyty i pożyczki.	4	040

eprasa.pl d373887 9e5

Paragrafy wydatków według starej klasyfikacji budżetowej	Paragrafy według nowej klasyfikacji budżetowej 2027					
	Dochody (D)	Wydatki (W)	Dochody/ Wydatki (D/W)	Nazwa nowego paragrafu oraz objaśnienia	Symbol grupy wydatków	
					BP	JST
616	–	**726**	–	Współfinansowanie programów inwestycyjnych NATO i UE Paragraf ten obejmuje wydatki na programy w dziedzinie bezpieczeństwa określone przez Ministerstwo Obrony Narodowej.	4	–
617	–	–	**582**	Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych Paragraf ten obejmuje w szczególności wpłaty, o których mowa w art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji, wpłaty, o których mowa w art. 8a ust. 1 ustawy z dnia 12 października 1990 r. o Straży Granicznej, oraz wpłaty, o których mowa w art. 19b–19d i art. 19g ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej.	5	050
619	–	**540**	–	Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dofinansowanie inwestycji w ramach zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego udzielona w trybie art. 221 ustawy.	5	050
620	–	–	**554**	Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, na realizację zadań inwestycyjnych, z wyłączeniem dotacji klasyfikowanych w paragrafie 555 Paragraf ten obejmuje również rozliczenia dotacji rozwojowej otrzymanej przed 31 grudnia 2009 r., w tym zwroty środków tej dotacji, oraz zwroty środków, o których mowa powyżej. Paragraf ten nie obejmuje środków uzyskanych przez państwowe jednostki budżetowe na wydatki ponoszone bezpośrednio przez te jednostki.	5	050
621	–	–	**529**	Dotacja celowa dla samorządowych zakładów budżetowych na finansowanie lub dofinansowanie wydatków inwestycyjnych	5	050
622	–	–	**536**	Dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie wydatków inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	5	050
623	–	**537**	–	Dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie wydatków inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	5	050
625	–	–	**555**	Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego, na realizację zadań inwestycyjnych Paragraf ten obejmuje dotacje i płatności: – w zakresie dochodów – otrzymywane przez jednostki samorządu terytorialnego, – w zakresie wydatków – przekazywane na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem ww. środków dla jednostek samorządu terytorialnego występujących w charakterze beneficjenta.	5	050
626	–	–	**551**	Dotacja z państwowego funduszu celowego na finansowanie lub dofinansowanie wydatków inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych	5	–
627	–	**552**	–	Dotacja z państwowego funduszu celowego na finansowanie lub dofinansowanie wydatków inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	5	–

eprasa.pl d373887 9e5

628	–	–	**576**	Środki od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie wydatków inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	5	–
629	–	**577**	–	Środki od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie wydatków inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	5	–
630	–	–	**530**	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych	5	050
631	–	–	**501**	Dotacja celowa z budżetu państwa na wydatki inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami gminom	5	–
632	–	–	**521**	Dotacja celowa z budżetu państwa na wydatki inwestycyjne realizowane przez gminy na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	5	–
633	–	–	**511**	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	5	–
634	*Usunięty*					
635	–	–	**579**	Środki z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych dla jednostek sektora finansów publicznych	5	–
636	–	**580**	–	Środki z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	5	–
637	–	**728**	–	Zadania inwestycyjne finansowane ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych	4	040
638	*Usunięty*					
639	*Usunięty*					
640	–	–	**594**	Darowizny na wydatki inwestycyjne Paragraf ten obejmuje w szczególności wydatki na pomoc finansową udzielaną na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego szkołom artystycznym i placówkom zapewniającym opiekę i wychowanie uczniom w okresie pobierania nauki poza miejscem stałego zamieszkania prowadzonym przez ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego.	5	050
641	–	–	**502**	Dotacja celowa z budżetu państwa na wydatki inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami powiatom	5	–
642	–	–	**522**	Dotacja celowa z budżetu państwa na wydatki inwestycyjne realizowane przez powiaty na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	5	–
643	–	–	**512**	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych powiatów	5	–
644	*Usunięty*					
646	*Usunięty*					

eprasa.pl d373887 9e5

Paragrafy wydatków według starej klasyfikacji budżetowej	Paragrafy według nowej klasyfikacji budżetowej 2027					
	Dochody (D)	Wydatki (W)	Dochody/ Wydatki (D/W)	Nazwa nowego paragrafu oraz objaśnienia	Symbol grupy wydatków	
					BP	JST
647	*Usunięty*					
648	*Usunięty*					
649	*Usunięty*					
651	–	–	**503**	Dotacja celowa z budżetu państwa na wydatki inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami samorządom województw	5	–
652	–	–	**523**	Dotacja celowa z budżetu państwa na wydatki inwestycyjne realizowane przez samorządy województw na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	5	–
653	–	–	**513**	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych samorządów województw	5	–
654	–	–	**538**	Dotacja celowa z budżetu państwa dla państwowych instytucji kultury na dofinansowanie zadań inwestycyjnych objętych mecenatem państwa, wykonywanych w ramach programów ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego przez samorządowe instytucje kultury	5	–
655	–	–	**539**	Dotacja celowa z budżetu państwa dla państwowych instytucji kultury na dofinansowanie zadań inwestycyjnych objętych mecenatem państwa, wykonywanych w ramach programów ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego przez jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych	5	–
656	–	–	**541**	Dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych wykonywanych przez jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych	5	050
657	–	–	**542**	Dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych wykonywanych przez jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych	5	050
658	–	**721**	–	Inwestycje w obiektach zabytkowych	4	040
659	–	**586**	–	Środki od jednostek samorządu terytorialnego na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych na podstawie odrębnych przepisów Paragraf ten obejmuje w szczególności środki przekazywane przez jednostki samorządu terytorialnego na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych z zakresu zarządzania drogami publicznymi krajowymi oraz infrastruktury kolejowej.	5	050
661	–	–	**526**	Dotacja celowa otrzymana/przekazana przez gminę na wydatki inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	5	050
662	–	–	**527**	Dotacja celowa otrzymana/przekazana przez powiat na wydatki inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	5	050

eprasa.pl d373887 9e5

663	–	–	**528**	Dotacja celowa otrzymana/przekazana przez samorząd województwa na wydatki inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	5	050
664	–	–	**531**	Dotacja celowa dla jednostek samorządu terytorialnego od jednostki samorządu terytorialnego będącej instytucją wdrażającą na wydatki inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów)	5	050
665	–	–	**588**	Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo-gminnych lub związków powiatów na dofinansowanie zadań inwestycyjnych	5	050
666	–	–	**561**	Zwroty z dotacji oraz płatności dotyczących wydatków inwestycyjnych Paragraf ten obejmuje zwroty dotacji, w tym na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy oraz zwroty płatności, o których mowa w art. 186 pkt 2 ustawy.	5	050
	–	**591**	–	Zwroty pozostałych transferów majątkowych Paragraf ten obejmuje zwroty pozostałych transferów majątkowych innych niż dotacje i płatności, o których mowa w paragrafie 561. W paragrafie tym jednostki samorządu terytorialnego ujmują także zwroty środków po zakończeniu roku budżetowego w szczególności otrzymanych z Funduszu Pomocy oraz Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.	5	050
667	–	–	**579**	Środki z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych dla jednostek sektora finansów publicznych	5	–
668	–	**578**	–	Środki dla funduszy prowadzonych w Banku Gospodarstwa Krajowego na finansowanie lub dofinansowanie wydatków inwestycyjnych	5	–
669	–	–	**561**	Zwroty z dotacji oraz płatności dotyczących wydatków inwestycyjnych Paragraf ten obejmuje zwroty dotacji, w tym na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy oraz zwroty płatności, o których mowa w art. 186 pkt 2 ustawy.	5	050
	–	**591**	–	Zwroty pozostałych transferów majątkowych Paragraf ten obejmuje zwroty pozostałych transferów majątkowych innych niż dotacje i płatności, o których mowa w paragrafie 561. W paragrafie tym jednostki samorządu terytorialnego ujmują także zwroty środków po zakończeniu roku budżetowego w szczególności otrzymanych z Funduszu Pomocy oraz Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.	5	050
670	*Usunięty*					
671	*Usunięty*					
672	*Usunięty*					
673	–	–	**557**	Dotacja na zadania inwestycyjne realizowane ze środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych przez jednostki sektora finansów publicznych	5	050
674	–	**558**	–	Dotacja na zadania inwestycyjne realizowane ze środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych przez jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych	5	050
675	–	–	**559**	Dotacja na zadania inwestycyjne realizowane ze środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych przez jednostki sektora finansów publicznych	5	050
676	–	**560**	–	Dotacja na zadania inwestycyjne realizowane ze środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych przez jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych	5	050

eprasa.pl d373887 9e5

Paragrafy wydatków według starej klasyfikacji budżetowej	Paragrafy według nowej klasyfikacji budżetowej 2027					
	Dochody (D)	Wydatki (W)	Dochody/ Wydatki (D/W)	Nazwa nowego paragrafu oraz objaśnienia	Symbol grupy wydatków	
					BP	JST
680	–	**500**	–	Rezerwy Paragraf ten obejmuje rezerwy na wydatki w grupie transfery majątkowe.	5	050
	–	**700**	–	Rezerwy Paragraf ten obejmuje rezerwy na wydatki w grupie wydatki majątkowe.	4	040
681	–	–	**566**	Środki na uzupełnienie dochodów gmin Paragrafy od 566 do 569 obejmują środki na zadania inwestycyjne z rezerwy, o której mowa w art. 34 ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.	5	–
682	–	–	**567**	Środki na uzupełnienie dochodów powiatów Paragrafy od 566 do 569 obejmują środki na zadania inwestycyjne z rezerwy, o której mowa w art. 34 ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.	5	–
683	–	–	**568**	Środki na uzupełnienie dochodów województw Paragrafy od 566 do 569 obejmują środki na zadania inwestycyjne z rezerwy, o której mowa w art. 34 ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.	5	–
684	–	–	**569**	Środki na uzupełnienie dochodów miast na prawach powiatu Paragrafy od 566 do 569 obejmują środki na zadania inwestycyjne z rezerwy, o której mowa w art. 34 ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.	5	–
801	–	**801**	–	Rozliczenia z bankami związane z obsługą długu publicznego	3	–
802	–	–	**802**	Poręczenia i gwarancje zagraniczne	3	038
803	–	–	**803**	Poręczenia i gwarancje krajowe	3	038
804	–	**804**	–	Obsługa zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki, o których mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy Paragraf ten obejmuje wydatki bieżące na obsługę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki, inne niż kredyty i pożyczki – niezależnie od terminu zaciągnięcia zobowiązania.	3	039
806	–	**806**	–	Odsetki, dyskonto i inne rozliczenia dotyczące skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych, związanych z obsługą długu zagranicznego	3	–
807	–	**807**	–	Odsetki, dyskonto i inne rozliczenia dotyczące skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych, związanych z obsługą długu krajowego	3	–
808	–	**808**	–	Emisja skarbowych papierów wartościowych na rynku zagranicznym oraz inne opłaty i prowizje	3	–
809	–	**823**	–	Emisja samorządowych papierów wartościowych na rynku krajowym oraz inne opłaty, prowizje i rozliczenia	3	039
	–	**824**	–	Emisja samorządowych papierów wartościowych na rynku zagranicznym oraz inne opłaty, prowizje i rozliczenia	3	039
810	–	**810**	–	Emisja skarbowych papierów wartościowych na rynku krajowym oraz inne opłaty i prowizje	3	–

eprasa.pl d373887 9e5

811	–	**825**	–	Odsetki od zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek na rynku krajowym	3	039
	–	**826**	–	Odsetki od zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek na rynku zagranicznym	3	039
	–	**827**	–	Odsetki i dyskonto od samorządowych papierów wartościowych na rynku krajowym	3	039
	–	**828**	–	Odsetki i dyskonto od samorządowych papierów wartościowych na rynku zagranicznym	3	39
812	–	–	**812**	Odsetki od pożyczek udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego	3	39
813	–	**827**	–	Odsetki i dyskonto od samorządowych papierów wartościowych na rynku krajowym	3	039
	–	**828**	–	Odsetki i dyskonto od samorządowych papierów wartościowych na rynku zagranicznym	3	039
814	*Usunięty*					
850	–	**850**	–	Rezerwy Paragraf ten obejmuje rezerwy na wydatki dotyczące zasobów własnych Unii Europejskiej.	1	–
851	–	**851**	–	Wpłata obliczona na podstawie Dochodu Narodowego Brutto	1	–
852	–	**852**	–	Wpłata obliczona, zgodnie z metodologią wynikającą z przepisów Unii Europejskiej, na podstawie podatku od towarów i usług	1	–
853	–	**853**	–	Wpłata z tytułu udziału w opłatach celnych i opłatach rolnych	1	–
854	*Usunięty*					
855	–	–	**859**	Różne rozliczenia finansowe	1	010
856	*Usunięty*					
857	–	**857**	–	Wpłata z tytułu finansowania obniżki wkładów opartych na Dochodzie Narodowym Brutto	1	–
858	–	**858**	–	Wpłata obliczona na podstawie masy odpadów opakowaniowych z tworzyw sztucznych niepoddanych recyklingowi	1	–
–	–	–	**137**	Podatek leśny	3	035
–	–	–	**140**	Podatek od środków transportowych	3	035
–	–	–	**152**	Opłata skarbowa	3	035
–	–	–	**167**	Opłaty za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne Paragraf ten obejmuje wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, chyba że podlegają one klasyfikowaniu w innym paragrafie klasyfikacji budżetowej np. 155.	3	035
–	–	–	**168**	Opłaty za częstotliwości	3	035
–	–	–	**169**	Opłata za zajęcie pasa drogowego	3	035

eprasa.pl d373887 9e5

Paragrafy wydatków według starej klasyfikacji budżetowej	Paragrafy według nowej klasyfikacji budżetowej 2027					
	Dochody (D)	Wydatki (W)	Dochody/ Wydatki (D/W)	Nazwa nowego paragrafu oraz objaśnienia	Symbol grupy wydatków	
					BP	JST
–	–	–	**175**	Opłata reklamowa Paragraf ten obejmuje wpływy z opłaty reklamowej, o której mowa w art. 17a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.	3	035
–	–	–	**462**	Wpłaty do budżetu części zysku państwowych osób prawnych	1	–
–	–	–	**479**	Pozostałe transfery bieżące Paragraf ten obejmuje wszystkie pozostałe transfery bieżące nieobjęte poszczególnymi paragrafami.	1	010
–	–	–	**730**	Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	4	040
–	–	**820**	–	Opłaty, prowizje i inne rozliczenia dotyczące zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek na rynku krajowym	3	039
–	–	**821**	–	Opłaty, prowizje i inne rozliczenia dotyczące zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek na rynku zagranicznym	3	039

Oprac. własne na podstawie kluczy przejścia MF

Ilekroć w niniejszym opracowaniu jest mowa o „ustawie", należy przez to rozumieć ustawę z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (uofp).

Paragrafy wydatkowe, z których zrezygnowano (w tym tzw. paragrafy ukraińskie): 207, 208, 209, 210, 216, 234, 235, 253, 328, 329, 435, 437, 462, 463, 472, 474, 475, 483, 484, 485, 486, 634, 638, 639, 644, 646, 647, 648, 649, 667, 670, 671, 672, 814, 854, 856.

Wydatki budżetu państwa po zmianach – art. 124 ust. 1 uofp

Grupa wydatków budżetu państwa (BP)	Symbol grupy wydatków BP
Transfery bieżące	**1**
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	**2**
Wydatki bieżące	**3**
Wydatki majątkowe	**4**
Transfery majątkowe	**5**

eprasa.pl d373887 9e5

Wydatki JST po zmianach – art. 236 uofp

Grupa wydatków budżetu państwa (JST)	Symbol grupy wydatków JST
Wydatki bieżące JST	
Transfery bieżące	**010**
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	**020**
Uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane	**030**
Wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań	**035**
Poręczenia i gwarancje	**038**
Obsługa długu	**039**
Wydatki majątkowe JST	
Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe (wydatki inwestycyjne)	**040**
Zakup i objęcie akcji i udziałów	**048**
Wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	**049**
Transfery majątkowe	**050**

eprasa.pl d373887 9e5

PODSTAWY PRAWNE:

- art. 124 ust. 1, art. 236 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2025 r. poz. 1483; ost.zm. Dz.U. z 2026 r. poz. 912)
- załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów i Gospodarki z 20 kwietnia 2026 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2026 r. poz. 582)
- załączniki nr 3 i 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z 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; ost.zm. Dz.U. z 2025 r. poz. 1241) – *uchylone*

©℗

Oprac. Małgorzata Majewska
red. naczelny PORADNIKA Rachunkowości Budżetowej

Klucze przejścia dla oświaty

Dochody (przykładowe)

Stary paragraf	Nowy paragraf wraz z przykładami wpływów
061 „Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów”	**651** „Opłaty egzaminacyjne oraz opłaty za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów”
066 „Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego”	**663** „Opłaty rodziców za pobyt i utrzymanie dzieci”
067 „Wpływy z opłat za wyżywienie w żłobku, przedszkolu lub szkole”	**664** „Opłaty za wyżywienie” ■ Opłaty za korzystanie z wyżywienia w szczególności w publicznych szkołach, przedszkolach, żłobkach lub innych formach opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, internatach i bursach szkolnych (dzieci, uczniowie, nauczyciele i administracja).
075 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”	**631** „Najem i dzierżawa składników majątkowych” ■ Wynajem pomieszczeń lub części budynku innemu podmiotowi, np. organizacji pozarządowej, fundacji, stowarzyszeniu. ■ Wynajem pomieszczeń, sali gimnastycznej na spotkania, szkolenia, warsztaty lub działalność innych podmiotów. ■ Wynajem powierzchni użytkowej, np. wydzielonego stanowiska lub pomieszczenia. ■ Wynajem powierzchni pod dystrybutor, urządzenia albo inne wyposażenie należące do podmiotu zewnętrznego. ■ Wynajem składników majątku ruchomego, jeżeli jednostka oświaty jest uprawniona do ich odpłatnego udostępnienia.
091 „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”	**189** „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat” ■ Odsetki od opłat za pobyt w przedszkolu i opłat za żywienie. (Zgodnie z art. 52 ust. 15 ustawy z 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych opłaty za pobyt i żywienie stanowią niepodatkowe należności budżetowe o charakterze publicznoprawnym. Ponieważ są to należności publicznoprawne, na mocy art. 67 uofp do spraw ich dotyczących, w tym naliczania odsetek, stosuje się odpowiednio przepisy działu III Ordynacji podatkowej.)
092 „Wpływy z pozostałych odsetek”	**690** „Pozostałe odsetki” ■ Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym (kapitalizacja odsetek). ■ Odsetki od niezapłaconego czynszu najmu i umów o charakterze cywilnoprawnym.
095 „Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów”	**452** „Kary, odszkodowania i grzywny od/na rzecz osób fizycznych” ■ Kary umowne. ■ Wpływy z odszkodowania wypłaconego z polisy ubezpieczeniowej.
	453 „Kary, odszkodowania i grzywny od/na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” ■ Kary umowne. ■ Wpływy z odszkodowania wypłaconego z polisy ubezpieczeniowej.

eprasa.pl d3738879e5

096 „Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej”	**468** „Spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej” Wpłaty na wydzielony rachunek dochodów, jeżeli uchwała organu stanowiącego JST tak stanowi (art. 223 uofp) ze spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej na rzecz jednostki budżetowej, np. na: ■ zakup pomocy dydaktycznych dla uczniów, ■ zakup książek i wyposażenia biblioteki szkolnej, ■ zakup komputerów, monitorów, tablic interaktywnych lub innego sprzętu wykorzystywanego w procesie dydaktycznym, ■ doposażenie pracowni przedmiotowej, np. chemicznej, fizycznej, biologicznej lub informatycznej, ■ zakup wyposażenia sal lekcyjnych, ■ doposażenie świetlicy szkolnej, ■ zakup sprzętu sportowego, ■ organizację konkursów, wydarzeń i uroczystości szkolnych, ■ organizację wycieczek lub innych przedsięwzięć dla uczniów, ■ pomoc materialną dla uczniów, jeżeli konstrukcja prawna darowizny i sposób realizacji celu na to pozwalają, ■ usunięcie skutków zdarzenia losowego, np. remont pomieszczeń szkoły po zalaniu, ■ realizację konkretnego projektu edukacyjnego.
097 „Wpływy z różnych dochodów”	**186** „Różne dochody” ■ Wynagrodzenie dla płatnika z tytułu wykonywania zadań określanych przepisami praw.
069 „Wpływy z różnych opłat”	**182** „Różne opłaty” ■ Opłaty za wydanie dokumentów, duplikatów i zaświadczeń, niebędących opłatą egzaminacyjną oraz opłatą za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów klasyfikowaną w paragrafie 651.

Wydatki (przykładowe)

Stary paragraf	Nowy paragraf wraz z przykładami wydatków
240 „Wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej”	**466** „Wpłaty do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonych rachunkach jednostek budżetowych” ■ Wpłaty do budżetu JST pozostałych na dzień 31 grudnia środków finansowych z rachunku samorządowej jednostki budżetowej, prowadzącej działalność określoną w ustawie – Prawo oświatowe, zgodnie z art. 223 ust. 5 uofp.
302 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”	**233** „Świadczenia w naturze niezaliczone do wynagrodzeń” ■ Świadczenia rzeczowe, wynikające z przepisów dotyczących bhp (w tym profilaktyczne posiłki i napoje), ekwiwalenty za te świadczenia, a także ekwiwalenty za pranie odzieży roboczej wykonywane przez pracowników oraz ekwiwalenty za używanie własnej odzieży i obuwia roboczego. ■ Środki wydawane do spożycia pracownikom wyłącznie w czasie wykonywania pracy, bez prawa do ekwiwalentu z tego tytułu. ■ Ekwiwalent za pranie odzieży roboczej.

eprasa.pl d3738879e5

Stary paragraf	Nowy paragraf wraz z przykładami wydatków
	234 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń” ■ Odprawy pośmiertne. ■ Refundacje za zakup okularów (zgodnie z wyjaśnieniami MF). ■ Ryczałt za wykonywanie pracy zdalnej. ■ Zasądzone i dobrowolnie wypłacone odszkodowania w sprawach o roszczenia ze stosunku pracy.
	237 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń przysługujące nauczycielom” ■ Świadczenie na start. ■ Dodatek wiejski. ■ Wypłaty przeznaczone na pomoc zdrowotną dla nauczycieli. ■ Określone ustawowo: odprawy pieniężne, odszkodowania, rekompensaty lub inne świadczenia z powodu ogłoszenia upadłości lub likwidacji pracodawcy albo restrukturyzacji zatrudnienia z przyczyn niedotyczących pracowników. ■ Odszkodowania przysługujące od pracodawcy za przedmioty utracone lub uszkodzone wskutek wypadku przy pracy. ■ Zasądzone i dobrowolnie wypłacone odszkodowania w sprawach o roszczenia ze stosunku pracy. ■ Odprawy pośmiertne.
324 „Stypendia dla uczniów”	**446** „Stypendia o charakterze motywacyjnym dla uczniów”
326 „Inne formy pomocy dla uczniów”	**214** „Inne formy pomocy dla uczniów” ■ Wyprawka szkolna (dla uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego).
401 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”	**601** „Wynagrodzenia osobowe pracowników” ■ Wypłata wynagrodzeń z tytułu umowy o pracę pracowników administracji i obsługi szkoły (przedszkola).
404 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne”	**607** „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” ■ Dodatkowe wynagrodzenie roczne (trzynastka) pracowników administracji i obsługi szkoły (przedszkola).
411 „Składki na ubezpieczenia społeczne”	**621** „Składki na ubezpieczenia społeczne związane z zatrudnieniem” ■ Składki na ubezpieczenia społeczne od umów o pracę, a także od umowy zlecenia.
412 „Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy”	**622** „Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy”
417 „Wynagrodzenia bezosobowe”	**670** „Wynagrodzenia bezosobowe” ■ Wypłaty z tytułu umowy zlecenia, umowy o dzieło.
419 „Nagrody konkursowe”	**450** „Pieniężne nagrody konkursowe”
	683 „Rzeczowe nagrody konkursowe” ■ Bony na zakupy. ■ Zakup rzeczowych nagród: książki, albumy, sprzęt elektroniczny, bony podarunkowe, puchary, statuetki czy inne nagrody rzeczowe.

eprasa.pl d37388f79e5

421 „Zakup materiałów i wyposażenia”	**701** „Środki trwałe amortyzowane jednorazowo” ■ Zakup środków trwałych pozostałych, amortyzowanych jednorazowo i ewidencjonowanych na koncie 013.
	711 „Wartości niematerialne i prawne amortyzowane jednorazowo” ■ Zakup wartości niematerialnych i prawnych pozostałych, amortyzowanych jednorazowo i ewidencjonowanych na koncie 020.
	778 „Materiały i wyposażenie” ■ Zakup materiałów biurowych na potrzeby jednostki. ■ Zakup środków czystości. ■ Zakup wody udostępnianej pracownikom w miejscu pracy. ■ Materiały zakupione na potrzeby egzaminów zawodowych w szkole. ■ Zakup tonerów, papieru do drukarek. ■ Zakup węgla, koksu, oleju opałowego.
422 „Zakup środków żywności”	**776** „Artykuły żywnościowe” ■ Zakup artykułów spożywczych do sekretariatu dyrektora szkoły. ■ Zakup produktów żywnościowych do stołówki szkolnej. ■ Zakup żywności na wyżywienie dzieci w przedszkolu.
424 „Zakup środków dydaktycznych i książek”	**701** „Środki trwałe amortyzowane jednorazowo” ■ Zakupy zbiorów bibliotecznych i środków trwałych stanowiących pomoce dydaktyczne i amortyzowanych jednorazowo.
	777 „Środki dydaktyczne i książki” ■ Zakup środków dydaktycznych (niebędących środkami trwałymi) i książek niestanowiących zbiorów bibliotecznych.
426 „Zakup energii”	**770** „Energia” ■ Zakup energii elektrycznej. ■ Zakup energii cieplnej (ciepło sieciowe). ■ Zakup gazu.
	771 „Woda” ■ Zapłata za wodę.
427 „Zakup usług remontowych”	**634** „Usługi remontowe” ■ Zakup usług remontowych, np. remont sal lekcyjnych.
430 „Zakup usług pozostałych”	**182** „Różne opłaty” ■ Zapłata za abonament RTV; ■ Opłaty za wydanie dokumentów, duplikatów, zaświadczeń.
	631 „Najem i dzierżawa składników majątkowych” ■ Zapłata z wynajem pomieszczeń.

eprasa.pl d373887 9e5

Stary paragraf	Nowy paragraf wraz z przykładami wydatków
	639 „Opłaty i refundacje za studia organizowane przez uczelnie w zakresie dokształcania kadr” ■ Refundacja studiów.
	662 „Opłaty za wywóz odpadów stałych i odbiór ścieków” ■ Zapłata za opróżnienie szamba.
	682 „Usługi informatyczne” Wydatki na: ■ wdrażanie, konfigurację i utrzymanie systemów informatycznych, ■ administrację sieciami komputerowymi, ■ bieżącą obsługę informatyczną jednostki, ■ usługi świadczone przez informatyków i administratorów systemów, ■ serwis i konserwację oprogramowania, ■ aktualizacje systemów wykonywane w ramach umów serwisowych, ■ usługi świadczone w modelu chmurowym (SaaS), ■ hosting systemów informatycznych i baz danych, ■ usługi związane z cyberbezpieczeństwem, ■ migrację danych, ■ integrację systemów informatycznych, ■ konfigurację środowiska teleinformatycznego, ■ utrzymanie elektronicznego obiegu dokumentów, ■ administrację pocztą elektroniczną, ■ utrzymanie środowiska Microsoft 365 lub Google Workspace, ■ odnowienie kwalifikowanych podpisów elektronicznych oraz certyfikatów, ■ utrzymanie platform informatycznych, ■ pozostałe usługi, których zasadniczym celem jest zapewnienie prawidłowego funkcjonowania infrastruktury teleinformatycznej jednostki.
	687 „Usługi pozostałe” ■ Zakup usług pocztowych, m.in. opłaty za przesyłki, znaczki, neoznaczki. ■ Zapłata za doradztwo prawne, podatkowe, bhp. ■ Zapłata za sprzątanie pomieszczeń. ■ Zapłata za przeglądy techniczne, gazowe, kominiarskie. ■ Zapłata za usługę monitoringu. ■ Zapłata za dostęp do prasy elektronicznej.

eprasa.pl d373887 9e5

	711 „Wartości niematerialne i prawne amortyzowane jednorazowo” ■ Odkupienie licencji na oprogramowanie.
436 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych”	**681** „Usługi telekomunikacyjne” ■ Opłaty za rozmowy telefoniczne.
441 „Podróże służbowe krajowe”	**640** „Podróże służbowe krajowe” ■ Zwrot kosztów używania przez pracowników własnych pojazdów do celów służbowych w granicach administracyjnych miasta lub gminy. ■ Zwrot kosztów przejazdów miejscowych. ■ Wyrównanie wydatków ponoszonych przez pracowników w związku z wykonywaniem pracy poza stałym miejscem pracy lub miejscem zamieszkania. ■ Zwrot wydatków związanych z przeniesieniem pracownika do pracy w innej miejscowości.
443 „Różne opłaty i składki”	**678** „Ubezpieczenia osobowe i majątkowe” ■ Ubezpieczenie mienia, ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej (OC), ubezpieczenie autocasco (AC), ubezpieczenie następstw nieszczęśliwych wypadków (NNW), inne polisy związane z ochroną majątku lub odpowiedzialności jednostki.
444 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”	**626** „Odpisy na fundusz świadczeń socjalnych”
448 „Podatek od nieruchomości”	**138** „Podatek od nieruchomości”
451 „Opłaty na rzecz budżetu państwa”	**171** „Opłaty na rzecz budżetu państwa”
452 „Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego”	**177** „Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi”
458 „Pozostałe odsetki”	**690** „Pozostałe odsetki” ■ Opłacone przez jednostkę odsetki od nieterminowego regulowania płatności.
470 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”	**637** „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” ■ Szkolenia pracowników (wszystkie koszty związane ze szkoleniem, w tym również ponoszone koszty dojazdów, zakwaterowania i wyżywienia uczestników).
471 „Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający”	**623** „Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający”
479 „Wynagrodzenia osobowe nauczycieli”	**604** „Wynagrodzenia osobowe nauczycieli” ■ Świadczenie na start ujmuje się w nowym paragrafie 234.
480 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli”	**608** „Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli”
605 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”	**720** „Inwestycje”
606 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”	**702** „Środki trwałe” ■ Zakup środków trwałych, dla których amortyzacja jest rozłożona w czasie.
	712 „Wartości niematerialne i prawne” ■ Zakup wartości niematerialnych i prawnych, dla których amortyzacja jest rozłożona w czasie.

eprasa.pl d373887 9e5

Klucze przejścia dla ośrodków pomocy społecznej

Dochody (przykładowe)

Stary paragraf	Nowy paragraf wraz z przykładami wpływów
068 „Wpływy od rodziców z tytułu opłaty za pobyt dziecka w pieczy zastępczej”	**663** „Opłaty rodziców za pobyt i utrzymanie dzieci” ■ Wpłaty od rodziców z tytułu opłaty za pobyt dziecka w pieczy zastępczej.
075 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”	**631** „Najem i dzierżawa składników majątkowych” ■ Wynajem pomieszczeń lub części budynku innemu podmiotowi, np. organizacji pozarządowej, fundacji, stowarzyszeniu. ■ Wynajem pomieszczeń na spotkania, szkolenia, warsztaty lub działalność innych podmiotów. ■ Wynajem powierzchni użytkowej, np. wydzielonego stanowiska lub pomieszczenia. ■ Wynajem powierzchni pod dystrybutor, urządzenie albo inne wyposażenie należące do podmiotu zewnętrznego. ■ Wynajem składników majątku ruchomego. Pod warunkiem, że OPS jest uprawniony do ich odpłatnego udostępnienia.
083 „Wpływy z usług”	**687** „Usługi pozostałe” ■ Wpływy za pobyt osoby w DPS przez osobę zobowiązaną do wnoszenia opłaty. ■ Wpływy za usługi opiekuńcze. ■ Wpływy za inne usługi świadczone przez jednostkę pomocy społecznej z wyjątkiem usług świadczonych na rzecz innej JST.
	693 „Usługi świadczone przez jednostki samorządu terytorialnego na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego” ■ Wpływy za pobyt osoby w DPS opłacane przez inną JST. ■ Wpływy za usługi inne opłacane przez inną JST.
092 „Wpływy z pozostałych odsetek”	**690** „Pozostałe odsetki” ■ Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym (kapitalizacja odsetek). ■ Odsetki od należności z tytułu usług świadczonych przez jednostkę, jeżeli mają charakter cywilnoprawny. ■ Odsetki od najmu i dzierżawy składników majątkowych.
094 „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”	**211** „Świadczenia z pomocy społecznej” Zwrot nienależnie pobranych zasiłków z lat ubiegłych wypłaconych na podstawie ustawy z 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej lub innych ustaw, o ile ich wypłata uzależniona jest od kryterium dochodowego, w szczególności: ■ zasiłek celowy, okresowy, stały, ■ dożywianie, ■ dodatek mieszkaniowy.

eprasa.pl d373887 9e5

	244 „Zwroty pozostałych świadczeń” ■ Zwrot zaliczki alimentacyjnej. ■ Zwrot świadczeń pozostałych.
	486 „Rozliczenia/zwroty z lat ubiegłych” ■ Zwrot wydatku z roku poprzedniego, który nie jest zwrotem świadczenia.
095 „Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów”	**452** „Kary, odszkodowania i grzywny od/na rzecz osób fizycznych” ■ Kary umowne. ■ Wpływy z odszkodowania wypłaconego z polisy ubezpieczeniowej.
	453 „Kary, odszkodowania i grzywny od/na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” ■ Kary umowne. ■ Wpływy z odszkodowania wypłaconego z polisy ubezpieczeniowej.
096 „Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej”	**468** „Spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej” Paragraf ten co do zasady nie wystąpi w planie jednostki budżetowej pomocy społecznej. Jeżeli darowiznę otrzymuje gmina, powiat lub miasto, dochód należy zaplanować i wykonać w budżecie JST, nawet jeżeli zgodnie z wolą darczyńcy środki mają zostać przeznaczone na zadania realizowane przez jednostkę pomocy społecznej. W planie OPS pojawi się natomiast wydatek finansowany ze środków uzyskanych przez JST z darowizny. Przykłady darowizn: ■ na zakupy paczek świątecznych dla podopiecznych ośrodków pomocy społecznej, ■ na organizację Wigilii dla osób samotnych, ■ na pomoc osobom dotkniętym zdarzeniem losowym, ■ na działalność klubu seniora prowadzonego przez gminę za pośrednictwem OPS, ■ na zakup wyposażenia wykorzystywanego do realizacji zadań pomocy społecznej.
097 „Wpływy z różnych dochodów”	**186** „Różne dochody” ■ Wynagrodzenie dla płatnika z tytułu wykonywania zadań określanych przepisami praw.
	479 „Pozostałe transfery bieżące” ■ Wpływy z pozostałych dochodów, dla których nie przewidziano innego paragrafu klasyfikacji.
098 „Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego”	**217** „Świadczenia z funduszu alimentacyjnego” ■ Dochody z tytułu należności ściągniętych od dłużnika alimentacyjnego w wysokości wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

eprasa.pl d373887 9e5

Wydatki (przykładowe)

Stary paragraf	Nowy paragraf wraz z przykładami wydatków
302 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”	**233** „Świadczenia w naturze niezaliczone do wynagrodzeń” ■ Świadczenia rzeczowe, wynikające z przepisów dotyczących bhp (w tym profilaktyczne posiłki i napoje), ekwiwalenty za te świadczenia, a także ekwiwalenty za pranie odzieży roboczej wykonywane przez pracowników oraz ekwiwalenty za używanie własnej odzieży i obuwia roboczego. ■ Środki wydawane do spożycia pracownikom wyłącznie w czasie wykonywania pracy, bez prawa do ekwiwalentu z tego tytułu. ■ Ekwiwalent za pranie odzieży roboczej.
	234 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń” ■ Odprawy pośmiertne. ■ Refundacje za zakup okularów (zgodnie z wyjaśnieniami MF). ■ Ryczałt za wykonywanie pracy zdalnej. ■ Zasądzone i dobrowolnie wypłacone odszkodowania w sprawach o roszczenia ze stosunku pracy.
311 „Świadczenia społeczne”	**211** „Świadczenia z pomocy społecznej” ■ Zasiłki celowe, okresowe, stałe. ■ Dożywianie. ■ Dodatki mieszkaniowe.
	203 „Pozostałe świadczenia społeczne” ■ Wynagrodzenie dla opiekuna prawnego ustanowionego przez sąd.
	215 „Świadczenia w naturze” ■ Bony, zakupy żywności, paczki, schronienie, zakupy ubrań.
	217 „Świadczenia z funduszu alimentacyjnego”
324 „Stypendia dla uczniów”	**213** „Stypendia socjalne dla uczniów”
326 „Inne formy pomocy dla uczniów”	**214** „Inne formy pomocy dla uczniów” ■ Zasiłek szkolny.
401 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”	**601** „Wynagrodzenia osobowe pracowników” ■ Wypłata wynagrodzeń z tytułu umowy o pracę i inne świadczenia z tytułu pracy.
404 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne”	**607** „Dodatkowe wynagrodzenie roczne ■ Dodatkowe wynagrodzenie roczne, tzw. trzynastka.
411 „Składki na ubezpieczenia społeczne”	**621** „Składki na ubezpieczenia społeczne związane z zatrudnieniem” ■ Składki na ubezpieczenia społeczne od umów o pracę, a także umowy zlecenia.

eprasa.pl d373887 9e5

	242 „Składki na ubezpieczenia społeczne finansowane ze środków publicznych” ■ Składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe opłacane za osoby pobierające świadczenie pielęgnacyjne, zasiłek dla opiekuna oraz inne świadczenia, dla których obowiązek opłacania składek wynika z przepisów ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych.
412 „Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy”	**622** „Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy”
417 „Wynagrodzenia bezosobowe”	**670** „Wynagrodzenia bezosobowe” ■ Wypłaty z tytułu umowy zlecenia, umowy o dzieło.
421 „Zakup materiałów i wyposażenia”	**701** „Środki trwałe amortyzowane jednorazowo” ■ Zakup środków trwałych pozostałych, amortyzowanych jednorazowo i ewidencjonowanych na koncie 013.
	711 „Wartości niematerialne i prawne amortyzowane jednorazowo” ■ Zakup wartości niematerialnych i prawnych pozostałych, amortyzowanych jednorazowo i ewidencjonowanych na koncie 020.
	778 „Materiały i wyposażenie” ■ Zakupy materiałów biurowych, środków czystości, prasy, zakup dzbanków filtrujących do wody, zakup tonerów, papieru do drukarek. ■ Zakup węgla, oleju opałowego.
422 „Zakup środków żywności”	**776** „Artykuły żywnościowe” Zakup artykułów spożywczych do sekretariatu OPS.
426 „Zakup energii”	**770** „Energia” ■ Zapłata za energię elektryczną. ■ Zapłata za energię cieplną (ciepło sieciowe). ■ Zapłata za gaz.
	771 „Woda” ■ Zapłata za wodę.
427 „Zakup usług remontowych”	**634** „Usługi remontowe” ■ Zakup usług remontowych, np. remont pomieszczenia ośrodka.
430 „Zakup usług pozostałych”	**182** „Różne opłaty” ■ Zapłata za abonament RTV. ■ Opłaty za wydanie dokumentów, duplikatów, zaświadczeń, duplikatu karty dużej rodziny.
	631 „Najem i dzierżawa składników majątkowych” ■ Zapłata za wynajem pomieszczeń.
	639 „Opłaty i refundacje za studia organizowane przez uczelnie w zakresie dokształcania kadr” ■ Refundacja studiów.

eprasa.pl d373887 9e5

Stary paragraf	Nowy paragraf wraz z przykładami wydatków
	662 „Opłaty za wywóz odpadów stałych i odbiór ścieków” ■ Zapłata za opróżnienie szamba.
	682 „Usługi informatyczne” Wydatki na: ■ wdrażanie, konfigurację i utrzymanie systemów informatycznych, ■ administrację sieciami komputerowymi, ■ bieżącą obsługę informatyczną jednostki, ■ usługi świadczone przez informatyków i administratorów systemów, ■ serwis i konserwację oprogramowania, ■ aktualizacje systemów wykonywane w ramach umów serwisowych, ■ usługi świadczone w modelu chmurowym (SaaS), ■ hosting systemów informatycznych i baz danych, ■ usługi związane z cyberbezpieczeństwem, ■ migrację danych, ■ integrację systemów informatycznych, ■ konfigurację środowiska teleinformatycznego, ■ utrzymanie elektronicznego obiegu dokumentów, ■ administrację pocztą elektroniczną, ■ utrzymanie środowiska Microsoft 365 lub Google Workspace, ■ odnowienie kwalifikowanych podpisów elektronicznych oraz certyfikatów, ■ utrzymanie platform informatycznych, ■ pozostałe usługi, których zasadniczym celem jest zapewnienie prawidłowego funkcjonowania infrastruktury teleinformatycznej jednostki.
	687 „Usługi pozostałe” ■ Zapłata faktury za sprawienie pogrzebu realizowanego na podstawie art. 44 ustawy z 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej. ■ Zapłata za doradztwo prawne, podatkowe, bhp. ■ Zapłata za sprzątanie pomieszczeń. ■ Zapłata za przeglądy techniczne, gazowe, kominiarskie. ■ Zapłata za usługę monitoringu. ■ Zapłata za dostęp do prasy elektronicznej.
	711 „Wartości niematerialne i prawne amortyzowane jednorazowo”
436 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych”	**681** „Usługi telekomunikacyjne” ■ Opłaty za rozmowy telefoniczne.

eprasa.pl d373887 9e5

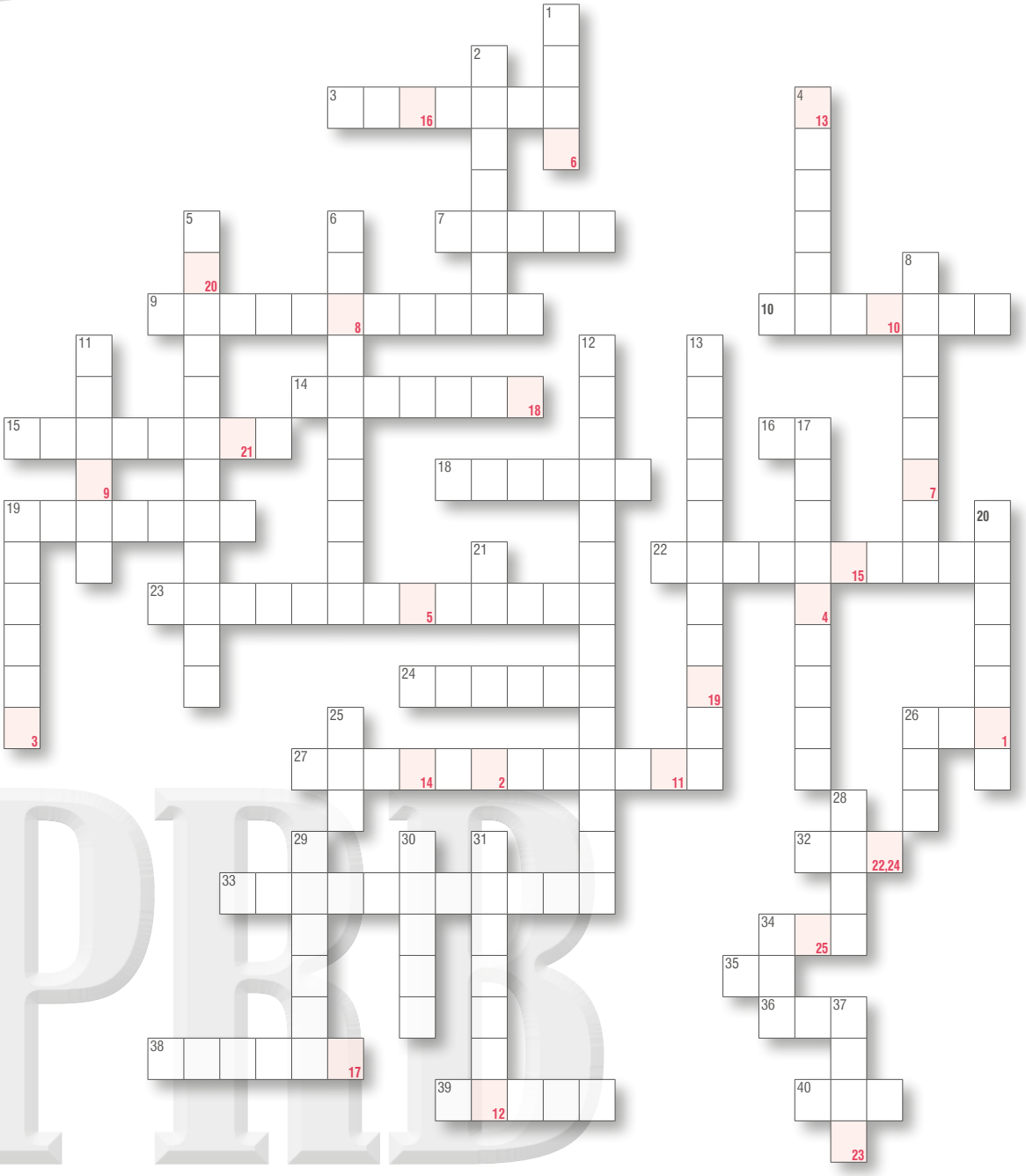
441 „Podróże służbowe krajowe”	**640** „Podróże służbowe krajowe” ■ Zwrot kosztów używania przez pracowników własnych pojazdów do celów służbowych w granicach administracyjnych miasta lub gminy. ■ Zwrot kosztów przejazdów miejscowych. ■ Wyrównanie wydatków ponoszonych przez pracowników w związku z wykonywaniem pracy poza stałym miejscem pracy lub miejscem zamieszkania. ■ Zwrot wydatków związanych z przeniesieniem pracownika do pracy w innej miejscowości.
443 „Różne opłaty i składki”	**678** „Ubezpieczenia osobowe i majątkowe” ■ Ubezpieczenie mienia, ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej (OC), ubezpieczenie autocasco (AC), ubezpieczenie następstw nieszczęśliwych wypadków (NNW),inne polisy związane z ochroną majątku lub odpowiedzialności jednostki.
444 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”	**626** „Odpisy na fundusz świadczeń socjalnych”
448 „Podatek od nieruchomości”	**138** „Podatek od nieruchomości”
451 „Opłaty na rzecz budżetu państwa”	**171** „Opłaty na rzecz budżetu państwa”
452 „Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego”	**177** „Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi”
458 „Pozostałe odsetki”	**690** „Pozostałe odsetki” ■ Opłacone przez jednostkę odsetki od nieterminowego regulowania płatności.
470 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”	**637** „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” ■ Szkolenia pracowników (wszystkie koszty związane ze szkoleniem, w tym również ponoszone koszty dojazdów, zakwaterowania i wyżywienia uczestników).
471 „Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający”	**623** „Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający”
605 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”	**720** „Inwestycje”
606 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”	**702** „Środki trwałe” ■ Zakup środków trwałych, dla których amortyzacja jest rozłożona w czasie.
	712 „Wartości niematerialne i prawne” ■ Zakup wartości niematerialnych i prawnych, dla których amortyzacja jest rozłożona w czasie.

©℗

Anna Zawadzka
skarbnik gminy, wykładowca i szkoleniowiec, certyfikowana księgowa

eprasa.pl d373887 9e5

Krzyżówka dla księgowych *z nagrodami*



Rozwiązanie:

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25

eprasa.pl d3738879e5

44 hasła rachunkowo-sprawozdawcze

POZIOMO

3. Mogą być inwentaryzacyjne lub kursowe (ujemne – konto 751, dodatnie – konto 750)
7. Określona granica wydatków
9. Osoba w jednostce mająca uprawnienie do ostatecznego zatwierdzania i udostępniania danych w CRU JSFP
10. Miesiąc w 2027 r., od którego nowa klasyfikacja budżetowa będzie obowiązywać w pełnym zakresie wykonania budżetu oraz sprawozdawczości
14. Różnica między dochodami a wydatkami budżetu, gdy wydatki są wyższe od dochodów
15. Najniższy szczebel klasyfikacji budżetowej
16. Symbol dowodu księgowego służącego do udokumentowania przyjęcia nabytego środka trwałego do używania
18. Miesiąc w 2026 r., od którego jednostki sektora finansów publicznych mają obowiązek ujawniać informacje o nowo zawieranych umowach w CRU JSFP
19. Kontrola wykonywana przez głównego księgowego, która musi zostać przeprowadzona przed faktyczną realizacją operacji gospodarczej
22. Zwrot poniesionych wcześniej wydatków
23. Podpis skarbnika potwierdzający dokonanie kontroli dokumentów powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych
24. Ujmowane na kontach zespołu 4
26. Czy wartość umowy w CRU JSFP powinna być podawana w kwocie netto (bez podatku VAT)
27. Czytelna prezentacja faktury ustrukturyzowanej pobranej z systemu KSeF, najczęściej w formacie PDF
32. Nowy paragraf klasyfikacji budżetowej obejmujący wydatki związane z utrzymaniem i aktualizacją systemów
33. Jedna z podstawowych zasad prowadzenia ksiąg, nakazująca ujmowanie operacji w kolejności ich wystąpienia, dzień po dniu
34. Nowy paragraf stanowiący odpowiednik starego paragrafu 422 „Zakup środków żywności”
35. Maksymalna liczba dni na wprowadzenie informacji o nowej umowie lub na jej aktualizację w CRU JSFP, liczona od dnia zawarcia umowy lub dokonania zmiany
36. Konto służące do ewidencji środków ZFŚS
37. Liczba lat, przez którą informacje o umowie są przechowywane w CRU JSFP, liczona od końca roku, w którym umowa przestała obowiązywać
38. Materiały pomocnicze (tzw. ... przejścia) przygotowane przez Ministerstwo Finansów, ułatwiające powiązanie starych paragrafów z nowymi
39. Różnica między stronami konta
40. Konto, na którym ujmuje się gotówkę znajdująca się w kasie jednostki

PIONOWO

1. Skrót nazwy ogólnopolskiego systemu, za pośrednictwem którego odbiera się i wystawia faktury ustrukturyzowane
2. Częstotliwość sporządzania sprawozdań o dochodach Rb-27/Rb-27S i wydatkach Rb-28/Rb-28S
4. Roczny plan dochodów i wydatków
5. Nowa zasada (D/W) w klasyfikacji budżetowej od 2027 r., oznaczająca stosowanie tego samego paragrafu dla dochodów i wydatków z tego samego tytułu
6. Wskazanie sposobu ujęcia dowodu księgowego na kontach
8. Miesiąc, w którym przypada Dzień Księgowego
11. Ujemny wynik finansowy
12. Może być roczna, okresowa lub doraźna
13. Jedna z form zawarcia umowy (np. poprzez wymianę e-maili), która podlega obowiązkowi ujawnienia w CRU JSFP
17. Nowa nazwa grupy wydatków, która zastąpiła dotychczasową grupę „Dotacje i subwencje”
19. Etap inwentaryzacji wykonywany przez pracowników księgowości, polegający na nadaniu wartości pieniężnej spisanym składnikom
20. Skrócona forma podpisu, dopuszczalna na pieczęciach imiennych przy potwierdzaniu kontroli formalnej lub merytorycznej
21. Strona konta oznaczająca zapis po stronie debetowej (skrót)
25. Czy aneks zawarty po 1 lipca 2026 r. do „starej” umowy (sprzed 1 lipca) podlega wpisowi do CRU JSFP?
26. Czy nowy paragraf 770 „Energia” jest paragrafem dochodowo-wydatkowym?
28. Kwota minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2026 r. (w zł brutto)
29. Podstawowy druk stosowany do dokumentowania wyników spisu z natury
30. Może być syntetyczne lub analityczne
31. Środki pieniężne w kasie jednostki
34. Nowy paragraf klasyfikacji budżetowej do ujmowania środków trwałych amortyzowanych jednorazowo
37. Nowy limit (w zł) obowiązujący od 1 października 2026 r., do którego podatek może zapłacić za podatnika inny podmiot, zgodnie ze zmienionym art. 62b § 1 pkt 3 Ordynacji podatkowej (przed zmianą było 1000 zł)

Hasło będące rozwiązaniem krzyżówki wyznaczają kolejne numery umieszczone w prawym dolnym rogu wybranych pól.
10 pierwszych osób, które nadeślą prawidłowe rozwiązanie w terminie **do 15 października 2026 r.**, otrzyma **nagrody rzeczowe**.

Odpowiedzi prosimy przesyłać pocztą elektroniczną pod adresem:
prb1@infor.pl, wpisując w temacie **KRZYŻÓWKA 2026**.

Prosimy podać: imię, nazwisko, stanowisko oraz rodzaj jednostki, *np. Anna Kowalska – Główna księgowa w GOPS w Kowalewie*.

Administratorem danych osobowych jest INFOR PL S.A. z siedzibą: ul. Burakowska 14, 01-066 Warszawa. Kontakt do Inspektora Ochrony Danych: iod@infor.pl.

Dane Uczestników KRZYŻÓWKI będą przetwarzane na podstawie art. 6 ust. 1 lit. f RODO, czyli w związku z prawnie uzasadnionymi interesami Administratora, polegającymi na zbieraniu prawidłowego rozwiązania KRZYŻÓWKI oraz nagrodzeniu pierwszych poprawnych odpowiedzi. Dane będą przekazywane podmiotom odpowiedzialnym za wysyłkę nagród rzeczowych oraz świadczącym usługi prawne. Dane będą przetwarzane przez 6 lat. Każdej osobie przysługuje prawo żądania dostępu do danych, ich sprostowania, usunięcia lub ograniczenia przetwarzania, a także prawo sprzeciwu wobec ich przetwarzania i wniesienia skargi do organu nadzorczego.

Podanie danych osobowych jest dobrowolne. Niepodanie danych osobowych uniemożliwi wzięcie udziału w KRZYŻÓWCE lub ewentualne wydanie nagrody.

eprasa.pl/d73887963

POLECAMY

w najbliższym wrześniowym numerze PORADNIKA Rachunkowości Budżetowej:

Nowa klasyfikacja budżetowa – zbiór pytań i odpowiedzi

Nowa klasyfikacja budżetowa to jedna z największych zmian, z jakimi w 2026 r. muszą zmierzyć się jednostki sektora finansów publicznych. Nowe paragrafy, zmienione zasady ich stosowania, inny sposób klasyfikowania dochodów i wydatków oraz okres przejściowy rodzą wiele pytań i wątpliwości.

W praktyce pojawiają się problemy, które nie zawsze można rozstrzygnąć na podstawie samego rozporządzenia, samych kluczy przejścia czy ogólnych wyjaśnień:

- jak prawidłowo zaklasyfikować konkretny dochód lub wydatek,
- jak postąpić w przypadku nowych paragrafów powstałych z podziału lub połączenia dotychczasowych,
- kiedy zastosować paragraf inwestycyjny, a kiedy dotyczący środków trwałych lub wyposażenia,
- jak rozstrzygać wątpliwości związane z nowymi paragrafami D/W,
- jak nowe zasady powiązać z rachunkowością i polityką rachunkowości jednostki.

W PORADNIKU ekspert odpowie na najważniejsze i najbardziej problematyczne pytania związane ze stosowaniem nowych przepisów. Skoncentrujemy się na sytuacjach, z którymi księgowi i pracownicy odpowiedzialni za planowanie oraz wykonanie budżetu mogą spotkać się w codziennej pracy. Będzie to zbiór konkretnych odpowiedzi wraz z uzasadnieniem, przykładami i wskazówkami które pomogą prawidłowo stosować nową klasyfikację budżetową w praktyce.

w INFORLEX:

- **Nowa klasyfikacja budżetowa – przygotowanie do wdrożenia, komentarze, narzędziać**
- **Zmiany w oświacie, nowy rok szkolny 2026/2027**
- **NOWOŚĆ: Komentarz do Karty Nauczyciela 2026**

PRENUMERATA

PORADNIK Rachunkowości Budżetowej

PREMIUM *(papier + e-wydanie)*

Abonament na 12 miesięcy w cenie 1370 zł brutto

STANDARD *(e-wydanie)*

Abonament na 12 miesięcy w cenie 1260 zł brutto

Polecamy także:

Rachunkowość Budżetowa

PREMIUM *(papier + e-wydanie)*

Abonament na 12 miesięcy w cenie 1480 zł brutto

Gazeta Samorządu i Administracji

STANDARD *(e-wydanie)*

Abonament na 12 miesięcy w cenie 1190 zł brutto

www.sklep.infor.pl 801 626 666, 22 761 30 30
bok@infor.pl

INFOR
Zał. R. Pieńkowski w 1987 r.

Grupa INFOR PL

Właściciel i Prezes Zarządu:
Ryszard Pieńkowski

INFOR PL Spółka Akcyjna
ul. Burakowska 14, 01-066 Warszawa
www.infor.pl

Dyrektor Pionu Produktów Cyfrowych:
Grzegorz Błażejczyk

Redaktor naczelny:
Małgorzata Majewska
malgorzata.majewska@infor.pl
www.facebook.com/PRBinfor
tel. 510 024 802

Sekretarz redakcji: Dorota Majcher
Korekta: Dorota Majcher
Redaktor graficzny: Monika Rodziewicz

Adres redakcji:
ul. Burakowska 14, 01-066 Warszawa
www.inforlex.pl

Biuro Reklamy:
Ewa Tyburska-Gromek
e-mail: ewa.gromek@infor.pl
tel. 510 024 764

Zamówienia na prenumeratę:
Biuro Obsługi Klienta
ul. Burakowska 14, 01-066 Warszawa
tel. (22) 761 30 30 801 626 666
e-mail:bok@infor.pl

www.sklep.infor.pl

Copyright by INFOR PL S.A. Publikacja jest chroniona przepisami prawa autorskiego. Wykonywanie kserokopii lub powielanie inną metodą oraz rozpowszechnianie bez zgody wydawcy w całości lub części jest zabronione i podlega odpowiedzialności karnej.

Ⓒ – znak zastrzeżenia praw autorskich;

Ⓟ – znak odpłatności;

ⒸⓅ – dwa znaki przy artykule oznaczają możliwość jego dalszego wykorzystania wyłącznie po uiszczeniu opłaty zgodnie z cennikiem (www.infor.pl/licencje) i w zgodzie z Regulaminem korzystania z artykułów redakcyjnych.

Druk: „Paper&Tinta" Barbara Tokłowicz Sp.K.

INFOR PL S.A. jest podatnikiem VAT
NIP 118-009-30-66

Redakcja zastrzega sobie prawo skracania i adiustacji tekstów oraz zwrotu materiałów zamówionych, a niezatwierdzonych do druku. Materiałów niezamówionych nie zwracamy. Nie ponosimy odpowiedzialności za treść reklam zamieszczonych na łamach.

Nakład: 1057 egz.

eprasa.pl d3738879e5

INFORLEX
KOMPLEKSOWA BAZA WIEDZY

Szybko i wiarygodnie

Teraz INFORLEX z Asystentem AI ✨
dla księgowych, kadrowych, biur rachunkowych i JST



INFORLEX Asystent AI ✨ gwarantuje:

- Szybkie, precyzyjne i praktyczne odpowiedzi
- Odpowiedzi oparte na wiarygodnych źródłach INFORLEX
- Wygodę korzystania bez skomplikowanych promptów

Umów się na bezpłatną prezentację

eprasa.pl d3738879e5

PORADNIK RACHUNKOWOŚCI BUDŻETOWEJ

IZABELA MOTOWILCZUK

magister administracji, były wieloletni inspektor kontroli gospodarki finansowej w regionalnej izbie obrachunkowej, autor licznych publikacji z zakresu finansów i rachunkowości jednostek sektora publicznego, ze szczególnym uwzględnieniem samorządowych jednostek organizacyjnych

Nowe paragrafy klasyfikacji budżetowej

– klucze przejścia w praktyce

Wdrożenie nowej klasyfikacji budżetowej jest **jednym z najważniejszych wyzwań organizacyjnych i merytorycznych, przed którymi w 2026 r. stanęły jednostki sektora finansów publicznych**. Z dniem 29 kwietnia 2026 r. weszło w życie nowe rozporządzenie w sprawie klasyfikacji budżetowej. Jest to **największa od wielu lat reforma zasad klasyfikowania dochodów i wydatków publicznych**. Zmianom uległy nie tylko numery paragrafów, lecz także ich liczba, nazewnictwo, zakres przedmiotowy oraz sposób grupowania dochodów i wydatków.

Choć nowe przepisy mają po raz pierwszy zastosowanie przy planowaniu ustawy budżetowej oraz projektów uchwał budżetowych JST na 2027 r., wdrożenie należy rozpocząć niezwłocznie. Wsparciem są przygotowane przez Ministerstwo Finansów **„Klucze przejścia dla paragrafów dochodów i wydatków na nową klasyfikację”**. Stanowią one cenny materiał pomocniczy, jednak mają charakter ogólny i nie uwzględniają specyfiki działalności poszczególnych jednostek. Dlatego każda jednostka powinna opracować własne, jednostkowe klucze przejścia, dostosowane do rzeczywiście występujących dochodów i wydatków. Dopiero takie klucze pozwolą prawidłowo przekształcić dane planistyczne oraz przygotować projekty planów finansowych na 2027 r.

Z Poradnika można się dowiedzieć m.in.:

- jak zmienił się zakres przedmiotowy paragrafów dochodów i wydatków,
- w jaki sposób przeprowadzić przegląd dochodów i wydatków w celu przypisania ich do nowych paragrafów,
- jak skonstruować własne jednostkowe klucze przejścia dla dochodów i wydatków,
- skąd pozyskać i jak przekształcać dane na temat wykonania dochodów i wydatków za lata poprzednie, aby wykorzystać je jako podstawę do ustalenia realnej wysokości planu na 2027 r. dla nowo wyodrębnionych podziałek klasyfikacyjnych,
- jak stosować nowe paragrafy wydatkowe dotyczące nakładów inwestycyjnych (czyli obejmujące wydatki na nabycie i wytworzenie niefinansowych aktywów trwałych).

ISSN 1897-0583 INDEKS 226718

9 771897 058603 09

eprasa.pl d3738879e5

PORADNIK RACHUNKOWOŚCI BUDŻETOWEJ

NOWA KLASYFIKACJA BUDŻETOWA

ŚCIĄGA KSIĘGOWEGO

dodatek

Klucze przejścia

– zestawienie starych i nowych paragrafów klasyfikacji budżetowej

Klucze przejścia w układzie syntetycznym mają charakter praktycznej ściągi, która ułatwi codzienną pracę z nową klasyfikacją budżetową. Punktem wyjścia są stare, dobrze znane księgowym paragrafy, co pozwala szybko odnaleźć ich nowe odpowiedniki i stopniowo utrwalać nowe symbole.

Klucze przejścia – DOCHODY

Paragrafy stare	Paragrafy nowe		
	Dochody (D)	Wydatki (W)	Dochody/ Wydatki (D/W)
001	**110**	–	–
	111	–	–
	119	–	–
002	–	–	**120**
	122	–	–
003	**113**	–	–
	114	–	–
004	**112**	–	–
005	**130**	–	–
006	–	–	**125**
007	**134**	–	–
008	**135**	–	–
009	**105**	–	–
011	**106**	–	–
012	**107**	–	–
013	**181**	–	–
014	–	–	**101**
015	**133**	–	–
016	*Usunięty*		
017	**117**	–	–
018	**123**	–	–
020	**115**	–	–
021	**131**	–	–
022	**133**	–	–
023	**132**	–	–
024	**160**	–	–
025	**183**	–	–
026	**170**	–	–
027	**157**	–	–
031	–	–	**138**
032	**136**	–	–
033	–	–	**137**
034	–	–	**140**
035	**116**	–	–
036	**142**	–	–
037	**176**	–	–

9 771897 058627 09

eprasa.pl/d373887965

Paragrafy stare	Paragrafy nowe		
	Dochody (D)	Wydatki (W)	Dochody/ Wydatki (D/W)
038	–	–	**175**
039	**174**	–	–
040	**161**	–	–
041	–	–	**152**
042	**153**	–	–
043	**172**	–	–
044	**173**	–	–
046	**164**	–	–
047	–	–	**657**
048	**156**	–	–
049	–	–	**177**
	–	–	**178**
050	**141**	–	–
051	**164**	–	–
052	**165**	–	–
053	**162**	–	–
054	**163**	–	–
055	–	–	**656**
056	**146**	–	–
	–	–	**182**
057	–	–	**452**
058	–	–	**453**
059	**166**	–	–
061	**651**	–	–
062	–	–	**167**
	–	–	**168**
	–	–	**169**
063	–	–	**649**
064	–	–	**650**
065	**154**	–	–
066	**663**	–	–
067	**664**	–	–
068	**663**	–	–
069	**155**	–	–
	179	–	–
	–	–	**182**
	663	–	–
070	–	–	**688**
071	**460**	–	–
072	*Usunięty*		
073	**190**	–	–
074	**744**	–	–
075	–	–	**631**
076	–	–	**730**
077	**729**	–	–
078	–	–	**711**
	–	–	**712**
	731	–	–
079	**655**	–	–
080	**454**	–	–
081	**467**	–	–
082	**191**	–	–
083	–	–	**686**
	–	–	**687**
	–	–	**693**
084	**779**	–	–
085	–	–	**187**
086	*Usunięty*		
087	–	–	**701**
	–	–	**702**
	–	–	**703**
	–	–	**704**
088	**180**	–	–
089	**188**	–	–
090	–	–	**484**
	–	–	**485**
091	–	–	**102**
	118	–	–
	–	–	**121**
	–	–	**126**
	–	–	**139**
	–	–	**189**
092	–	–	**690**
093	**654**	–	–
094	–	–	**203**
	–	–	**211**
	244	–	–
	486	–	–
095	–	–	**452**
	–	–	**453**
096	–	–	**468**
097	**186**	–	–
	–	–	**201**
	–	–	**212**
	–	–	**446**
	–	–	**447**
	–	–	**448**
	–	–	**479**
	–	–	**480**
	–	–	**636**
	–	–	**637**
	–	–	**638**
098	–	–	**217**
099	**474**	–	–

eprasa.pl d373887965

Paragrafy stare	Paragrafy nowe		
	Dochody (D)	Wydatki (W)	Dochody/ Wydatki (D/W)
101	**475**	–	–
106	**476**	–	–
107	**185**	–	–
108	**184**	–	–
109	**476**	–	–
150	**473**	–	–
151	–	–	**691**
160	**100**	–	–
200	–	–	**365**
201	–	–	**301**
202	–	–	**321**
203	–	–	**311**
204	–	–	**324**
205	–	–	**366**
206	–	–	**306**
207	*Usunięty*		
208	*Usunięty*		
209	*Usunięty*		
210	*Usunięty*		
211	–	–	**302**
212	–	–	**322**
213	–	–	**312**
216	*Usunięty*		
217	–	–	**404**
218	**407**	–	–
221	–	–	**303**
222	–	–	**323**
223	–	–	**313**
224	–	–	**347**
225	–	–	**348**
227	–	–	**371**
228	–	–	**386**
229	–	–	**461**
230	–	–	**406**
231	–	–	**331**
232	–	–	**332**
233	–	–	**333**
234	–	–	**462**
235	**418**	–	–
236	**419**	–	–
237	–	–	**463**
238	–	–	**439**
239	–	–	**464**
240	–	–	**466**
241	–	–	**387**
242	–	–	**420**
243	–	–	**388**
244	–	–	**361**
246	–	–	**401**
248	–	–	**374**
249	–	–	**375**
251	–	–	**376**
252	–	–	**432**
253	*Usunięty*		
255	–	–	**373**
256	–	–	**389**
257	–	–	**379**
259	–	–	**377**
262	–	–	**381**
264	–	–	**336**
265	–	–	**383**
268	–	–	**421**
269	–	–	**412**
270	**413**	–	–
271	–	–	**334**
273	–	–	**350**
275	–	–	**436**
276	–	–	**437**
277	–	–	**438**
278	–	–	**343**
280	–	–	**343**
284	–	–	**341**
287	–	–	**390**
288	–	–	**335**
289	–	–	**404**
290	–	–	**415**
291	–	–	**392**
	–	–	**483**
292	–	–	**435**
293	–	–	**470**
294	–	–	**440**
295	–	–	**392**
	–	–	**483**
296	–	–	**481**
297	–	–	**482**
298	**487**	–	–
299	**417**	–	–
609	**581**	–	–
610	**590**	–	–
617	–	–	**582**
620	–	–	**554**
621	–	–	**529**
622	–	–	**536**
625	–	–	**555**

eprasa.pl/d373887965

Paragrafy stare	Paragrafy nowe		
	Dochody (D)	Wydatki (W)	Dochody/ Wydatki (D/W)
626	–	–	**551**
628	–	–	**576**
629	**587**	–	–
	–	–	**594**
630	–	–	**530**
631	–	–	**501**
632	–	–	**521**
633	–	–	**511**
634	*Usunięty*		
635	–	–	**579**
637	**589**	–	–
638	*Usunięty*		
639	*Usunięty*		
641	–	–	**502**
642	–	–	**522**
643	–	–	**512**
644	*Usunięty*		
651	–	–	**503**
652	–	–	**523**
653	–	–	**513**
654	–	–	**538**
655	–	–	**539**
656	–	–	**541**
657	–	–	**542**
661	–	–	**526**
662	–	–	**527**
663	–	–	**528**
664	–	–	**531**
665	–	–	**588**
666	–	–	**561**
667	–	–	**579**
668	**592**	–	–
669	–	–	**561**
670	*Usunięty*		
671	*Usunięty*		
672	*Usunięty*		
681	–	–	**566**
682	–	–	**567**
683	–	–	**568**
684	–	–	**569**
802	–	–	**802**
803	–	–	**803**
806	**815**	–	–
807	**816**	–	–
808	**817**	–	–
809	**818**	–	–
812	–	–	**812**
850	*Usunięty*		
851	–	–	**859**
852	**871**	–	–
853	**870**	–	–
854	**872**	–	–
855	**873**	–	–
–	–	–	**477**
–	–	–	**557**
–	–	–	**559**
–	–	–	**675**
–	–	–	**676**
–	–	–	**741**
–	–	–	**743**
–	–	–	**770**
–	–	–	**771**
–	–	–	**777**
–	–	–	**778**

Paragrafy dochodowe, z których zrezygnowano (w tym tzw. paragrafy ukraińskie): 016, 072, 086, 207, 208, 209, 210, 216, 253, 634, 638, 639, 644, 667, 670, 671, 672, 850.

Klucze przejścia – WYDATKI

Paragrafy stare	Paragrafy nowe		
	Dochody (D)	Wydatki (W)	Dochody/ Wydatki (D/W)
200	–	–	**365**
201	–	–	**301**
202	–	–	**321**
203	–	–	**311**
204	–	–	**324**
205	–	–	**366**
206	–	–	**306**
207	*Usunięty*		
208	*Usunięty*		
209	*Usunięty*		
210	*Usunięty*		
211	–	–	**302**
212	–	–	**322**
213	–	–	**312**
214	–	**414**	–
215	–	**403**	–
216	*Usunięty*		
217	–	–	**404**
218	–	**405**	–
219	–	**431**	–

eprasa.pl d373887965

Paragrafy stare	Paragrafy nowe		
	Dochody (D)	Wydatki (W)	Dochody/ Wydatki (D/W)
220	–	**300**	–
221	–	–	**303**
222	–	–	**323**
223	–	–	**313**
224	–	–	**347**
225	–	–	**348**
226	–	**372**	–
227	–	–	**371**
228	–	–	**386**
229	–	–	**461**
230	–	–	**406**
231	–	–	**331**
232	–	–	**332**
233	–	–	**333**
234	*Usunięty*		
235	*Usunięty*		
236	–	**349**	–
237	–	–	**463**
238	–	–	**439**
239	–	–	**464**
240	–	–	**466**
241	–	–	**387**
242	–	–	**420**
243	–	–	**388**
244	–	–	**361**
245	–	**362**	–
246	–	–	**401**
247	–	**402**	–
248	–	–	**374**
249	–	–	**375**
250	–	**433**	–
251	–	–	**376**
252	–	–	**432**
253	*Usunięty*		
254	–	**378**	–
255	–	–	**373**
256	–	–	**389**
257	–	–	**379**
258	–	**380**	–
259	–	–	**377**
260	–	**403**	–
261	–	**416**	–
262	–	–	**381**
263	–	**382**	–
264	–	–	**336**
265	–	–	**383**
266	–	**411**	–
267	–	**342**	–
268	–	–	**421**
269	–	–	**412**
270	–	**434**	–
271	–	–	**334**
272	–	**351**	–
273	–	–	**350**
274	–	**422**	–
275	–	–	**436**
276	–	–	**437**
277	–	–	**438**
278	–	**342**	–
	–	–	**343**
	–	**346**	–
280	–	–	**343**
281	–	**344**	–
282	–	**345**	–
283	–	**346**	–
284	–	–	**341**
285	–	**423**	–
286	–	**391**	–
	–	**425**	–
287	–	–	**390**
288	–	–	**335**
289	–	–	**404**
290	–	–	**415**
291	–	–	**392**
	–	–	**483**
292	–	–	**435**
293	–	–	**470**
294	–	–	**440**
295	–	–	**392**
	–	–	**483**
296	–	–	**481**
297	–	–	**482**
298	–	**441**	–
	–	–	**480**
299	–	**465**	–
302	–	**233**	–
	–	**234**	–
	–	**235**	–
	–	**236**	–
	–	**237**	–
	–	**639**	–
303	–	**202**	–
	–	**643**	–
	–	**672**	–
	–	**673**	–
304	–	**449**	–
305	–	**232**	–

eprasa.pl/d373887965

Paragrafy stare	Paragrafy nowe		
	Dochody (D)	Wydatki (W)	Dochody/ Wydatki (D/W)
307	–	**239**	–
	–	**240**	–
	–	**618**	–
	–	**619**	–
311	–	–	**201**
	–	–	**203**
	–	–	**211**
	–	**215**	–
	–	–	**217**
	–	**231**	–
312	–	**204**	–
320	–	**200**	–
321	–	–	**212**
	–	–	**447**
324	–	**213**	–
	–	–	**446**
325	–	–	**448**
326	–	**214**	–
327	–	**426**	–
328	*Usunięty*		
329	*Usunięty*		
400	–	**630**	–
401	–	**601**	–
	–	**644**	–
402	–	**602**	–
403	–	**603**	–
404	–	**607**	–
405	–	**615**	–
406	–	**616**	–
407	–	**617**	–
408	–	**238**	–
409	–	**668**	–
410	–	**669**	–
411	–	**242**	–
	–	**621**	–
412	–	**622**	–
413	–	**243**	–
414	–	–	**187**
415	–	**595**	–
416	–	**593**	–
417	–	**670**	–
418	–	**239**	–
	–	**618**	–
	–	**619**	–
419	–	**450**	–
	–	**683**	–
420	–	**684**	–
421	–	–	**701**
	–	–	**711**
	–	–	**778**
422	–	**776**	–
423	–	**775**	–
424	–	–	**701**
	–	–	**777**
425	–	–	**703**
	–	–	**704**
426	–	–	**770**
	–	–	**771**
427	–	**634**	–
428	–	**680**	–
429	–	**216**	–
430	–	–	**182**
	–	–	**631**
	–	–	**638**
	–	**639**	–
	–	**642**	–
	–	**662**	–
	–	**682**	–
	–	–	**686**
	–	–	**687**
	–	–	**711**
431	–	**685**	–
432	–	**692**	–
433	–	–	**693**
434	–	**635**	–
435	*Usunięty*		
436	–	**681**	–
437	*Usunięty*		
438	–	**679**	–
439	–	**677**	–
440	–	–	**631**
	–	–	**687**
441	–	**640**	–
442	–	**641**	–
443	–	–	**182**
	–	**459**	–
	–	**644**	–
	–	**678**	–
444	–	**626**	–
445	–	–	**688**
446	–	–	**120**
447	–	–	**125**
448	–	–	**138**
449	–	**147**	–
450	–	**143**	–
451	–	**171**	–
	–	–	**656**
	–	–	**657**

eprasa.pl d373887965

Paragrafy stare	Paragrafy nowe		
	Dochody (D)	Wydatki (W)	Dochody/ Wydatki (D/W)
452	–	–	**177**
	–	–	**178**
	–	–	**656**
	–	–	**657**
453	–	–	**101**
454	–	**458**	–
455	–	–	**636**
456	–	–	**484**
	–	–	**485**
457	–	–	**189**
458	–	–	**690**
459	–	–	**452**
460	–	–	**453**
461	–	–	**649**
	–	–	**650**
	–	–	**675**
	–	–	**676**
462	*Usunięty*		
463	*Usunięty*		
464	–	–	**650**
465	–	–	**121**
466	–	–	**126**
467	–	–	**139**
468	–	–	**102**
469	–	**457**	–
470	–	–	**637**
471	–	**623**	–
472	*Usunięty*		
474	*Usunięty*		
475	*Usunięty*		
477	–	**456**	–
478	–	**624**	–
479	–	**604**	–
480	–	**608**	–
481	–	**600**	–
483	*Usunięty*		
484	*Usunięty*		
485	*Usunięty*		
486	*Usunięty*		
487	–	–	**468**
488	–	**478**	–
489	–	**478**	–
490	–	**478**	–
491	–	**478**	–
492	–	**695**	–
493	–	**455**	–
495	–	–	**691**
496	–	**471**	–
497	–	**472**	–
498	–	**424**	–
601	–	–	**741**
602	–	–	**477**
603	–	–	**743**
605	–	**720**	–
606	–	–	**702**
	–	–	**712**
607	–	**720**	–
608	–	–	**702**
	–	–	**712**
610	–	**727**	–
611	–	**720**	–
612	–	–	**702**
	–	–	**712**
613	–	**720**	–
614	–	–	**702**
	–	–	**712**
615	–	**725**	–
616	–	**726**	–
617	–	–	**582**
619	–	**540**	–
620	–	–	**554**
621	–	–	**529**
622	–	–	**536**
623	–	**537**	–
625	–	–	**555**
626	–	–	**551**
627	–	**552**	–
628	–	–	**576**
629	–	**577**	–
630	–	–	**530**
631	–	–	**501**
632	–	–	**521**
633	–	–	**511**
634	*Usunięty*		
635	–	–	**579**
636	–	**580**	–
637	–	**728**	–
638	*Usunięty*		
639	*Usunięty*		
640	–	–	**594**
641	–	–	**502**
642	–	–	**522**
643	–	–	**512**
644	*Usunięty*		
646	*Usunięty*		
647	*Usunięty*		
648	*Usunięty*		
649	*Usunięty*		

eprasa.pl/d373887965

Paragrafy stare	Paragrafy nowe		
	Dochody (D)	Wydatki (W)	Dochody/ Wydatki (D/W)
651	–	–	**503**
652	–	–	**523**
653	–	–	**513**
654	–	–	**538**
655	–	–	**539**
656	–	–	**541**
657	–	–	**542**
658	–	**721**	–
659	–	**586**	–
661	–	–	**526**
662	–	–	**527**
663	–	–	**528**
664	–	–	**531**
665	–	–	**588**
666	–	–	**561**
	–	**591**	–
667	–	–	**579**
668	–	**578**	–
669	–	–	**561**
	–	**591**	–
670	*Usunięty*		
671	*Usunięty*		
672	*Usunięty*		
673	–	–	**557**
674	–	**558**	–
675	–	–	**559**
676	–	**560**	–
680	–	**500**	–
	–	**700**	–
681	–	–	**566**
682	–	–	**567**
683	–	–	**568**
684	–	–	**569**
801	–	**801**	–
802	–	–	**802**
803	–	–	**803**
804	–	**804**	–
806	–	**806**	–
807	–	**807**	–
808	–	**808**	–
809	–	**823**	–
	–	**824**	–
810	–	**810**	–
811	–	**825**	–
	–	**826**	–
	–	**827**	–
	–	**828**	–
812	–	–	**812**
813	–	**827**	–
	–	**828**	–
814	*Usunięty*		
850	–	**850**	–
851	–	**851**	–
852	–	**852**	–
853	–	**853**	–
854	*Usunięty*		
855	–	–	**859**
856	*Usunięty*		
857	–	**857**	–
858	–	**858**	–
–	–	–	**137**
–	–	–	**140**
–	–	–	**152**
–	–	–	**167**
–	–	–	**168**
–	–	–	**169**
–	–	–	**175**
–	–	–	**462**
–	–	–	**479**
–	–	–	**730**
–	–	**820**	–
–	–	**821**	–

Oprac. własne na podstawie kluczy przejścia MF

Paragrafy wydatkowe, z których zrezygnowano (w tym tzw. paragrafy ukraińskie): 207, 208, 209, 210, 216, 234, 235, 253, 328, 329, 435, 437, 462, 463, 472, 474, 475, 483, 484, 485, 486, 634, 638, 639, 644, 646, 647, 648, 649, 667, 670, 671, 672, 814, 854, 856.

Podstawa prawna:

- załącznik nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów i Gospodarki z 20 kwietnia 2026 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2026 r. poz. 582)
- załączniki nr 3 i 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z 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; ost.zm. Dz.U. z 2025 r. poz. 1241) – *uchylone*

©℗

Oprac. Małgorzata Majewska
red. naczelny PORADNIKA Rachunkowości Budżetowej

eprasa.pl d373887965

INFOR
Zał. R. Pieńkowski w 1987 r.

PORADNIK Rachunkowości Budżetowej nr **9** (237) wrzesień 2026

e-dodatek

KODEKS BUDŻETOWY nr 3

NOWA KLASYFIKACJA BUDŻETOWA

Rozporządzenie Ministra Finansów i Gospodarki

z 20 kwietnia 2026 r.

w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych

(Dz.U. z 2026 r. poz. 582)

Od redakcji PRB: Dnia 28 kwietnia 2026 r. zostało opublikowane nowe rozporządzenie Ministra Finansów i Gospodarki z 20 kwietnia 2026 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych **(Dz.U. z 2026 r. poz. 582)**. Akt ten zastępuje rozporządzenie Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. (j.t. Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.).

Nowe rozporządzenie weszło w życie 29 kwietnia 2026 r. i ma zastosowanie po raz pierwszy do planowania ustawy budżetowej oraz projektów uchwał budżetowych JST na 2027 r.

Przy wykonywaniu budżetu państwa i budżetów JST na 2026 r. oraz do sporządzania sprawozdania z wykonania ustawy budżetowej oraz sprawozdań z wykonania budżetów JST za 2026 r. należy stosować przepisy dotychczasowe.

BĄDŹ eco KORZYSTAJ Z WYDAŃ CYFROWYCH

SPIS TREŚCI

Załącznik nr 1. Klasyfikacja działów i rozdziałów 4

Załącznik nr 2. Klasyfikacja paragrafów dochodów, przychodów i środków oraz paragrafów wydatków i środków 30

Załącznik nr 3. Klasyfikacja paragrafów przychodów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zwanej dalej „ustawą", oraz rozchodów, o których mowa w art. 6 ust. 2 ustawy 67

Załącznik nr 4. Klasyfikacja wydatków o większej szczegółowości dla zadań z zakresu bezpieczeństwa wewnętrznego 69

Załącznik nr 5. Klasyfikacja wydatków o większej szczegółowości dla zadań z zakresu bezpieczeństwa zewnętrznego 77

eprasa.pl d3738879e5

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW I GOSPODARKI

z dnia 20 kwietnia 2026 r.

w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych

(Dz.U. z 2026 r. poz. 582)

Na podstawie art. 39 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483, 1844 i 1846 oraz z 2026 r. poz. 426) zarządza się, co następuje:

§ 1. Ustala się szczegółową klasyfikację dochodów i wydatków publicznych, przychodów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 5, oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zwanej dalej „ustawą", według:

1) działów i rozdziałów, zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia;
2) paragrafów dochodów, przychodów i środków oraz paragrafów określających rodzaj wydatków i środków, zaliczanych do poszczególnych grup wydatków, o których mowa w art. 124 ust. 1 ustawy, i wydatków zaliczanych do wydatków bieżących i majątkowych, o których mowa w art. 236 ust. 1–4 ustawy, zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia.

§ 2. Ustala się klasyfikację przychodów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 4 ustawy, oraz rozchodów, o których mowa w art. 6 ust. 2 ustawy, według paragrafów, zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia.

§ 3. 1. Ustala się klasyfikację wydatków o większej szczegółowości niż określona w § 1, dla zadań z zakresu bezpieczeństwa wewnętrznego i zewnętrznego, zgodnie z odpowiednio załącznikami nr 4 i 5 do rozporządzenia.

2. Klasyfikacja, o której mowa w ust. 1, może być stosowana:

1) na wewnętrzne potrzeby jednostek organizacyjnych Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w zakresie realizowanych działów oraz innych dysponentów części budżetowych w zakresie działu „754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa", zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia, oraz w celu realizacji zadań ministra właściwego do spraw budżetu, ministra właściwego do spraw finansów publicznych i ministra właściwego do spraw wewnętrznych;
2) wyłącznie na wewnętrzne potrzeby jednostek organizacyjnych Ministerstwa Obrony Narodowej w zakresie realizowanych działów oraz innych dysponentów części budżetowych w zakresie działu „752 Obrona narodowa", zgodnie z załącznikiem nr 5 do rozporządzenia.

§ 4. Rozporządzenie stosuje się po raz pierwszy do planowania ustawy budżetowej na rok 2027 oraz projektów uchwał budżetowych jednostek samorządu terytorialnego na rok 2027.

§ 5. Do sprawozdania z wykonania ustawy budżetowej na rok 2026 oraz sprawozdań z wykonania budżetów jednostek samorządu terytorialnego na rok 2026 stosuje się przepisy dotychczasowe.

§ 6. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia. [1]

[1] Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 513, 1571 i 2045, z 2023 r. poz. 1347, z 2024 r. poz. 1096 i 1872 oraz z 2025 r. poz. 550 i 1241), które traci moc z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia zgodnie z art. 22 ustawy z dnia 27 lutego 2026 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 426).

eprasa.pl d3738879e5

ZAŁĄCZNIK Nr 1

KLASYFIKACJA DZIAŁÓW I ROZDZIAŁÓW

Dział	Rozdział	Nazwa działu i rozdziału oraz objaśnienia do niektórych rozdziałów
1	2	3
010		**Rolnictwo i łowiectwo**
	01001	Centrum Doradztwa Rolniczego
	01002	Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego
	01004	Biura geodezji i terenów rolnych
	01005	Prace geodezyjno-urządzeniowe na potrzeby rolnictwa
	01006	Zarządy melioracji i urządzeń wodnych
	01007	Zakłady konserwacji urządzeń wodnych i melioracji
	01008	Melioracje wodne
	01009	Spółki wodne
	01011	Krajowa Stacja Chemiczno-Rolnicza
	01013	Centralny Ośrodek Badania Odmian Roślin Uprawnych
	01015	Postęp biologiczny w produkcji roślinnej
	01017	Ochrona roślin
	01018	Rolnictwo ekologiczne
	01019	Krajowe Centrum Hodowli Zwierząt
	01020	Postęp biologiczny w produkcji zwierzęcej
	01021	Główny Inspektorat Weterynarii
	01022	Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego
	01023	Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych
	01024	Działalność Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa
	01026	Dopłaty do ubezpieczeń upraw rolnych i zwierząt gospodarskich
	01027	Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa
	01029	Dopłaty do oprocentowania kredytów na cele rolnicze
	01030	Izby rolnicze
	01031	Grupy producentów rolnych
	01032	Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa
	01033	Wojewódzkie inspektoraty weterynarii
	01034	Powiatowe inspektoraty weterynarii
	01035	Graniczne inspektoraty weterynarii
	01036	Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwój obszarów wiejskich *Rozdział ten obejmuje wydatki na finansowanie i współfinansowanie projektów realizowanych w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwój obszarów wiejskich 2004–2006", z wyjątkiem wydatków na zadania, dla których przewidziano odrębne rozdziały klasyfikacji budżetowej.*
	01037	Płatności uzupełniające do gruntów rolnych
	01038	Rozwój obszarów wiejskich

eprasa.pl d3738879e5

1	2	3
		Rozdział ten obejmuje wydatki i dochody związane z finansowaniem Rozwoju Obszarów Wiejskich 2004–2006 w ramach Wspólnej Polityki Rolnej i Rybackiej, z udziałem funduszy unijnych finansujących Wspólną Politykę Rolną i Rybacką, z wyjątkiem wydatków na zadania, dla których przewidziano odrębne rozdziały klasyfikacji budżetowej.
	01039	Pozostałe zadania Wspólnej Polityki Rolnej
	01040	Opłaty cukrowe
	01041	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich *Rozdział ten obejmuje wydatki i dochody związane z finansowaniem działań realizowanych w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013 i Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014–2020, z wyjątkiem wydatków na zadania, dla których przewidziano odrębne rozdziały klasyfikacji budżetowej.*
	01042	Wyłączenie z produkcji gruntów rolnych *Rozdział ten obejmuje dochody i wydatki wynikające z ustawy z dnia 3 lutego 1995 r. o ochronie gruntów rolnych i leśnych.*
	01043	Infrastruktura wodociągowa wsi
	01044	Infrastruktura sanitacyjna wsi
	01045	Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich *Rozdział ten obejmuje dochody i wydatki związane z finansowaniem działań realizowanych w ramach Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w okresie programowania 2023–2027, z wyjątkiem wydatków na zadania, dla których przewidziano odrębne rozdziały klasyfikacji budżetowej.*
	01078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
	01079	Pomoc zagraniczna *Rozdział ten obejmuje wydatki na pomoc zagraniczną, w szczególności dla państw rozwijających się, oraz pomoc humanitarną.*
	01080	Działalność badawczo-rozwojowa
	01095	Pozostała działalność
020		**Leśnictwo**
	02001	Gospodarka leśna
	02002	Nadzór nad gospodarką leśną
	02003	Biuro Nasiennictwa Leśnego
	02078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
	02079	Pomoc zagraniczna *Rozdział ten obejmuje wydatki na pomoc zagraniczną, w szczególności dla państw rozwijających się, oraz pomoc humanitarną.*
	02080	Działalność badawczo-rozwojowa
	02095	Pozostała działalność
050		**Rybołówstwo i rybactwo**
	05001	Rybołówstwo
	05002	Rybactwo
	05003	Państwowa Straż Rybacka
	05004	Główny Inspektorat Rybołówstwa Morskiego
	05006	Zarybianie polskich obszarów morskich
	05008	Organizacje producentów rybnych
	05009	Rybołówstwo i przetwórstwo ryb *Rozdział ten obejmuje wydatki na finansowanie i współfinansowanie projektów realizowanych w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego „Rybołówstwo i przetwórstwo ryb 2004–2006".*
	05010	Pozostałe zadania Wspólnej Polityki Rybackiej

eprasa.pl d3738879e5

1	2	3
	05011	Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013, Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020 oraz Program Fundusze Europejskie dla Rybactwa *Rozdział ten obejmuje zadania realizowane w ramach Programu Operacyjnego Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013, Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014–2020 oraz Programu Fundusze Europejskie dla Rybactwa, z wyjątkiem wydatków na zadania, dla których przewidziano odrębne rozdziały klasyfikacji budżetowej.*
	05078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
	05079	Pomoc zagraniczna *Rozdział ten obejmuje wydatki na pomoc zagraniczną, w szczególności dla państw rozwijających się, oraz pomoc humanitarną.*
	05080	Działalność badawczo-rozwojowa
	05095	Pozostała działalność
100		**Górnictwo i kopalnictwo**
	10001	Górnictwo węgla kamiennego
	10002	Górnictwo węgla brunatnego
	10003	Kopalnictwo rud cynkowo-ołowiowych
	10004	Kopalnictwo minerałów dla przemysłu chemicznego oraz do produkcji nawozów
	10005	Produkcja soli
	10006	Pozostałe górnictwo i kopalnictwo
	10022	Świadczenia osłonowe *Rozdział ten obejmuje świadczenia, o których mowa w ustawie z dnia 17 sierpnia 2023 r. o osłonach socjalnych dla pracowników sektora elektroenergetycznego i branży górnictwa węgla brunatnego oraz ustawie z dnia 7 września 2007 r. o. funkcjonowaniu górnictwa węgla kamiennego.*
	10078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
	10079	Pomoc zagraniczna *Rozdział ten obejmuje wydatki na pomoc zagraniczną, w szczególności dla państw rozwijających się, oraz pomoc humanitarną.*
	10080	Działalność badawczo-rozwojowa
	10095	Pozostała działalność
150		**Przetwórstwo przemysłowe**
	15001	Drukarnie
	15002	Wydawanie podręczników szkolnych i akademickich
	15004	Zadania w zakresie bezpiecznego wykorzystania energii atomowej
	15005	Stacje ratownictwa chemicznego
	15006	Hutnictwo
	15008	Naprawa i konserwacja sprzętu medycznego
	15011	Rozwój przedsiębiorczości
	15012	Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości
	15013	Rozwój kadr nowoczesnej gospodarki i przedsiębiorczości
	15014	Wsparcie finansowe inwestycji
	15015	Rozliczenie kosztów przedsięwzięć realizowanych za granicą
	15017	Rozliczenia z tytułu gwarantowanych przez Skarb Państwa ubezpieczeń eksportowych
	15019	Wspieranie polskiego eksportu

eprasa.pl d3738879e5

1	2	3
	15020	Rozwój rynku oraz infrastruktury paliw alternatywnych
	15021	Program polskiej energetyki jądrowej
	15078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
	15079	Pomoc zagraniczna *Rozdział ten obejmuje wydatki na pomoc zagraniczną, w szczególności dla państw rozwijających się, oraz pomoc humanitarną.*
	15080	Działalność badawczo-rozwojowa
	15095	Pozostała działalność
400		**Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę**
	40001	Dostarczanie ciepła
	40002	Dostarczanie wody
	40003	Dostarczanie energii elektrycznej
	40004	Dostarczanie paliw gazowych
	40022	Odnawialne źródła energii
	40078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
	40079	Pomoc zagraniczna *Rozdział ten obejmuje wydatki na pomoc zagraniczną, w szczególności państw rozwijających się, oraz pomoc humanitarną.*
	40080	Działalność badawczo-rozwojowa
	40095	Pozostała działalność
500		**Handel**
	50001	Inspekcja Handlowa
	50003	Działalność Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych
	50004	Utrzymanie obowiązkowych zapasów paliw ciekłych
	50005	Promocja eksportu
	50079	Pomoc zagraniczna *Rozdział ten obejmuje wydatki na pomoc zagraniczną, w szczególności dla państw rozwijających się, oraz pomoc humanitarną.*
	50080	Działalność badawczo-rozwojowa
	50095	Pozostała działalność
550		**Hotele i restauracje**
	55001	Schroniska turystyczne
	55002	Kempingi, pola biwakowe
	55003	Bary mleczne
	55078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
	55079	Pomoc zagraniczna *Rozdział ten obejmuje wydatki na pomoc zagraniczną, w szczególności dla państw rozwijających się, oraz pomoc humanitarną.*
	55080	Działalność badawczo-rozwojowa
	55095	Pozostała działalność
600		**Transport i łączność**
	60001	Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe
	60002	Infrastruktura kolejowa

eprasa.pl d3738879e5

1	2	3
	60003	Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe
	60004	Lokalny transport zbiorowy
	60005	Autostrady płatne *Rozdział ten obejmuje wydatki, o których mowa w art. 18a ust. 8 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych.*
	60010	Zarządzanie drogami samorządowymi *Rozdział ten obejmuje funkcjonowanie zarządów dróg na szczeblu samorządowym.*
	60011	Drogi publiczne krajowe
	60012	Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad
	60013	Drogi publiczne wojewódzkie
	60014	Drogi publiczne powiatowe
	60015	Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu *Rozdział ten nie obejmuje wydatków na drogi gminne.*
	60016	Drogi publiczne gminne
	60017	Drogi wewnętrzne
	60018	Działalność Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg
	60019	Płatne parkowanie
	60020	Funkcjonowanie przystanków komunikacyjnych *Rozdział ten obejmuje dochody i wydatki z tytułu funkcjonowania zarządzanych przez jednostkę samorządu terytorialnego przystanków komunikacyjnych, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 13 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym.*
	60021	Funkcjonowanie dworców i węzłów przesiadkowych *Rozdział ten obejmuje dochody i wydatki z tytułu funkcjonowania zarządzanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dworców i zintegrowanych węzłów przesiadkowych, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 2 i 27 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym.*
	60022	Funkcjonowanie systemów rowerów publicznych
	60031	Przejścia graniczne
	60041	Infrastruktura portowa
	60042	Urzędy żeglugi śródlądowej
	60043	Urzędy morskie
	60044	Ratownictwo morskie
	60046	Operatorzy pocztowi
	60047	Urząd Komunikacji Elektronicznej
	60052	Zadania w zakresie telekomunikacji
	60053	Infrastruktura telekomunikacyjna
	60055	Inspekcja Transportu Drogowego
	60056	Urząd Lotnictwa Cywilnego
	60060	Fundusz Żeglugi Śródlądowej i Fundusz Rezerwowy
	60061	Polska Agencja Żeglugi Powietrznej
	60078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
	60079	Pomoc zagraniczna *Rozdział ten obejmuje wydatki na pomoc zagraniczną, w szczególności dla państw rozwijających się, oraz pomoc humanitarną.*
	60080	Działalność badawczo-rozwojowa
	60095	Pozostała działalność

eprasa.pl d3738879e5

1	2	3
630		**Turystyka**
	63001	Ośrodki informacji turystycznej
	63002	Polska Organizacja Turystyczna
	63003	Zadania w zakresie upowszechniania turystyki
	63078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
	63079	Pomoc zagraniczna *Rozdział ten obejmuje wydatki na pomoc zagraniczną, w szczególności dla państw rozwijających się, oraz pomoc humanitarną.*
	63080	Działalność badawczo-rozwojowa
	63095	Pozostała działalność
700		**Gospodarka mieszkaniowa**
	70001	Zakłady gospodarki mieszkaniowej
	70004	Różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami
	70006	Krajowy Zasób Nieruchomości
	70007	Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy
	70014	Umorzenie kredytów mieszkaniowych
	70015	Refundacja premii gwarancyjnych oraz premii za systematyczne oszczędzanie
	70017	Wykup odsetek od kredytów mieszkaniowych
	70018	Rządowy Fundusz Mieszkaniowy
	70020	Fundusz Termomodernizacji i Remontów
	70021	Społeczne inicjatywy mieszkaniowe
	70022	Fundusz Dopłat
	70023	Refundacja spółdzielniom mieszkaniowym kosztów prac związanych z podziałem nieruchomości oraz ewidencją gruntów i budynków
	70078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
	70079	Pomoc zagraniczna *Rozdział ten obejmuje wydatki na pomoc zagraniczną, w szczególności dla państw rozwijających się, oraz pomoc humanitarną.*
	70080	Działalność badawczo-rozwojowa
	70095	Pozostała działalność
710		**Działalność usługowa**
	71001	Zespoły usług projektowych
	71002	Jednostki organizacji i nadzoru inwestycyjnego
	71003	Biura planowania przestrzennego
	71004	Plany zagospodarowania przestrzennego *Rozdział ten obejmuje wydatki związane z opracowywaniem miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego, w tym również odszkodowania i opłaty związane z uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego.*
	71005	Prace geologiczne (nieinwestycyjne)
	71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii
	71013	Prace geodezyjne i kartograficzne na potrzeby organów administracji geodezyjnej i kartograficznej *Rozdział ten obejmuje dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu geodezji i kartografii na potrzeby organów administracji geodezyjnej i kartograficznej, zlecane do wykonania podmiotom zewnętrznym, w tym dotyczące modernizacji lub aktualizacji prowadzonych przez organy baz danych oraz ich dostosowania do obowiązujących przepisów prawa.*

eprasa.pl d3738879e5

1	2	3
	71015	Nadzór budowlany
	71017	Polskie Centrum Akredytacji
	71020	Organizacja targów i wystaw
	71021	Główny Urząd Geodezji i Kartografii
	71030	Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym
	71031	Centrum Badania Opinii Społecznej
	71035	Cmentarze
	71078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
	71079	Pomoc zagraniczna *Rozdział ten obejmuje wydatki na pomoc zagraniczną, w szczególności dla państw rozwijających się, oraz pomoc humanitarną.*
	71080	Działalność badawczo-rozwojowa
	71095	Pozostała działalność
720		**Informatyka**
	72003	Działalność Funduszu Cyberbezpieczeństwa
	72079	Pomoc zagraniczna *Rozdział ten obejmuje wydatki na pomoc zagraniczną, w szczególności dla państw rozwijających się, oraz pomoc humanitarną.*
	72080	Działalność badawczo-rozwojowa
	72095	Pozostała działalność
730		**Szkolnictwo wyższe i nauka**
	73007	Współpraca z zagranicą
	73008	Działalność Narodowego Centrum Badań i Rozwoju
	73009	Działalność Narodowego Centrum Nauki
	73010	Działalność organów i korporacji uczonych Polskiej Akademii Nauk *Rozdział ten obejmuje środki przekazywane Polskiej Akademii Nauk na podstawie ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o Polskiej Akademii Nauk, z wyłączeniem środków klasyfikowanych w rozdziałach: „73011 Działalność pomocniczych jednostek naukowych i innych jednostek organizacyjnych Polskiej Akademii Nauk" i „73095 Pozostała działalność".*
	73011	Działalność pomocniczych jednostek naukowych i innych jednostek organizacyjnych Polskiej Akademii Nauk
	73012	Działalność Polskiej Agencji Kosmicznej
	73013	Działalność w zakresie umiędzynarodowienia nauki i szkolnictwa wyższego *Rozdział ten obejmuje w szczególności środki dla Narodowej Agencji Wymiany Akademickiej.*
	73014	Działalność dydaktyczna i badawcza *Rozdział ten nie obejmuje środków na działalność dydaktyczną w zakresie związanym z obroną narodową.*
	73015	Działalność dydaktyczna w zakresie związanym z obroną narodową
	73016	Pomoc materialna dla studentów i doktorantów
	73017	Fundusz Kredytów Studenckich
	73018	Programy i przedsięwzięcia ministra właściwego do spraw szkolnictwa wyższego i nauki

eprasa.pl d3738879e5

1	2	3
	73019	Działalność podmiotów funkcjonujących w obszarze nauki i szkolnictwa wyższego
	73020	Działalność Sieci Badawczej Łukasiewicz
	73078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
	73079	Pomoc zagraniczna *Rozdział ten obejmuje wydatki na pomoc zagraniczną, w szczególności dla państw rozwijających się, oraz pomoc humanitarną.*
	73090	Rozliczenia środków ewidencjonowanych do 2018 r. w działach „730 – Nauka" i „803 – Szkolnictwo wyższe"
	73095	Pozostała działalność
750		**Administracja publiczna**
	75001	Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej
	75002	Polski Komitet Normalizacyjny
	75003	Prokuratoria Generalna Rzeczypospolitej Polskiej
	75004	Państwowa Komisja do spraw przeciwdziałania wykorzystaniu seksualnemu małoletnich poniżej lat 15
	75006	Rządowe Centrum Legislacji
	75007	Jednostki terenowe podległe naczelnym i centralnym organom administracji rządowej
	75008	Działalność izb administracji skarbowej wraz z podległymi urzędami skarbowymi i urzędami celno-skarbowymi
	75011	Urzędy wojewódzkie
	75014	Egzekucja administracyjna należności pieniężnych
	75015	Regionalne izby obrachunkowe
	75016	Samorządowe kolegia odwoławcze
	75017	Samorządowe sejmiki województw
	75018	Urzędy marszałkowskie
	75019	Rady powiatów
	75020	Starostwa powiatowe
	75022	Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)
	75023	Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)
	75024	Działalność Krajowej Szkoły Skarbowości
	75025	Zgromadzenie związku metropolitalnego
	75026	Urząd metropolitalny
	75027	Działalność Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego
	75028	Działalność Instytutu Współpracy Polsko-Węgierskiej im. Wacława Felczaka
	75029	Działalność Polskiego Instytutu Ekonomicznego
	75030	Działalność Rzecznika Małych i Średnich Przedsiębiorców
	75031	Działalność Instytutu Europy Środkowej

eprasa.pl d3738879e5

1	2	3
	75032	Działalność Instytutu Pokolenia
	75033	Działalność Instytutu Strat Wojennych im. Jana Karskiego
	75046	Komisje egzaminacyjne *Rozdział ten nie dotyczy komisji egzaminacyjnych działających w systemie oświaty.*
	75051	Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej
	75052	Wybory do Sejmu i Senatu
	75053	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie
	75054	Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne
	75055	Wybory do Parlamentu Europejskiego
	75056	Spis powszechny i inne
	75057	Placówki zagraniczne
	75058	Działalność informacyjna i kulturalna prowadzona za granicą
	75059	Operacje pokojowe
	75061	Ośrodek Studiów Wschodnich
	75062	Polski Instytut Spraw Międzynarodowych
	75063	Polski Komitet do spraw UNESCO
	75065	Krajowa Szkoła Administracji Publicznej
	75068	Rada do Spraw Uchodźców
	75069	Zadania realizowane w placówkach zagranicznych przez przedstawicieli organów administracji rządowej *Rozdział ten obejmuje wydatki i dochody na zadania realizowane w ramach służby zagranicznej objęte porozumieniem zawieranym między organem administracji rządowej a ministrem właściwym do spraw zagranicznych.*
	75070	Centrum Personalizacji Dokumentów
	75072	Centrum Partnerstwa Społecznego „Dialog”
	75073	Urząd do Spraw Cudzoziemców
	75074	Działalność Rady do Spraw Polaków poza Granicami Kraju
	75075	Promocja jednostek samorządu terytorialnego
	75076	Prezydencja Rzeczypospolitej Polskiej w Radzie Unii Europejskiej
	75077	Centrum Projektów Polska Cyfrowa
	75078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
	75079	Pomoc zagraniczna *Rozdział ten obejmuje wydatki na pomoc zagraniczną, w szczególności dla państw rozwijających się, oraz pomoc humanitarną.*
	75080	Działalność badawczo-rozwojowa
	75081	System powiadamiania ratunkowego *Rozdział ten obejmuje wydatki związane z systemem powiadamiania ratunkowego realizowane przez ministra właściwego do spraw administracji publicznej oraz wojewodów w zakresie wydatków na funkcjonowanie Centrów Powiadamiania Ratunkowego.*
	75082	Działalność Krajowej Informacji Skarbowej
	75083	Funkcjonowanie Rady i Biura Rady Dialogu Społecznego

eprasa.pl d3738879e5

1	2	3
	75084	Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego
	75085	Wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego *Rozdział ten obejmuje wspólną obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną, o której mowa w ustawie z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, ustawie z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym oraz ustawie z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa.*
	75086	Działalność Instytutu Zachodniego im. Zygmunta Wojciechowskiego
	75087	Ministerstwo Skarbu Państwa w likwidacji
	75088	Działalność Centrum Informatyki Resortu Finansów
	75090	Działalność Instytutu De Republica
	75091	Działalność Centrum Informatyki Statystycznej
	75092	Spadki przypadające z mocy prawa gminie i Skarbowi Państwa
	75095	Pozostała działalność
751		**Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa**
	75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa
	75102	Naczelne organy sądownictwa
	75103	Biuro Bezpieczeństwa Narodowego
	75104	Krajowa Rada Sądownictwa
	75106	Odznaczenia państwowe
	75107	Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej
	75108	Wybory do Sejmu i Senatu
	75109	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie
	75110	Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne
	75112	Jednostki podległe Instytutowi Pamięci Narodowej - Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu
	75113	Wybory do Parlamentu Europejskiego
	75178	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
	75179	Pomoc zagraniczna *Rozdział ten obejmuje wydatki na pomoc zagraniczną, w szczególności dla państw rozwijających się, oraz pomoc humanitarną.*
	75180	Działalność badawczo-rozwojowa
	75195	Pozostała działalność
752		**Obrona narodowa**
	75201	Wojska Lądowe
	75202	Siły Powietrzne
	75203	Marynarka Wojenna
	75204	Centralne wsparcie
	75205	Jednostki organizacyjne prokuratury powszechnej właściwe w sprawach wojskowych

eprasa.pl d3738879e5

1	2	3
	75206	Wojska Obrony Terytorialnej
	75207	Żandarmeria Wojskowa
	75208	Duszpasterstwa Wojskowe
	75211	Cyberbezpieczeństwo i wsparcie kryptologiczne
	75212	Pozostałe wydatki obronne
	75213	Dowodzenie i kierowanie Siłami Zbrojnymi Rzeczypospolitej Polskiej
	75214	Wykonywanie funkcji Państwa Gospodarza (HNS)
	75215	Zabezpieczenie potrzeb Sił Zbrojnych realizowanych przez przedsiębiorców
	75216	Wojskowe Misje Pokojowe
	75217	Służba Wywiadu Wojskowego
	75218	Służba Kontrwywiadu Wojskowego
	75219	Wojska Specjalne
	75220	Zabezpieczenie wojsk
	75221	Projekty badawcze i celowe w dziedzinie obronności
	75222	Agencja Mienia Wojskowego
	75224	Kwalifikacja wojskowa
	75278	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
	75279	Pomoc zagraniczna *Rozdział ten obejmuje wydatki na pomoc zagraniczną, w szczególności dla państw rozwijających się, oraz pomoc humanitarną.*
	75280	Działalność badawczo-rozwojowa
	75281	Zadania o charakterze obronnym wynikające z ustawy z dnia 5 grudnia 2024 r. o ochronie ludności i obronie cywilnej *Rozdział ten nie dotyczy komend wojewódzkich i powiatowych Państwowej Straży Pożarnej.*
	75282	Zadania o charakterze obronnym wynikające z ustawy z dnia 5 grudnia 2024 r. o ochronie ludności i obronie cywilnej realizowane przez Państwową Straż Pożarną
	75295	Pozostała działalność
753		**Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne**
	75301	Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego
	75302	Uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne
	75303	Fundusz Ubezpieczeń Społecznych
	75305	Fundusz Emerytalno-Rentowy
	75306	Fundusz Prewencji i Rehabilitacji
	75307	Fundusz Administracyjny
	75308	Fundusz Rezerwy Demograficznej
	75310	Fundusz Emerytur Pomostowych
	75311	Renty strukturalne
	75312	Uposażenia sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne
	75313	Świadczenia finansowane z budżetu państwa zlecone do wypłaty Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych i Kasie Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego

eprasa.pl d3738879e5

1	2	3
	75379	Pomoc zagraniczna *Rozdział ten obejmuje wydatki na pomoc zagraniczną, w szczególności dla państw rozwijających się, oraz pomoc humanitarną.*
	75380	Działalność badawczo-rozwojowa
	75395	Pozostała działalność
754		**Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa**
	75401	Centralne Biuro Śledcze Policji
	75402	Komenda Główna Policji
	75403	Jednostki terenowe Policji
	75404	Komendy wojewódzkie Policji
	75405	Komendy powiatowe Policji
	75406	Straż Graniczna
	75407	Centralne Biuro Zwalczania Cyberprzestępczości
	75408	Działalność Służby Ochrony Państwa
	75409	Komenda Główna Państwowej Straży Pożarnej
	75410	Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej
	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej
	75412	Ochotnicze straże pożarne
	75413	Pozostałe jednostki ochrony przeciwpożarowej
	75414	Obrona cywilna
	75415	Zadania ratownictwa górskiego i wodnego
	75416	Straż gminna (miejska)
	75417	Organizacja Traktatu Północnoatlantyckiego
	75418	Agencja Bezpieczeństwa Wewnętrznego
	75419	Agencja Wywiadu
	75420	Centralne Biuro Antykorupcyjne
	75421	Zarządzanie kryzysowe
	75422	Krajowe Biuro Informacji i Poszukiwań Polskiego Czerwonego Krzyża
	75478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
	75479	Pomoc zagraniczna *Rozdział ten obejmuje wydatki na pomoc zagraniczną, w szczególności dla państw rozwijających się, oraz pomoc humanitarną.*
	75480	Działalność badawczo-rozwojowa
	75495	Pozostała działalność
755		**Wymiar sprawiedliwości**
	75501	Centralne administracyjne jednostki wymiaru sprawiedliwości i prokuratury
	75502	Jednostki sądownictwa powszechnego
	75503	Sądy wojskowe
	75504	Izby morskie

eprasa.pl d3738879e5

1	2	3
	75505	Jednostki powszechne prokuratury
	75507	Instytuty naukowe resortu sprawiedliwości
	75512	Więziennictwo
	75513	Zakłady dla nieletnich
	75514	Krajowa Szkoła Sądownictwa i Prokuratury
	75515	Nieodpłatna pomoc prawna
	75578	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
	75579	Pomoc zagraniczna *Rozdział ten obejmuje wydatki na pomoc zagraniczną, w szczególności dla państw rozwijających się, oraz pomoc humanitarną.*
	75580	Działalność badawczo-rozwojowa
	75595	Pozostała działalność
756		**Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem**
	75601	Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych *Rozdział ten obejmuje wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych (zasady ogólne), wpływy ze zryczałtowanego podatku dochodowego oraz wpływy z karty podatkowej.*
	75602	Wpłaty z zysku Narodowego Banku Polskiego i wpłaty od Banku Gospodarstwa Krajowego
	75603	Wpływy z podatku dochodowego od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych
	75604	Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych pobieranego w wysokości 19% od dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej
	75605	Wpłaty z zysku przedsiębiorstw i jednoosobowych spółek
	75606	Ryczałt od dochodów spółek kapitałowych
	75607	Wpływy z podatku akcyzowego od alkoholu etylowego
	75608	Wpływy z podatku akcyzowego od wina, pozostałych napojów fermentowanych i wyrobów pośrednich
	75609	Wpływy z podatku akcyzowego od piwa
	75610	Wpływy z podatku akcyzowego od paliw silnikowych
	75611	Wpływy z podatku akcyzowego od samochodów osobowych
	75612	Wpływy z podatku akcyzowego od wyrobów tytoniowych
	75613	Wpływy z podatku akcyzowego od pozostałych wyrobów objętych podatkiem akcyzowym
	75614	Wpływy z gier
	75615	Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych
	75616	Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych
	75617	Wpływy z innych podatków od innych jednostek (poza wymienionymi w wyodrębnionych rozdziałach)
	75618	Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw
	75619	Wpływy z różnych rozliczeń
	75620	Wpływy z rozliczeń jednostek budżetowych z tytułu potrąceń

eprasa.pl d3738879e5

1	2	3
	75621	Udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa
	75622	Udziały powiatów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa
	75623	Udziały województw w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa
	75624	Dywidendy
	75625	Wpływy z podatku akcyzowego od energii elektrycznej
	75626	Wpływy z podatku akcyzowego od paliw opałowych (z wyłączeniem wyrobów węglowych i wyrobów gazowych)
	75627	Wpływy z podatku akcyzowego od gazu do napędu silników spalinowych
	75628	Wpływy z podatku akcyzowego od preparatów smarowych, olejów smarowych i pozostałych olejów
	75629	Wpływy z podatku akcyzowego od wyrobów węglowych
	75631	Wpływy z podatku akcyzowego od suszu tytoniowego
	75632	Wpływy z podatku akcyzowego od wyrobów gazowych (z wyłączeniem gazu do napędu silników spalinowych)
	75633	Wpływy z podatku dochodowego od osób prawnych od dochodów zagranicznej jednostki kontrolowanej *Rozdział ten obejmuje wpływy z podatku, o którym mowa w art. 24a ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.*
	75634	Udziały związków metropolitalnych w podatku dochodowym od osób fizycznych
	75635	Wpływy z podatku akcyzowego od płynu do papierosów elektronicznych
	75636	Wpływy z podatku akcyzowego od wyrobów nowatorskich
	75637	Wpływy z podatku dochodowego od osób prawnych od dochodów z niezrealizowanych zysków *Rozdział ten obejmuje wpłaty z tytułu podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków na podstawie rozdziału 5a ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.*
	75638	Dochody ze zbycia praw do spółki nieruchomościowej z tytułu wpłat dokonanych przez płatnika
	75639	Ryczałt od przychodów zagranicznych osób przenoszących miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej
	75640	Udziały miast na prawach powiatu w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa
	75648	Wpłaty z podatku od towarów i usług od importu towarów rozliczane przez urzędy celno-skarbowe
	75650	Wpłaty ze zryczałtowanego podatku od towarów i usług rozliczane przez urzędy skarbowe od usług taksówek osobowych
	75651	Wpłaty z podatku od towarów i usług rozliczane przez urzędy skarbowe jako dodatkowe zobowiązanie podatkowe z tytułu nieprawidłowości popełnianych przez podatnika przy rozliczaniu podatku (sankcje)
	75652	Pozostałe wpłaty z podatku od towarów i usług rozliczane przez urzędy skarbowe
	75653	Zwroty podatku od towarów i usług rozliczane przez urzędy skarbowe Kwoty ujmowane w tym rozdziale z tytułu zwrotu podatku wykazuje się ze znakiem ujemnym.
	75654	Rozliczenia w podatku od towarów i usług z tytułu kas rejestrujących *W rozdziale tym należy wykazać ze znakiem ujemnym kwoty zwrócone przez urzędy skarbowe podatnikom VAT zwolnionym z tytułu poniesionych przez nich wydatków na zakup kas rejestrujących oraz ze znakiem dodatnim kwoty dokonanych przez podatników VAT zwrotów kwot odliczonych przez nich lub im zwróconych z tego tytułu.*

eprasa.pl d3738879e5

1	2	3
	75655	Zwroty osobom fizycznym niektórych wydatków związanych z budownictwem mieszkaniowym *Rozdział ten obejmuje kwoty zwrotu, o których mowa w ustawie z dnia 27 września 2013 r. o pomocy państwa w nabyciu pierwszego mieszkania przez młodych ludzi. W budżecie państwa kwoty ujmowane w tym rozdziale wykazuje się ze znakiem ujemnym.*
	75656	Podatek dochodowy od osób fizycznych przekazany przez urzędy skarbowe na rzecz organizacji pożytku publicznego *Rozdział ten obejmuje przekazane przez urzędy skarbowe na podstawie art. 45c ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz art. 21b ust. 1 ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, na rzecz organizacji pożytku publicznego, kwoty podatku w wysokości nieprzekraczającej 1,5% podatku należnego wynikającego z zeznania podatkowego. Kwoty wykazuje się ze znakiem ujemnym.*
	75657	Rozliczenia z tytułu niewykorzystanej ulgi na dzieci w podatku dochodowym od osób fizycznych *Rozdział ten obejmuje dokonywane przez organ podatkowy zwroty kwot stanowiących różnicę określoną zgodnie z art. 27f ust. 8–10 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, wykazanych w zeznaniach, o których mowa w art. 45 ust. 1 tej ustawy. Kwoty wykazuje się ze znakiem ujemnym.*
	75658	Wpłaty podatku od towarów i usług w przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw silnikowych
	75659	Wpłaty z podatku od towarów i usług w przypadku procedury szczególnej – schemat unijny
	75660	Wpłaty z podatku od towarów i usług w przypadku procedury szczególnej – schemat nieunijny
	75661	Wpłaty z podatku od towarów i usług w przypadku procedury szczególnej – schemat importu
	75662	Wpływy z podatku akcyzowego od saszetek nikotynowych
	75663	Wpływy z podatku akcyzowego od innych wyrobów nikotynowych
	75664	Wpływy z podatku akcyzowego od urządzeń do waporyzacji
	75665	Wpływy z podatku akcyzowego od zestawów części do urządzeń do waporyzacji
	75666	Wpływy z globalnego podatku wyrównawczego
	75667	Wpływy z krajowego podatku wyrównawczego
	75668	Wpływy z podatku wyrównawczego od niedostatecznie opodatkowanych zysków
	75669	Wpłaty fundacji rodzinnej
	75670	Wpływy z podatku od wydobycia niektórych kopalin w zakresie miedzi i srebra
	75671	Wpływy z podatku od wydobycia niektórych kopalin w zakresie ropy naftowej lub gazu ziemnego
	75690	Planowane wpływy z podatku od towarów i usług *Rozdział ma zastosowanie wyłącznie do planowania. Wykonanie dochodów klasyfikowane jest w rozdziałach właściwych dla poszczególnych rodzajów podatku od towarów i usług.*
	75691	Planowane wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych *Rozdział ma zastosowanie wyłącznie do planowania. Wykonanie dochodów klasyfikowane jest w rozdziałach właściwych dla poszczególnych rodzajów podatku dochodowego od osób. fizycznych.*
	75692	Planowane wpływy z podatku dochodowego od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych *Rozdział ma zastosowanie wyłącznie do planowania. Wykonanie dochodów klasyfikowane jest w rozdziałach właściwych dla poszczególnych rodzajów podatku dochodowego od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych.*
	75693	Planowane wpływy z podatku akcyzowego *Rozdział ma zastosowanie wyłącznie do planowania. Wykonanie dochodów klasyfikowane jest w rozdziałach właściwych dla poszczególnych rodzajów podatku akcyzowego.*
	75694	Planowane wpływy z podatku od wydobycia niektórych kopalin *Rozdział ma zastosowanie do planowania. Wykonanie dochodów klasyfikowane jest w rozdziałach właściwych dla poszczególnych rodzajów podatku od wydobycia niektórych kopalin.*

eprasa.pl d3738879e5

1	2	3
757		**Obsługa długu publicznego**
	75701	Obsługa zadłużenia, należności i innych operacji finansowych Skarbu Państwa na rynku zagranicznym
	75702	Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki
	75703	Obsługa zadłużenia, należności i innych operacji finansowych Skarbu Państwa na rynku krajowym
	75704	Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego
	75705	Obsługa krajowych pożyczek i kredytów pozostałych jednostek sektora finansów publicznych i jednostek spoza sektora finansów publicznych
758		**Różne rozliczenia**
	75801	Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego
	75802	Uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego
	75803	Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla powiatów
	75804	Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla województw
	75805	Część rekompensująca subwencji ogólnej dla gmin
	75806	Część rozwojowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego
	75807	Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin
	75808	Rozliczenia wpływów z podatków od dochodów osiąganych z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnych stref ekonomicznych w części podlegającej przekazaniu na rachunek Funduszu Strefowego *W budżecie państwa kwoty ujmowane w tym rozdziale wykazywane będą ze znakiem ujemnym, a w Funduszu Strefowym ze znakiem dodatnim.*
	75809	Rozliczenia między jednostkami samorządu terytorialnego
	75810	Uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych
	75811	Rozliczenia z tytułu rachunków clearingowych, barterowych i specjalnych oraz różnice koofi-cjentowe
	75812	Rozliczenia z międzynarodowymi organizacjami finansowymi
	75814	Różne rozliczenia finansowe
	75815	Wpływy do wyjaśnienia
	75816	Wpływy do rozliczenia
	75817	Ogólna rezerwa budżetowa Rady Ministrów
	75818	Rezerwy ogólne i celowe *Rozdział ten obejmuje tylko rezerwy, których nie można podzielić na działy i rodzaje wydatków w okresie uchwalania budżetu.*
	75819	Rezerwa subwencji ogólnej dla województw
	75820	Prywatyzacja
	75822	Fundusz Kościelny
	75823	Partie polityczne i komitety wyborcze (wyborców)
	75831	Część równoważąca subwencji ogólnej dla gmin
	75832	Część równoważąca subwencji ogólnej dla powiatów
	75833	Część regionalna subwencji ogólnej dla województw

eprasa.pl d3738879e5

1	2	3
	75834	Subwencja ogólna dla jednostki samorządu terytorialnego
	75835	Rezerwa na uzupełnienie dochodów jednostek samorządu terytorialnego
	75850	Rozliczenia z budżetem ogólnym Unii Europejskiej z tytułu zasobów własnych
	75860	Euroregiony
	75861	Regionalne Programy Operacyjne 2007–2013 *Rozdział ten obejmuje wydatki tylko w części „34. Rozwój regionalny" oraz dochody samorządu województwa będącego Instytucją Zarządzającą w Regionalnych Programach Operacyjnych 2007–2013.*
	75862	Program Operacyjny Kapitał Ludzki *Rozdział ten obejmuje wydatki tylko w części „34. Rozwój regionalny" oraz dochody samorządu województwa w Programie Operacyjnym Kapitał Ludzki w zakresie osi priorytetowych, dla których samorząd województwa jest Instytucją Pośredniczącą.*
	75863	Regionalne Programy Operacyjne 2014–2020 finansowane z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego *Rozdział ten obejmuje wydatki tylko w części „34. Rozwój regionalny" oraz dochody samorządu województwa będącego Instytucją Zarządzającą w Regionalnych Programach Operacyjnych 2014–2020 w zakresie wydatków finansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i współfinansowania krajowego.*
	75864	Regionalne Programy Operacyjne 2014–2020 finansowane z udziałem środków Europejskiego Funduszu Społecznego *Rozdział ten obejmuje wydatki tylko w części „34. Rozwój regionalny" oraz dochody samorządu województwa będącego Instytucją Zarządzającą w Regionalnych Programach Operacyjnych 2014–2020 w zakresie wydatków finansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego i współfinansowania krajowego.*
	75865	Programy regionalne 2021–2027 finansowane z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego *Rozdział ten obejmuje wydatki tylko w części „34. Rozwój regionalny" oraz dochody samorządu województwa będącego Instytucją Zarządzającą w programach regionalnych 2021–2027 w zakresie wydatków finansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i współfinansowania krajowego.*
	75866	Programy regionalne 2021–2027 finansowane z udziałem Europejskiego Funduszu Społecznego Plus *Rozdział ten obejmuje wydatki tylko w części „34. Rozwój regionalny" oraz dochody samorządu województwa będącego Instytucją Zarządzającą w programach regionalnych 2021–2027 w zakresie wydatków finansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus i współfinansowania krajowego.*
	75867	Krajowy Plan Odbudowy *Rozdział ten w zakresie wydatków obejmuje tylko wydatki w części „34. Rozwój regionalny" ze środków pochodzących z Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności przeznaczonych na wsparcie o charakterze bezzwrotnym.* *Rozdział ten obejmuje również dochody jednostek samorządu terytorialnego otrzymane z Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. przeznaczone na finansowanie inwestycji i przedsięwzięć realizowanych ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5d ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.*
	75868	Programy regionalne 2021–2027 finansowane z udziałem Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji *Rozdział ten obejmuje wydatki tylko w części „34. Rozwój regionalny" oraz dochody samorządu województwa będącego Instytucją Zarządzającą w programach regionalnych 2021–2027 w zakresie wydatków finansowanych ze środków Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji i współfinansowania krajowego.* *Rozdział ten nie obejmuje wydatków pomocy technicznej państwowych jednostek budżetowych.*
801		**Oświata i wychowanie**
	80101	Szkoły podstawowe
	80102	Szkoły podstawowe specjalne

eprasa.pl d3738879e5

1	2	3
	80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych
	80104	Przedszkola
	80105	Przedszkola specjalne
	80106	Inne formy wychowania przedszkolnego
	80107	Świetlice szkolne
	80108	Szkoły podstawowe dla dorosłych
	80113	Dowożenie uczniów do szkół
	80115	Technika
	80116	Szkoły policealne
	80117	Branżowe szkoły I stopnia
	80118	Branżowe szkoły II stopnia
	80120	Licea ogólnokształcące
	80121	Licea ogólnokształcące specjalne
	80122	Licea ogólnokształcące dla dorosłych
	80131	Kolegia pracowników służb społecznych
	80132	Szkoły artystyczne
	80134	Szkoły zawodowe specjalne
	80135	Szkolnictwo polskie za granicą
	80136	Kuratoria oświaty
	80140	Placówki kształcenia ustawicznego i centra kształcenia zawodowego
	80142	Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr
	80143	Jednostki pomocnicze szkolnictwa
	80144	Inne formy kształcenia osobno niewymienione
	80145	Komisje egzaminacyjne *Rozdział ten obejmuje wszystkie komisje egzaminacyjne funkcjonujące w systemie oświaty, z wyłączeniem komisji egzaminacyjnych powoływanych do przeprowadzenia postępowania egzaminacyjnego o nadanie stopnia nauczyciela mianowanego.*
	80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli
	80147	Biblioteki pedagogiczne
	80148	Stołówki szkolne i przedszkolne
	80149	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego *Rozdział ten obejmuje wydatki i dochody związane z realizacją zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy w edukacji przedszkolnej, inne niż objęte klasyfikowaniem w rozdziale „80105 Przedszkola specjalne”.*
	80150	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych *Rozdział ten obejmuje wydatki i dochody związane z realizacją zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy w tych szkołach, inne niż klasyfikowane w rozdziale „80102 Szkoły podstawowe specjalne”.*
	80151	Kwalifikacyjne kursy zawodowe

eprasa.pl d3738879e5

1	2	3
	80152	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w liceach ogólnokształcących, technikach, szkołach policealnych, branżowych szkołach I i II stopnia oraz szkołach artystycznych *Rozdział ten obejmuje wydatki i dochody związane z realizacją zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy w tych szkołach, inne niż klasyfikowane w rozdziałach: „80121 Licea ogólnokształcące specjalne" i „80134 Szkoły zawodowe specjalne".*
	80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych *Rozdział ten obejmuje dochody oraz wydatki związane z zapewnieniem prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych uczniom szkół podstawowych, szkół artystycznych realizujących kształcenie ogólne w zakresie szkoły podstawowej, a także uczniom szkół polskich, o których mowa w art. 8 ust. 5 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe, oraz szkół, o których mowa w art. 8 ust. 5 pkt 2 lit. c tej ustawy, które umożliwiają uczniom uzupełnienie wykształcenia w zakresie szkoły podstawowej.*
	80154	Branżowe centra umiejętności
	80178	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
	80179	Pomoc zagraniczna *Rozdział ten obejmuje wydatki na pomoc zagraniczną, w szczególności dla państw rozwijających się, oraz pomoc humanitarną.*
	80180	Działalność badawczo-rozwojowa
	80195	Pozostała działalność
851		**Ochrona zdrowia**
	85111	Szpitale ogólne
	85112	Szpitale kliniczne
	85115	Sanatoria
	85116	Profilaktyczne domy zdrowia
	85117	Zakłady opiekuńczo-lecznicze i pielęgnacyjno-opiekuńcze
	85118	Szpitale uzdrowiskowe
	85119	Leczenie sanatoryjno-klimatyczne
	85120	Lecznictwo psychiatryczne
	85121	Lecznictwo ambulatoryjne
	85131	Lecznictwo stomatologiczne
	85132	Inspekcja Sanitarna
	85133	Inspekcja Farmaceutyczna
	85134	Inspekcja do Spraw Substancji Chemicznych
	85136	Narodowy Fundusz Zdrowia
	85137	Urząd Rejestracji Produktów Leczniczych, Wyrobów Medycznych i Produktów Biobójczych
	85141	Ratownictwo medyczne
	85142	Kolumny transportu sanitarnego
	85143	Publiczna służba krwi
	85144	System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego
	85146	Działalność dyspozytorni medycznych

eprasa.pl d3738879e5

1	2	3
	85147	Centra zdrowia publicznego
	85148	Medycyna pracy
	85149	Programy polityki zdrowotnej
	85151	Świadczenia wysokospecjalistyczne
	85152	Zapobieganie i zwalczanie AIDS
	85153	Zwalczanie narkomanii
	85154	Przeciwdziałanie alkoholizmowi
	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego *Rozdział ten nie obejmuje składek na ubezpieczenie zdrowotne, dla których utworzono odrębne rozdziały w działach „852 Pomoc społeczna" oraz „855 Rodzina".*
	85157	Staże i specjalizacje medyczne
	85158	Izby wytrzeźwień
	85159	Działalność Centrum e-Zdrowia
	85178	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
	85179	Pomoc zagraniczna *Rozdział ten obejmuje wydatki na pomoc zagraniczną, w szczególności dla państw rozwijających się, oraz pomoc humanitarną.*
	85180	Działalność badawczo-rozwojowa
	85195	Pozostała działalność
852		**Pomoc społeczna**
	85202	Domy pomocy społecznej
	85203	Ośrodki wsparcia
	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy domowej *Rozdział ten obejmuje wydatki na realizację zadań, o których mowa w ustawie z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu przemocy domowej.*
	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej
	85214	Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe *Rozdział ten obejmuje zasiłki, z wyłączeniem zasiłków stałych, i pomoc w naturze oraz wydatki na opłacanie składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego za osoby, które rezygnują z zatrudnienia w związku z koniecznością sprawowania bezpośredniej, osobistej opieki nad długotrwale lub ciężko chorym członkiem rodziny.* *Rozdział ten nie obejmuje wydatków na zadania wynikające z programu „Posiłek w szkole i w domu", w tym m.in. na zasiłki celowe przeznaczone na zakup posiłku lub produktów żywnościowych.*
	85215	Dodatki mieszkaniowe *Rozdział ten obejmuje m.in. wydatki związane z wypłatą dodatku energetycznego, o którym mowa w art. 5c–5g ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne.*
	85216	Zasiłki stałe
	85217	Regionalne ośrodki polityki społecznej
	85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie

eprasa.pl d3738879e5

1	2	3
	85219	Ośrodki pomocy społecznej *Rozdział ten obejmuje również wynagrodzenia za sprawowanie opieki, o których mowa w art. 18 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej.*
	85220	Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania treningowe i wspomagane oraz ośrodki interwencji kryzysowej *Rozdział ten obejmuje dochody i wydatki m.in. na mieszkania treningowe i wspomagane.*
	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze
	85230	Pomoc w zakresie dożywiania
	85231	Pomoc dla cudzoziemców *Rozdział ten obejmuje m.in. wydatki na pomoc dla cudzoziemców, o których mowa w art. 5 pkt 2 lit. b i w art. 5a ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, oraz dla cudzoziemców posiadających status uchodźcy lub ochronę uzupełniającą, o których mowa w art. 5 pkt 2 lit. a tej ustawy, a także wydatki na pomoc socjalną dla cudzoziemców ubiegających się o nadanie statusu uchodźcy w Rzeczypospolitej Polskiej.*
	85232	Centra integracji społecznej
	85235	Centra usług społecznych
	85278	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
	85279	Pomoc zagraniczna *Rozdział ten obejmuje wydatki na pomoc zagraniczną, w szczególności dla państw rozwijających się, oraz pomoc humanitarną.*
	85280	Działalność badawczo-rozwojowa
	85295	Pozostała działalność
853		**Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej**
	85311	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych *Rozdział ten obejmuje wydatki ponoszone na zadania z zakresu rehabilitacji zawodowej i społecznej przez jednostki samorządu terytorialnego z ich dochodów własnych.*
	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności
	85322	Fundusz Pracy
	85323	Państwowy Fundusz Kombatantów
	85324	Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych
	85325	Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych
	85326	Fundusz Solidarnościowy
	85329	Specjalistyczne ośrodki szkoleniowo-rehabilitacyjne
	85330	Opieka i pomoc dla Polonii i Polaków za granicą
	85332	Wojewódzkie urzędy pracy
	85333	Powiatowe urzędy pracy
	85334	Pomoc dla repatriantów
	85335	Refundacja ulg dla inwalidów wojennych i wojskowych z tytułu ubezpieczenia OC i AC
	85336	Ochotnicze Hufce Pracy
	85347	Renta socjalna
	85378	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych

eprasa.pl d3738879e5

1	2	3
	85379	Pomoc zagraniczna *Rozdział ten obejmuje wydatki na pomoc zagraniczną, w szczególności dla państw rozwijających się, oraz pomoc humanitarną.*
	85380	Działalność badawczo-rozwojowa
	85395	Pozostała działalność
854		**Edukacyjna opieka wychowawcza**
	85402	Specjalne ośrodki wychowawcze
	85403	Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze
	85404	Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka
	85406	Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne
	85407	Placówki wychowania pozaszkolnego
	85410	Internaty i bursy szkolne
	85411	Domy wczasów dziecięcych
	85412	Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży
	85413	Kolonie i obozy dla młodzieży polonijnej w kraju
	85414	Kolonie i obozy dla młodzieży polonijnej za granicą *Rozdział ten obejmuje wydatki na finansowanie organizacji kolonii, obozów lub innych form letniego wypoczynku dzieci i młodzieży polonijnej, o których mowa w § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 maja 2017 r. w sprawie warunków i sposobu wspomagania nauczania języka polskiego, historii, geografii, kultury polskiej i innych przedmiotów nauczanych w języku polskim wśród Polonii i Polaków zamieszkałych za granicą oraz dzieci pracowników migrujących, z wyłączeniem wydatków klasyfikowanych w rozdziale „85413 Kolonie i obozy dla młodzieży polonijnej w kraju".*
	85415	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym
	85416	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym
	85417	Szkolne schroniska młodzieżowe
	85418	Przeciwdziałanie i ograniczanie skutków patologii społecznej
	85419	Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze
	85420	Młodzieżowe ośrodki wychowawcze
	85421	Młodzieżowe ośrodki socjoterapii
	85446	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli
	85478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
	85479	Pomoc zagraniczna *Rozdział ten obejmuje wydatki na pomoc zagraniczną, w szczególności dla państw rozwijających się, oraz pomoc humanitarną.*
	85480	Działalność badawczo-rozwojowa
	85495	Pozostała działalność
855		**Rodzina**
	85501	Świadczenie wychowawcze *Rozdział ten obejmuje dochody i wydatki związane z realizacją ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, w szczególności środki na:* *– świadczenie wychowawcze,* *– koszty obsługi,* *– rejestr centralny.* *Rozdział ten nie obejmuje dochodów i wydatków związanych z realizacją dodatku wychowawczego, dodatku do zryczałtowanej kwoty oraz dodatku w wysokości świadczenia wychowawczego, o których mowa w ustawie z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, które ujmować należy odpowiednio w rozdziałach „85508 Rodziny zastępcze" i „85510 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych".*

eprasa.pl d3738879e5

1	2	3
	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego *Rozdział ten obejmuje wydatki na: realizację świadczeń rodzinnych na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych, realizację zasiłku dla opiekuna na podstawie przepisów o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów, opłacanie składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego za osoby otrzymujące świadczenie pielęgnacyjne, specjalny zasiłek opiekuńczy oraz zasiłek dla opiekuna na podstawie przepisów o systemie ubezpieczeń społecznych, a także wydatki na realizację jednorazowego świadczenia z tytułu urodzenia się żywego dziecka, u którego zdiagnozowano ciężkie i nieodwracalne upośledzenie albo nieuleczalną chorobę zagrażającą jego życiu, które powstały w prenatalnym okresie rozwoju dziecka lub w czasie porodu, wraz z kosztami jego obsługi na podstawie przepisów ustawy z dnia 4 listopada 2016 r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem".* *Rozdział ten obejmuje również wydatki na realizację świadczenia z funduszu alimentacyjnego na podstawie przepisów o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz rozliczenia z tytułu zaliczki alimentacyjnej dokonywane po dniu 30 września 2008 r.*
	85503	Karta Dużej Rodziny *Rozdział ten nie obejmuje wydatków na finansowanie wynikających z ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego.*
	85504	Wspieranie rodziny *Rozdział ten obejmuje wydatki na świadczenie dobry start oraz na wspieranie rodziny, zgodnie z ustawą z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, m.in. na asystentów rodziny i rodziny wspierające oraz placówki wsparcia dziennego.*
	85508	Rodziny zastępcze *Rozdział ten obejmuje także wydatki na rodzinne domy dziecka, na koordynatora rodzinnej pieczy zastępczej oraz na rodziny pomocowe, zgodnie z ustawą z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, a także dochody i wydatki związane z realizacją dodatku wychowawczego.*
	85509	Działalność ośrodków adopcyjnych *Rozdział ten obejmuje wydatki związane z prowadzeniem ośrodków adopcyjnych oraz interwencyjnych ośrodków preadopcyjnych, o których mowa w ustawie z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej.*
	85510	Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych *Rozdział ten poza wydatkami związanymi z działalnością placówek opiekuńczo-wychowawczych obejmuje wydatki na usamodzielnienie osób opuszczających placówki opiekuńczo-wychowawcze, placówki opiekuńczo-terapeutyczne, schroniska dla nieletnich, zakłady poprawcze i ośrodki szkolno-wychowawcze oraz na kontynuowanie nauki przez te osoby, a także dochody i wydatki związane z realizacją dodatku do zryczałtowanej kwoty oraz dodatku w wysokości świadczenia wychowawczego na dzieci umieszczone w instytucjonalnej pieczy zastępczej.*
	85511	Składki na ubezpieczenia społeczne, w tym za osoby przebywające na urlopach wychowawczych, za osoby pobierające zasiłek macierzyński oraz za osoby zatrudnione jako nianie *Rozdział ten występuje wyłącznie w części „73. Zakład Ubezpieczeń Społecznych" i obejmuje składki na ubezpieczenia społeczne finansowane z budżetu państwa za osoby przebywające na urlopach wychowawczych, za osoby pobierające zasiłek macierzyński, za osoby zatrudnione jako nianie oraz za osoby sprawujące osobistą opiekę nad dzieckiem.*
	85512	Fundusz Alimentacyjny w likwidacji
	85513	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów
	85514	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby przebywające na urlopach wychowawczych, za osoby zatrudnione jako nianie oraz za osoby sprawujące osobistą opiekę nad dzieckiem
	85515	Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego
	85516	System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3
	85517	Rodzinny kapitał opiekuńczy
	85518	Świadczenie wspierające

eprasa.pl d3738879e5

1	2	3
	85519	Świadczenia „aktywny rodzic” *Rozdział ten obejmuje wydatki związane z realizacją ustawy z dnia 15 maja 2024 r. o wspieraniu rodziców w aktywności zawodowej oraz w wychowaniu dziecka – „Aktywny rodzic”.*
	85578	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
	85595	Pozostała działalność
900		**Gospodarka komunalna i ochrona środowiska**
	90001	Gospodarka ściekowa i ochrona wód
	90002	Gospodarka odpadami komunalnymi *Rozdział ten obejmuje wyłącznie dochody gmin z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wszystkie wydatki gmin związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, o których mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.*
	90003	Oczyszczanie miast i wsi
	90004	Utrzymanie zieleni w miastach i gminach
	90005	Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu
	90006	Ochrona gleby i wód podziemnych
	90007	Zmniejszenie hałasu i wibracji
	90008	Ochrona różnorodności biologicznej i krajobrazu
	90009	Ochrona przed promieniowaniem jonizującym
	90011	Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
	90013	Schroniska dla zwierząt
	90014	Inspekcja Ochrony Środowiska
	90015	Oświetlenie ulic, placów i dróg
	90017	Zakłady gospodarki komunalnej
	90018	Ochrona brzegów morskich
	90019	Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska *Rozdział ten obejmuje wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, wydatki związane z gromadzeniem tych środków oraz wydatki gmin i powiatów, o których mowa w art. 404 ust. 1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. – Prawo ochrony środowiska.*
	90020	Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat produktowych
	90022	Generalna Dyrekcja Ochrony Środowiska
	90023	Regionalne dyrekcje ochrony środowiska
	90024	Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów
	90025	Działalność Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie
	90026	Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami
	90078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
	90079	Pomoc zagraniczna *Rozdział ten obejmuje wydatki na pomoc zagraniczną, w szczególności dla państw rozwijających się, oraz pomoc humanitarną.*
	90080	Działalność badawczo-rozwojowa
	90095	Pozostała działalność

eprasa.pl d3738879e5

1	2	3
921		**Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego**
	92101	Instytucje kinematografii
	92102	Polski Instytut Sztuki Filmowej
	92103	Zadania w zakresie kinematografii
	92104	Działalność radiowa i telewizyjna
	92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury
	92106	Teatry
	92108	Filharmonie, orkiestry, chóry i kapele
	92109	Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby
	92110	Galerie i biura wystaw artystycznych
	92113	Centra kultury i sztuki
	92114	Pozostałe instytucje kultury
	92115	Polska Agencja Prasowa
	92116	Biblioteki
	92117	Archiwa
	92118	Muzea
	92119	Ośrodki ochrony i dokumentacji zabytków
	92120	Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami
	92121	Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków
	92123	Narodowy Fundusz Rewaloryzacji Zabytków Krakowa
	92126	Centrum Dialogu im. Juliusza Mieroszewskiego
	92127	Działalność dotycząca miejsc pamięci narodowej oraz ochrony pamięci walk i męczeństwa
	92128	Działalność dotycząca miejsc pamięci narodowej oraz ochrony pamięci walk i męczeństwa realizowana przez jednostki podległe Instytutowi Pamięci Narodowej – Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu
	92178	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
	92179	Pomoc zagraniczna *Rozdział ten obejmuje wydatki na pomoc zagraniczną, w szczególności dla państw rozwijających się, oraz pomoc humanitarną.*
	92180	Działalność badawczo-rozwojowa
	92195	Pozostała działalność
925		**Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody**
	92501	Parki narodowe
	92502	Parki krajobrazowe
	92503	Rezerwaty i pomniki przyrody
	92504	Ogrody botaniczne, zoologiczne, ośrodki rehabilitacji zwierząt i azyle dla zwierząt

eprasa.pl d3738879e5

1	2	3
	92578	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
	92579	Pomoc zagraniczna *Rozdział ten obejmuje wydatki na pomoc zagraniczną, w szczególności dla państw rozwijających się, oraz pomoc humanitarną.*
	92580	Działalność badawczo-rozwojowa
	92595	Pozostała działalność
926		**Kultura fizyczna**
	92601	Obiekty sportowe
	92604	Instytucje kultury fizycznej
	92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej
	92678	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
	92679	Pomoc zagraniczna *Rozdział ten obejmuje wydatki na pomoc zagraniczną, w szczególności dla państw rozwijających się, oraz pomoc humanitarną.*
	92680	Działalność badawczo-rozwojowa
	92695	Pozostała działalność

W jednostkach samorządu terytorialnego rozdziały:
- 01043, 01044,
- 02001, 02002,
- 40002,
- 60004, 60013, 60014, 60015, 60016, 60017, 60019, 60020, 60021, 60022,
- 63003,
- 70005, 70007,
- 71004, 71012, 71013, 71015,
- 90001, 90003, 90004, 90005,
- 92503

obejmują wszystkie dochody i wydatki na realizację zadań, bezpośrednio związane ze świadczeniem usług publicznych, o których mowa w tych rozdziałach, natomiast w rozdziale właściwym dla danej jednostki, w szczególności w rozdziałach: 60010 (w przypadku wyodrębnienia zarządów dróg), 70001, 70004, 71001, 71002, 71003, 75018, 75020, 75023, 75026, 75085, 90017, w zakresie wydatków wykazuje się wyłącznie wydatki związane z utrzymaniem stanowisk pracy. W przypadku gdy jednostka samorządu terytorialnego otrzymuje w rozdziałach wymienionych w tiret od pierwszego do dziewiątego dotacje lub płatności, w rozdziałach tych wykazuje się wydatki finansowane z dotacji lub płatności związane z realizacją zadań w sposób umożliwiający prawidłowe rozliczenie tych dotacji lub płatności. W analogiczny sposób należy klasyfikować środki z innych źródeł podlegające odrębnym zasadom rozliczania.

eprasa.pl d3738879e5

ZAŁĄCZNIK Nr 2

KLASYFIKACJA PARAGRAFÓW DOCHODÓW, PRZYCHODÓW I ŚRODKÓW ORAZ PARAGRAFÓW WYDATKÓW I ŚRODKÓW

Klasyfikacja paragrafów określona w załączniku dotyczy dochodów, przychodów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zwanej dalej „ustawą", oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, a także wydatków i środków.

1. Klasyfikacja paragrafów jest czterocyfrowa. Czwartą cyfrą jest cyfra zero lub niżej wymieniona odpowiednia cyfra:

1	**Finansowanie programów ze środków bezzwrotnych pochodzących z Unii Europejskiej** Cyfrę tę stosuje się do oznaczenia dochodów, których źródłem są środki z Unii Europejskiej, m. in. do dochodów realizowanych ze środków instrumentu finansowego UE Transition Facility, oraz innych środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 6 ustawy, w tym realizowanych w ramach działu Wolność, bezpieczeństwo i sprawiedliwość budżetu Unii Europejskiej lub w innych działach budżetu Unii Europejskiej dotyczących migracji i zarządzania granicami oraz bezpieczeństwa i obrony. Cyfrę tę stosuje się również do oznaczenia wydatków ponoszonych w trakcie realizacji przedsięwzięć w ramach programów finansowanych z ww. środków.
2	**Współfinansowanie programów realizowanych ze środków bezzwrotnych pochodzących z Unii Europejskiej** Cyfrę tę stosuje się do oznaczenia dochodów, których źródłem są środki z budżetu państwa lub inne, przekazane na współfinansowanie programów realizowanych ze środków instrumentu finansowego UE Transition Facility, lub ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 6 ustawy, w tym realizowanych w ramach działu Wolność, bezpieczeństwo i sprawiedliwość budżetu Unii Europejskiej lub w innych działach budżetu Unii Europejskiej dotyczących migracji i zarządzania granicami oraz bezpieczeństwa i obrony. Cyfrę tę stosuje się również do oznaczenia wydatków ponoszonych w trakcie realizacji przedsięwzięć w ramach programów finansowanych z ww. środków, co do których strona polska podjęła zobowiązanie, że będą one również przez nią finansowane. Źródłem finansowania tych wydatków mogą być np. środki pochodzące z budżetu państwa oraz środki własne jednostek samorządu terytorialnego.
3	**Finansowanie z pożyczek i kredytów zagranicznych oraz darowizn lub grantów przyznanych Polsce przez poszczególne kraje lub instytucje** Cyfrę tę stosuje się do oznaczenia dochodów, których źródłem są środki pochodzące z pożyczek i kredytów zagranicznych z międzynarodowych instytucji finansowych, np. Banku Światowego (Międzynarodowego Banku Odbudowy i Rozwoju), Europejskiego Banku Inwestycyjnego, Europejskiego Banku Odbudowy i Rozwoju, Nordyckiego Banku Inwestycyjnego, Banku Rozwoju Rady Europy, oraz z pożyczki ze środków Instrumentu na Rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności, o której mowa w art. 6 ust. 1 lit. b rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/241 z dnia 12 lutego 2021 r. ustanawiającego Instrument na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności, w części przeznaczonej na wsparcie o charakterze bezzwrotnym. Cyfrę tę stosuje się również do oznaczenia dochodów, których źródłem są środki pochodzące z darowizn, grantów przyznanych Polsce przez poszczególne kraje lub instytucje (np. grant rządu USA, Królestwa Niderlandów itp.). Cyfrę tę stosuje się również do oznaczenia wydatków ponoszonych w trakcie realizacji przedsięwzięć, których źródłem finansowania są ww. środki.
4	**Współfinansowanie pożyczek i kredytów zagranicznych oraz darowizn lub grantów przyznanych Polsce przez poszczególne kraje lub instytucje** Cyfrę tę stosuje się do oznaczenia dochodów, których źródłem są środki z budżetu państwa lub inne, przekazane jednostkom sektora finansów publicznych na współfinansowanie działań realizowanych z pożyczek i kredytów zagranicznych z międzynarodowych instytucji finansowych, a także ze środków pochodzących z darowizn, grantów przyznanych Polsce przez poszczególne kraje lub instytucje (np. grant rządu USA, Królestwa Niderlandów itp.). Cyfrę tę stosuje się również do oznaczenia wydatków ponoszonych w trakcie realizacji przedsięwzięć finansowanych z ww. źródeł, co do których strona polska podjęła zobowiązanie, że będą one również przez nią finansowane. Źródłem finansowania tych wydatków mogą być np. środki pochodzące z budżetu państwa oraz środki własne. jednostek samorządu terytorialnego.
5	**Finansowanie z innych środków bezzwrotnych** Cyfrę tę stosuje się do dochodów budżetu państwa, których źródłem są środki z Norweskiego Mechanizmu Finansowego, Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy, z wyłączeniem środków europejskich, do których stosuje się czwartą cyfrę paragrafu „7". W zakresie dochodów, których źródłem są te Mechanizmy Finansowe oraz Szwajcarsko-Polski Program Współpracy, cyfrę „5" dodaje się do paragrafu 862. Cyfrę tę stosuje się również do oznaczenia wydatków, których źródłem finansowania są ww. środki.

eprasa.pl d3738879e5

6	**Współfinansowanie innych środków bezzwrotnych** Cyfrę tę stosuje się do oznaczenia dochodów, których źródłem są środki z budżetu państwa lub inne, przekazane jednostkom sektora finansów publicznych jako współfinansowanie środków pochodzących z Norweskiego Mechanizmu Finansowego, Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy. Cyfrę tę stosuje się również do oznaczania wydatków na współfinansowanie przedsięwzięć realizowanych z ww. źródeł.
7	**Płatności w zakresie budżetu środków europejskich oraz wypłaty dokonywane przez Polski Fundusz Rozwoju S.A. na realizację Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności** Cyfrę tę stosuje się do oznaczenia dochodów, których źródłem jest budżet środków europejskich oraz do oznaczenia wydatków dokonywanych w ramach płatności budżetu środków europejskich. Cyfrę tę stosuje się również do oznaczenia dochodów i wydatków jednostek samorządu terytorialnego ze środków wypłacanych przez Polski Fundusz Rozwoju S.A. przeznaczonych na finansowanie inwestycji i przedsięwzięć realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5d ustawy.
8	**Finansowanie programów i projektów ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy, z wyłączeniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2, pkt 5 lit. c i d oraz pkt 6 ustawy, oraz z wyłączeniem budżetu środków europejskich** Cyfrę tę stosuje się do oznaczenia dochodów, z wyłączeniem budżetu środków europejskich, których źródłem są środki z budżetu Unii Europejskiej, w tym głównie z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rybackiego, Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego, Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury oraz z funduszy unijnych finansujących wspólną politykę rolną, w tym otrzymanych jako refundacja wydatków wcześniej poniesionych, wykazywanych w załączniku do ustawy budżetowej, sporządzanym na podstawie art. 121 ust. 1 ustawy. Cyfrę tę stosuje się również do oznaczenia wydatków ponoszonych w trakcie realizacji przedsięwzięć w ramach danego programu lub projektu finansowanego ze środków pochodzących z budżetu UE, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy, z wyłączeniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2, pkt 5 lit. c i d oraz pkt 6 ustawy (do których stosowana jest czwarta cyfra paragrafu „5" lub „1") oraz z wyłączeniem budżetu środków europejskich, a także z wyjątkiem wydatków oznaczonych cyfrą „9".
9	**Współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy, z wyłączeniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2, pkt 5 lit. c i d oraz pkt 6 ustawy** Cyfrę tę stosuje się do oznaczenia dochodów, których źródłem są między innymi środki z budżetu państwa lub inne, przekazane jednostkom sektora finansów publicznych jako współfinansowanie programów wykazanych w załączniku do ustawy budżetowej, sporządzanym na podstawie art. 121 ust. 1 ustawy. Cyfrę tę stosuje się również do oznaczenia dochodów, których źródłem są, w części odpowiadającej finansowaniu z budżetu środków europejskich, jak i z budżetu państwa, odsetki, a także środki z tytułu kar umownych, opłat rezygnacyjnych, wadiów oraz pozostałych dochodów lub przychodów powstałych w związku z realizacją projektu finansowanego z udziałem środków europejskich. Cyfrę tę stosuje się również do oznaczenia wydatków ponoszonych w trakcie realizacji przedsięwzięć finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy, z wyłączeniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2, pkt 5 lit. c i d oraz pkt 6 ustawy (do których stosowana jest czwarta cyfra „6" lub „2"), stanowiących krajowy wkład publiczny w realizację programu lub projektu. Źródłem finansowania tych wydatków mogą być na przykład środki pochodzące z budżetu państwa (z wyłączeniem środków otrzymanych z tytułu pożyczki na prefinansowanie), bądź środki własne jednostek sektora finansów publicznych.

2. Przypisanie paragrafów do grup wydatków, o których mowa w art. 124 ust. 1 ustawy:

Grupa wydatków	Symbol grupy wydatków BP	Zakres paragrafów
Transfery bieżące	**1**	300–399 400–498 850–899
w tym:		
Transfery bieżące (czwarte cyfry „0", „3", „4")	10	
Transfery bieżące w ramach wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, nieujęte w budżecie środków europejskich (czwarta cyfra „1", „2", „5", „6", „8", „9")	11	
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	**2**	200–299
w tym:		
Świadczenia na rzecz osób fizycznych (czwarte cyfry „0", „3", „4")	20	

eprasa.pl d3738879e5

Świadczenia na rzecz osób fizycznych w ramach wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, nieujęte w budżecie środków europejskich (czwarta cyfra „1”, „2”, „5”, „6”, „8”, „9”)	21	
Wydatki bieżące	**3**	100–199 600–699 770–799 800–849
w tym:		
Wydatki bieżące (czwarte cyfry „0”, „3”, „4”)	30	
Wydatki bieżące w ramach wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, nieujęte w budżecie środków europejskich (czwarta cyfra „1”, „2”, „5”, „6”, „8”, „9”)	31	
Wydatki majątkowe	**4**	700–769
w tym:		
Wydatki majątkowe (czwarte cyfry „0”, „3”, „4”)	40	
Wydatki majątkowe w ramach wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, nieujęte w budżecie środków europejskich (czwarta cyfra „1”, „2”, „5”, „6”, „8”, „9”)	41	
Transfery majątkowe	**5**	500–599
w tym:		
Transfery majątkowe (czwarte cyfry „0”, „3”, „4”)	50	
Transfery majątkowe w ramach wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, nieujęte w budżecie środków europejskich (czwarta cyfra „1”, „2”, „5”, „6”, „8”, „9”)	51	

3. W budżecie środków europejskich stosuje się paragrafy z czwartą cyfrą „7”.

4. Do dochodów majątkowych jednostki samorządu terytorialnego, o których mowa w art. 235 ust. 3 ustawy, zalicza się paragrafy: 454, 501–503, 511–513, 521–523, 526–528, 530, 531, 541, 551, 554, 555, 561, 566–569, 576, 579, 581, 587–590, 592, 594, 701–704, 711, 712, 729–731.

5. Przypisanie paragrafów do wydatków zaliczanych do wydatków bieżących i majątkowych, o których mowa w art. 236 ustawy:

Grupa wydatków	Symbol grupy wydatków JST	Czwarta cyfra paragrafu
Wydatki bieżące JST		
w tym:		
Transfery bieżące	**010**	
Transfery bieżące (art. 236 ust. 3 pkt 2 ustawy)	0100	0
Transfery bieżące, związane z programami finansowanymi środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (art. 236 ust. 3 pkt 4 ustawy)	0101	1, 5, 7, 8
Transfery bieżące, związane ze współfinansowaniem programów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (art. 236 ust. 3 pkt 4 ustawy)	0102	2, 6, 9

eprasa.pl d3738879e5

Transfery bieżące, związane z realizacją programów finansowanych środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy (art. 236 ust. 3 pkt 4 ustawy)	0103	3, 4
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	**020**	
Świadczenia na rzecz osób fizycznych (art. 236 ust. 3 pkt 3 ustawy)	0200	0
Świadczenia na rzecz osób fizycznych związane z programami finansowanymi środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (art. 236 ust. 3 pkt 4 ustawy)	0201	1, 5, 7, 8
Świadczenia na rzecz osób fizycznych związane ze współfinansowaniem programów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (art. 236 ust. 3 pkt 4 ustawy)	0202	2, 6, 9
Świadczenia na rzecz osób fizycznych, związane z realizacją programów finansowanych środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy (art. 236 ust. 3 pkt 4 ustawy)	0203	3, 4
Uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane	**030**	
Uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane (art. 236 ust. 3 pkt 1 lit. a ustawy)	0300	0
Uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane, związane z programami finansowanymi środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (art. 236 ust. 3 pkt 4 ustawy)	0301	1, 5, 7, 8
Uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane, związane ze współfinansowaniem programów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (art. 236 ust. 3 pkt 4 ustawy)	0302	2, 6, 9
Uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane, związane z realizacją programów finansowanych środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy (art. 236 ust. 3 pkt 4 ustawy)	0303	3, 4
Wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań	**035**	
Wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań (art. 236 ust. 3 pkt 1 lit. b ustawy)	0350	0
Wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań, związane z programami finansowanymi środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (art. 236 ust. 3 pkt 4 ustawy)	0351	1, 5, 7, 8
Wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań, związane ze współfinansowaniem programów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (art. 236 ust. 3 pkt 4 ustawy)	0352	2, 6, 9
Wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań, związane z realizacją programów finansowanych środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy (art. 236 ust. 3 pkt 4 ustawy)	0353	3, 4
Poręczenia i gwarancje	**038**	
Wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego (art. 236 ust. 3 pkt 5 ustawy)	0380	z dowolną czwartą cyfrą
Obsługa długu	**039**	
Obsługa długu jednostki samorządu terytorialnego (art. 236 ust. 3 pkt 6 ustawy)	0390	z dowolną czwartą cyfrą
Wydatki majątkowe JST		
w tym:		
Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe (wydatki inwestycyjne)	**040**	

eprasa.pl d3738879e5

Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe (wydatki inwestycyjne) obejmujące wydatki, o których mowa w art. 124 ust. 6 pkt 1 ustawy (art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy)	0400	0, 3, 4
Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe (wydatki inwestycyjne) obejmujące wydatki, o których mowa w art. 124 ust. 6 pkt 1, na programy finansowane środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (art. 236 ust. 4a ustawy)	0401	1, 5, 7, 8
Współfinansowanie nakładów na niefinansowe aktywa trwałe (wydatki inwestycyjne) obejmujące wydatki, o których mowa w art. 124 ust. 6 pkt 1, ponoszonych ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (art. 236 ust. 4a ustawy)	0402	2, 6, 9
Zakup i objęcie akcji i udziałów	**048**	
Zakup i objęcie akcji i udziałów (art. 236 ust. 4 pkt 3 ustawy)	0480	z dowolną czwartą cyfrą
Wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	**049**	
Wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego (art. 236 ust. 4 pkt 4 ustawy)	0490	z dowolną czwartą cyfrą
Transfery majątkowe	**050**	
Transfery majątkowe obejmujące przepływy, o których mowa w art. 124 ust. 7, na nakłady na niefinansowe aktywa trwałe (wydatki inwestycyjne) obejmujące wydatki, o których mowa w art. 124 ust. 6 pkt 1 ustawy (art. 236 ust. 4 pkt 2 ustawy)	0500	0, 3, 4
Transfery majątkowe obejmujące przepływy, o których mowa w art. 124 ust. 7, na nakłady na niefinansowe aktywa trwałe (wydatki inwestycyjne) obejmujące wydatki, o których mowa w art. 124 ust. 6 pkt 1 na programy finansowane środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (art. 236 ust. 4a ustawy)	0501	1, 5, 7, 8
Transfery majątkowe obejmujące przepływy, o których mowa w art. 124 ust. 7, na współfinansowanie nakładów na niefinansowe aktywa trwałe (wydatki inwestycyjne) obejmujące wydatki, o których mowa w art. 124 ust. 6 pkt 1 ponoszone ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (art. 236 ust. 4a ustawy)	0502	2, 6, 9

6. Symbole ww. grup wydatków jednostek samorządu terytorialnego mogą być stosowane przez jednostki samorządu terytorialnego na potrzeby opracowania projektów planów finansowych w zakresie określonym w odrębnych przepisach.

7. Paragrafy:

Paragraf	Nazwa paragrafu oraz objaśnienia	Dochody (D)/ Wydatki (W)	Symbol grupy wydatków BP	Symbol grupy wydatków JST
100	Planowane wpływy z niektórych podatków *Paragraf ten ma zastosowanie wyłącznie do planowanych wpływów z: podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego oraz podatku od wydobycia niektórych kopalin. Wykonanie dochodów klasyfikowane jest w paragrafach właściwych dla poszczególnych podatków.*	D		
101	Podatek od towarów i usług (VAT) *Paragraf ten obejmuje również wydatki krajowe związane z rozliczeniem interwencji na wspólnotowych rynkach rolnych. Paragraf ten nie ma zastosowania do dochodów jednostek samorządu terytorialnego.*	D/W	3	035

eprasa.pl d3738879e5

102	Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od towarów i usług (VAT)	D/W	3	035
105	Podatek akcyzowy od wyrobów nabytych wewnątrzwspólnotowo	D		
106	Podatek akcyzowy od wyrobów akcyzowych w kraju	D		
107	Podatek akcyzowy od wyrobów akcyzowych importowanych	D		
110	Podatek dochodowy od osób fizycznych pobierany według skali podatkowej	D		
111	Podatek dochodowy od osób fizycznych pobierany według 19 % stawki podatku od dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej	D		
112	Podatek dochodowy od osób fizycznych z odpłatnego zbycia papierów wartościowych, pochodnych instrumentów finansowych oraz zaliczki na podatek z tytułu zbycia praw do spółki nieruchomościowej	D		
113	Zryczałtowany podatek dochodowy od osób fizycznych opłacany w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych	D		
114	Pozostałe kategorie zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych	D		
115	Podatek dochodowy od osób fizycznych od dochodów zagranicznej jednostki kontrolowanej	D		
116	Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej	D		
117	Podatek dochodowy od osób fizycznych od dochodów z niezrealizowanych zysków	D		
118	Odsetki od nieterminowych wpłat podatku dochodowego od osób fizycznych	D		
119	Udziały jednostek samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób fizycznych	D		
120	Podatek dochodowy od osób prawnych	D/W	3	035
121	Odsetki od nieterminowych wpłat podatku dochodowego od osób prawnych	D/W	3	035
122	Udziały jednostek samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób prawnych	D		
123	Wpływy z opodatkowania wyrównawczego	D		
125	Cła	D/W	3	035
126	Odsetki od nieterminowych wpłat ceł	D/W	3	035
130	Podatek od gier	D		
131	Podatek od niektórych instytucji finansowych	D		
132	Podatek od sprzedaży detalicznej	D		
133	Podatek od wydobycia niektórych kopalin	D		
134	Podatek tonażowy	D		
135	Zryczałtowany podatek od wartości sprzedanej produkcji w zakresie budowy lub przebudowy statku	D		
136	Podatek rolny	D		

eprasa.pl d3738879e5

137	Podatek leśny	D/W	3	035
138	Podatek od nieruchomości	D/W	3	035
139	Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości	D/W	3	035
140	Podatek od środków transportowych	D/W	3	035
141	Podatek od czynności cywilnoprawnych	D		
142	Podatek od spadków i darowizn	D		
143	Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	W	3	035
146	Zaległości z tytułu podatków zniesionych *Paragraf ten obejmuje podatki zniesione tj. wpływy z zaległości z tytułu podatków wymierzonych na podstawie przepisów prawnych, które utraciły moc, i należności z nimi zrównanych, jak również z zaległości z tytułu tych podatków przeniesionych do ewidencji zaległości zabezpieczonych hipotecznie na nieruchomościach.*	D		
147	Pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa	W	3	035
152	Opłata skarbowa	D/W	3	035
153	Opłata komunikacyjna *Paragraf ten obejmuje opłaty z tytułu wydania tablic rejestracyjnych, czasowych pozwoleń i innych druków.*	D		
154	Opłaty za wydanie prawa jazdy oraz innych dokumentów uprawniających do kierowania pojazdami	D		
155	Opłata adiacencka	D		
156	Opłata za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych Paragraf ten nie obejmuje opłat, o których mowa w paragrafie 156.	D		
157	Część opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym *Paragraf ten obejmuje wpływy z opłat, o których mowa w art. 92 ust. 11 i 21 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.*	D		
160	Opłata recyklingowa	D		
161	Opłata produktowa	D		
162	Opłata z tytułu zagospodarowania odpadów *Paragraf ten obejmuje w szczególności wpływy z tytułu opłat dotyczących recyklingu pojazdów wycofanych z eksploatacji.*	D		
163	Opłaty i kary za substancje zubożające warstwę ozonową	D		
164	Opłata eksploatacyjna *Paragraf ten obejmuje wpływy między innymi z opłaty eksploatacyjnej od przedsiębiorstw górniczych węgla kamiennego.*	D		
165	Handel uprawnieniami do emisji *Paragraf ten obejmuje wpływy z tytułu opłat, należności i kar pieniężnych.*	D		
166	Opłaty za koncesje i licencje	D		

eprasa.pl d3738879e5

167	Opłaty za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne *Paragraf ten obejmuje wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, chyba że podlegają one klasyfikowaniu w innym paragrafie klasyfikacji budżetowej, np. 155.*	D/W	3	035
168	Opłaty za częstotliwości	D/W	3	035
169	Opłata za zajęcie pasa drogowego	D/W	3	035
170	Opłata od środków spożywczych *Paragraf ten obejmuje wpływy z opłat, o których mowa w art. 12a ust. 1 i art. 12i ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2015 r. o zdrowiu publicznym.*	D		
171	Opłaty na rzecz budżetu państwa	W	3	035
172	Opłata targowa	D		
173	Opłata miejscowa	D		
174	Opłata uzdrowiskowa pobierana w gminach posiadających status gminy uzdrowiskowej	D		
175	Opłata reklamowa *Paragraf ten obejmuje wpływy z opłaty reklamowej, o której mowa w art. 17a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.*	D/W	3	035
176	Opłata od posiadania psów	D		
177	Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi *Paragraf ten obejmuje opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi pobierane przez gminy na podstawie przepisów rozdziału 3a ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.*	D/W	3	035
178	Inne lokalne opłaty pobierane przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	D/W	3	035
179	Opłaty wnoszone na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa	D		
180	Opłata prolongacyjna	D		
181	Opłata restrukturyzacyjna	D		
182	Różne opłaty *Paragraf ten obejmuje w szczególności:* *– opłaty pobierane za czynności dokonywane przez organy administracji,* *– należności i opłaty z tytułu przejmowania użytków rolnych na cele nierolnicze,* *– opłaty za szczególne korzystanie z wód i urządzeń wodnych, stanowiących własność państwa,* *– opłaty za wydanie dokumentów, duplikatów i zaświadczeń,* *– opłaty za kształcenie studentów zagranicznych w Polsce na podstawie umów,* *– opłaty za patenty krajowe,* *– opłaty za patent europejski,* *– opłaty za zgłaszane wynalazki,* *– opłaty za wpisy do rejestrów,* *– opłatę za abonament RTV,* *– opłatę legalizacyjną,* *– opłaty za wniosek o wszczęcie postępowania antymonopolowego,* *– opłaty zniesione.*	D/W	3	035
183	Danina solidarnościowa	D		

eprasa.pl d3738879e5

184	Określone ustawowo przychody państwowych funduszy celowych	D		
185	Przychody państwowych funduszy celowych z dopłat do stawek w grach losowych stanowiących monopol Państwa	D		
186	Różne dochody *Paragraf ten obejmuje wszystkie pozostałe dochody nieobjęte poszczególnymi paragrafami w szczególności:* *– wynagrodzenie dla płatnika z tytułu wykonywania zadań określanych przepisami prawa,* *– wpływy z tytułu udostępniania informacji publicznej.*	D		
187	Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	D/W	3	035
188	Odsetki za nieterminowe rozliczenia, płacone przez urzędy obsługujące organy podatkowe *W budżecie państwa kwoty ujmowane w tym paragrafie wykazywane będą w każdym przypadku ze znakiem ujemnym, a w jednostkach samorządu terytorialnego – ze znakiem dodatnim lub ujemnym.*	D		
189	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat *Paragraf ten obejmuje odsetki, do których stosuje się przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.*	D/W	3	035
190	Wpłaty z zysku przedsiębiorstw państwowych, jednoosobowych spółek Skarbu Państwa i spółek jednostek samorządu terytorialnego	D		
191	Składki na państwowe fundusze celowe	D		
200	Rezerwy *Paragraf ten obejmuje rezerwy na wydatki w grupie świadczenia na rzecz osób fizycznych.*	W	2	020
201	Świadczenia z ubezpieczeń społecznych *Paragraf ten obejmuje świadczenia pieniężne z ubezpieczeń społecznych na rzecz osób fizycznych przewidziane w obowiązujących przepisach i układach zbiorowych pracy, w szczególności:* *– emerytury i renty,* *– świadczenia z tytułu ubezpieczeń społecznych pokrywane ze środków państwowych funduszy celowych.*	D/W	2	
202	Świadczenia z ubezpieczeń społecznych w naturze	W	2	020
203	Pozostałe świadczenia społeczne *Paragraf ten obejmuje pozostałe pieniężne świadczenia społeczne, niezaliczone do paragrafu 211, w szczególności:* *– świadczenie pielęgnacyjne,* *– świadczenie wychowawcze,* *– świadczenie aktywny rodzic,* *– dobry start,* *– pomoc pieniężna dla rodzin zastępczych,* *– ryczałty energetyczne,* *– dodatki kombatanckie,* *– świadczenia dla osób deportowanych,* *– świadczenie pieniężne z budżetu państwa dla medalistów igrzysk olimpijskich, paralimpijskich, igrzysk głuchych oraz zawodów „Przyjaźń 84”.*	D/W	2	020
204	Dodatkowe roczne świadczenia emerytalno-rentowe *Paragraf ten obejmuje dodatkowe roczne świadczenie pieniężne oraz kolejne dodatkowe roczne świadczenie pieniężne dla emerytów i rencistów.*	W	2	

eprasa.pl d3738879e5

211	Świadczenia z pomocy społecznej *Paragraf ten obejmuje świadczenia pieniężne wypłacane na podstawie ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej lub innych ustaw, o ile ich wypłata uzależniona jest od kryterium dochodowego, w szczególności zasiłek celowy, okresowy, stały, dożywianie oraz dodatek mieszkaniowy.*	D/W	2	020
212	Stypendia socjalne i inne świadczenia o charakterze socjalnym dla studentów *Paragraf ten po stronie dochodów obejmuje zwroty stypendiów i zasiłków zwrotnych wypłaconych w okresie studiów.*	D/W	2	020
213	Stypendia socjalne dla uczniów	W	2	020
214	Inne formy pomocy dla uczniów	W	2	020
215	Świadczenia w naturze *Paragraf ten obejmuje wartość świadczeń przyznawanych w naturze na rzecz osób fizycznych, w szczególności zaopatrzenie żywnościowe, materiałowe, ortopedyczne oraz w sprzęt domowy.*	W	2	020
216	Zakup świadczeń zdrowotnych dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	W	2	020
217	Świadczenia z funduszu alimentacyjnego *Paragraf ten obejmuje również dochody z tytułu należności ściągniętych od dłużnika alimentacyjnego w wysokości wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.*	D/W	2	020
231	Uposażenia sędziów i prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne	W	2	
232	Zasądzone renty	W	2	020
233	Świadczenia w naturze niezaliczone do wynagrodzeń *Paragraf ten obejmuje wartość świadczeń w naturze, niezaliczonych do wynagrodzeń, w szczególności:* *– świadczenia rzeczowe, wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy (w tym profilaktyczne posiłki i napoje), ekwiwalenty za te świadczenia, a także ekwiwalenty za pranie odzieży roboczej wykonywane przez pracowników oraz ekwiwalenty za używanie własnej odzieży i obuwia roboczego,* *– środki wydawane do spożycia pracownikom wyłącznie w czasie wykonywania pracy, bez prawa do ekwiwalentu z tego tytułu.*	W	2	020
234	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń *Paragraf ten obejmuje wypłaty pieniężne, niezaliczone do wynagrodzeń, z wyjątkiem wydatków ujmowanych w paragrafach od 235 do 237, w szczególności:* *– ekwiwalenty pieniężne za użyte przy wykonywaniu pracy narzędzia, materiały lub sprzęt, stanowiące własność wykonawcy,* *– ekwiwalent lub ryczałt z tytułu kosztów wykonywania pracy zdalnej,* *– wartość umundurowania, jeśli obowiązek jego noszenia wynika z obowiązujących ustaw,* *– wypłaty dokonywane na rzecz twórców wynalazków, projektów racjonalizatorskich i wzorów użytkowych oraz nagrody związane z tymi projektami, a także nagrody za osiągnięcie wymiernych efektów ekonomicznych wdrażania nowych rozwiązań technicznych i organizacyjnych, będących wynikami prac badawczych,*	W	2	020

eprasa.pl d3738879e5

	– *określone ustawowo: odprawy pieniężne, odszkodowania, rekompensaty lub inne świadczenia z powodu ogłoszenia upadłości lub likwidacji pracodawcy albo restrukturyzacji zatrudnienia z przyczyn niedotyczących pracowników,* – *odszkodowania przysługujące od pracodawcy za przedmioty utracone lub uszkodzone wskutek wypadku przy pracy,* – *zasądzone i dobrowolnie wypłacone odszkodowania w sprawach o roszczenia ze stosunku pracy,* – *świadczenia przysługujące mianowanym urzędnikom państwowym w razie rozwiązania stosunku pracy, w przypadku reorganizacji urzędu lub jego likwidacji,* – *odprawy pośmiertne,* – *świadczenia przysługujące członkom służby zagranicznej oraz pracownikom zatrudnionym zgodnie z polskim prawem, wykonującym obowiązki służbowe w placówkach zagranicznych, w tym dodatki zagraniczne i dodatki na pokrycie zwiększonych kosztów utrzymania rodziny przysługujące ambasadorowi i konsulowi kierującemu urzędem konsularnym,* – *ryczałt na pokrycie kosztów dojazdów służbowych w przypadkach wymagających używania pojazdu prywatnego do celów służbowych przez kuratorów zawodowych.*			
235	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń przysługujące sędziom i prokuratorom oraz asesorom i aplikantom *Paragraf ten obejmuje przysługujące na podstawie przepisów sędziom i prokuratorom, asesorom i aplikantom inne świadczenia, w szczególności:* – *zwrot kosztów przejazdu (w tym zakup usług uprawniających do określonych zniżek na przejazdy),* – *zwrot kosztów dojazdu sędziów do sądu, w sytuacji, o której mowa w art. 95 ustawy z dnia 27 lipca 2001 r. – Prawo o ustroju sądów powszechnych,* – *dodatek z tytułu rozłąki z rodziną,* – *zwrot poniesionych kosztów związanych z nieodpłatnym/bezpłatnym zakwaterowaniem, w tym ryczałt,* – *pozostałe świadczenia związane z delegowaniem.*	W	2	
236	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń przysługujące członkom korpusu służby cywilnej *Paragraf ten obejmuje wypłaty pieniężne, niezaliczone do wynagrodzeń, przysługujące członkom korpusu służby cywilnej, w szczególności:* – *ekwiwalenty pieniężne za użyte przy wykonywaniu pracy narzędzia, materiały lub sprzęt, stanowiące własność wykonawcy,* – *ekwiwalent lub ryczałt z tytułu kosztów wykonywania pracy zdalnej,* – *określone ustawowo: odprawy pieniężne, odszkodowania, rekompensaty lub inne świadczenia z powodu ogłoszenia upadłości lub likwidacji pracodawcy albo restrukturyzacji zatrudnienia z przyczyn niedotyczących pracowników,* – *odszkodowania przysługujące od pracodawcy za przedmioty utracone lub uszkodzone wskutek wypadku przy pracy,* – *zasądzone i dobrowolnie wypłacone odszkodowania w sprawach o roszczenia ze stosunku pracy,* – *świadczenia przysługujące urzędnikom służby cywilnej w razie rozwiązania stosunku pracy, w przypadku likwidacji urzędu,* – *odprawy pośmiertne,*	W	2	

eprasa.pl d3738879e5

	– *świadczenia przysługujące członkom służby zagranicznej oraz pracownikom zatrudnionym zgodnie z polskim prawem, wykonującym obowiązki służbowe w placówkach zagranicznych, w tym dodatki zagraniczne i dodatki na pokrycie zwiększonych kosztów utrzymania rodziny przysługujące ambasadorowi i konsulowi kierującemu urzędem konsularnym.*			
237	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń przysługujące nauczycielom *Paragraf ten obejmuje wypłaty pieniężne, niezaliczone do wynagrodzeń, przysługujące nauczycielom, w szczególności:* – *świadczenie na start,* – *dodatek wiejski,* – *wypłaty przeznaczone na pomoc zdrowotną dla nauczycieli,* – *określone ustawowo: odprawy pieniężne, odszkodowania, rekompensaty lub inne świadczenia z powodu ogłoszenia upadłości lub likwidacji pracodawcy albo restrukturyzacji zatrudnienia z przyczyn niedotyczących pracowników,* – *odszkodowania przysługujące od pracodawcy za przedmioty utracone lub uszkodzone wskutek wypadku przy pracy,* – *zasądzone i dobrowolnie wypłacone odszkodowania w sprawach o roszczenia ze stosunku pracy,* – *odprawy pośmiertne.*	W	2	020
238	Uposażenia i świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku żołnierzom i funkcjonariuszom zwolnionym ze służby	W	2	020
239	Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom zawodowym i funkcjonariuszom *Paragraf ten obejmuje:* – *odprawy pośmiertne i zasiłki pogrzebowe oraz pomoc dla sierot po zmarłych żołnierzach i funkcjonariuszach,* – *zwrot kosztów kształcenia oraz prze jazdy do szkół,* – *pozostałe należności, w tym w szczególności: wypłaty dokonywane na rzecz twórców wynalazków, projektów racjonalizatorskich i wzorów użytkowych,* – *inne świadczenia socjalno-bytowe,* – *należności pieniężne przysługujące skierowanym na przeszkolenie lub naukę za granicą,* – *dodatek za rozłąkę,* – *ekwiwalent z tytułu zwiększonych kosztów utrzymania,* – *zwrot kosztów przejazdów odbywanych nieczęściej niż raz w miesiącu do miejscowości zamieszkania członka rodziny i z powrotem,* – *przejazdy raz w roku,* – *zapomogi przyznawane weteranom-żołnierzom lub weteranom poszkodowanym-żołnierzom oraz byłym funkcjonariuszom,* – *gratyfikacja urlopowa dla żołnierzy zawodowych i ich rodzin,* – *dopłata do wypoczynku dla funkcjonariuszy i ich rodzin,* – *należności pieniężne wypłacane funkcjonariuszom w służbie kandydackiej,* – *jednorazowe odszkodowanie wypłacane w związku z doznaniem stałego lub długotrwałego uszczerbku na zdrowiu albo ze śmiercią lub utratą mienia,* – *dopłaty do zajęć kulturalno-oświatowych i sportowo-rekreacyjnych,* – *pozostałe należności.*	W	2	020

eprasa.pl d3738879e5

240	Wydatki osobowe oraz pozostałe należności wypłacane żołnierzom niebędącym żołnierzami zawodowymi *Paragraf ten obejmuje:* – *uposażenia żołnierzy niebędących żołnierzami zawodowymi,* – *nagrody uznaniowe i zapomogi dla żołnierzy niebędących żołnierzami zawodowymi oraz zapomogi dla byłych żołnierzy niebędących żołnierzami zawodowymi,* – *odprawy wypłacane przy zwolnieniu ze służby żołnierzom niebędącym żołnierzami zawodowymi,* – *dodatek za gotowość bojową wypłacany żołnierzom pełniącym terytorialną służbę wojskową,* – *świadczenie motywacyjne dla żołnierzy niebędących żołnierzami zawodowymi.*	W	2	020
242	Składki na ubezpieczenia społeczne finansowane ze środków publicznych *Paragraf ten obejmuje składki finansowane na mocy odrębnych przepisów za osoby uprawnione niebędące pracownikami jednostki.*	W	2	020
243	Składki na ubezpieczenie zdrowotne finansowane ze środków publicznych *Paragraf ten obejmuje składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane z budżetu państwa za osoby wymienione w art. 86 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.*	W	2	020
244	Zwroty pozostałych świadczeń *Paragraf ten obejmuje zwroty świadczeń, dla których nie wyodrębniono szczegółowego paragrafu po stronie dochodów.*	D		
300	Rezerwy *Paragraf ten obejmuje rezerwy na wydatki w grupie transfery bieżące z wyłączeniem rezerw na wydatki dotyczące zasobów własnych Unii Europejskiej.*	W	1	010
301	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym)	D/W	1	
302	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami powiatom	D/W	1	
303	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami samorządom województw	D/W	1	
306	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związanych z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	D/W	1	
311	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	D/W	1	
312	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących powiatów	D/W	1	
313	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących samorządów województw	D/W	1	

eprasa.pl d3738879e5

321	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących przez gminy na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	D/W	1	
322	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących przez powiaty na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	D/W	1	
323	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących przez samorządy województw na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	D/W	1	
324	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych	D/W	1	
331	Dotacja celowa otrzymana/przekazana przez gminę na realizację zadań bieżących na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	D/W	1	010
332	Dotacja celowa otrzymana/przekazana przez powiat na realizację zadań bieżących na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	D/W	1	010
333	Dotacja celowa otrzymana/przekazana przez samorząd województwa na realizację zadań bieżących na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	D/W	1	010
334	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących	D/W	1	010
335	Dotacja celowa dla jednostek samorządu terytorialnego od jednostki samorządu terytorialnego będącej instytucją wdrażającą na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów)	D/W	1	010
336	Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dla samorządowego zakładu budżetowego na realizację zadań bieżących *Paragraf ten obejmuje dotację celową otrzymaną z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na zadania bieżące finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskie j oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.*	D/W	1	010
341	Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	D/W	1	
342	Dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych	W	1	
343	Dotacja celowa dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	D/W	1	010
344	Dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	W	1	010
345	Dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	W	1	010
346	Dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	W	1	010

eprasa.pl d3738879e5

347	Dotacja celowa z budżetu państwa dla państwowych instytucji kultury na dofinansowanie zadań bieżących objętych mecenatem państwa, wykonywanych w ramach programów ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego przez samorządowe instytucje kultury	D/W	1	
348	Dotacja celowa z budżetu państwa dla państwowych instytucji kultury na dofinansowanie zadań bieżących objętych mecenatem państwa, wykonywanych w ramach programów ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego przez jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych	D/W	1	
349	Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielana w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego *Dotacji celowych ujmowanych w tym paragrafie nie wykazuje się w paragrafach od 344 do 346.*	W	1	010
350	Dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych dla jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	D/W	1	010
351	Dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	W	1	010
361	Dotacja z państwowego funduszu celowego na realizację zadań bieżących dla jednostek sektora finansów publicznych	D/W	1	
362	Dotacja z państwowego funduszu celowego na realizację zadań bieżących dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	W	1	
365	Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, na realizację zadań bieżących, z wyłączeniem dotacji klasyfikowanych w paragrafie 366 *Paragraf ten stosuje się również do rozliczeń dotacji rozwojowej otrzymanej przed 31 grudnia 2009 r., w tym zwrotów środków tej dotacji, oraz do zwrotów środków, o których mowa powyżej.*	D/W	1	010
366	Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego, na realizację zadań bieżących *Paragraf ten obejmuje dotacje i płatności przekazywane na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem ww. środków dla jednostek samorządu terytorialnego występujących w charakterze beneficjenta.*	D/W	1	010
371	Dotacja podmiotowa dla jednostek systemu szkolnictwa wyższego i nauki zaliczanych do sektora finansów publicznych	D/W	1	010
372	Dotacja podmiotowa dla jednostek systemu szkolnictwa wyższego i nauki niezaliczanych do sektora finansów publicznych	W	1	010

eprasa.pl d3738879e5

373	Dotacja podmiotowa dla państwowych instytucji kultury	D/W	1	010
374	Dotacja podmiotowa dla samorządowych instytucji kultury	D/W	1	010
375	Dotacja podmiotowa dla samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej utworzonych przez organ administracji rządowej lub uczelnię publiczną	D/W	1	010
376	Dotacja podmiotowa dla samorządowych zakładów budżetowych	D/W	1	010
377	Dotacja podmiotowa dla publicznych jednostek systemu oświaty prowadzonych przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osobę fizyczną	D/W	1	010
378	Dotacja podmiotowa dla niepublicznych jednostek systemu oświaty	W	1	010
379	Dotacja podmiotowa dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych	D/W	1	010
380	Dotacja podmiotowa dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	W	1	010
381	Dotacja przedmiotowa dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych	D/W	1	010
382	Dotacja przedmiotowa dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	W	1	010
383	Dotacja przedmiotowa dla samorządowych zakładów budżetowych	D/W	1	010
386	Dotacja dla instytucji gospodarki budżetowej na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe	D/W	1	
387	Dotacja dla samorządowych zakładów budżetowych na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe	D/W	1	010
388	Dotacja dla państwowych funduszy celowych	D/W	1	010
389	Dotacja dla samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej utworzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego *Paragraf ten obejmuje dotacje, o których mowa w art. 115 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, z przeznaczeniem na wydatki bieżące, z wyjątkiem wydatków ujmowanych w paragrafie 536.*	D/W	1	010
390	Dotacja z budżetu państwa dla gmin uzdrowiskowych	D/W	1	
391	Dotacja z budżetu państwa dla Funduszu Kościelnego	W	1	
392	Zwrot dotacji oraz płatności *Paragraf ten obejmuje zwroty dotacji, w tym na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, oraz zwroty płatności, o których mowa w art. 186 pkt 2 ustawy, a także zwroty środków w związku z uzyskaniem dochodów.*	D/W	1	010
401	Środki od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych *Paragraf ten obejmuje również dotacje, o których mowa w art. 411 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. – Prawo ochrony środowiska.*	D/W	1	

eprasa.pl d3738879e5

402	Środki od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	W	1	
403	Środki dla funduszy prowadzonych w Banku Gospodarstwa Krajowego na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących	W	1	
404	Środki z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących dla jednostek sektora finansów publicznych	D/W	1	
405	Środki z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	W	1	
406	Wpłaty od jednostek na państwowy fundusz celowy *Paragraf ten obejmuje w szczególności wpłaty, o których mowa w art. 13 ust. 3, 4a i 4e ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji, wpłaty, o których mowa w art. 8a ust. 1 ustawy z dnia 12 października 1990 r. o Straży Granicznej, oraz wpłaty, o których mowa w art. 19b–19d i art. 19g ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej.*	D/W	1	010
407	Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19	D		
411	Środki przekazane przez jednostki samorządu terytorialnego na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących na podstawie odrębnych przepisów *Paragraf ten obejmuje w szczególności środki przekazywane przez jednostki samorządu terytorialnego na finansowanie lub dofinansowanie zadań z zakresu zarządzania drogami publicznymi krajowymi oraz infrastruktury kolejowej.*	W	1	010
412	Środki z Funduszu Pracy na realizację zadań wynikających z odrębnych ustaw *Paragraf ten obejmuje w szczególności:* *– środki z Funduszu Pracy dla powiatu z przeznaczeniem na finansowanie kosztów wynagrodzenia i składek na ubezpieczenia społeczne pracowników powiatowego urzędu pracy na podstawie ustawy z dnia 20 marca 2025 r. o rynku pracy i służbach zatrudnienia,* *– środki Funduszu Pracy przeznaczone na realizację innych zadań wynikających z odrębnych ustaw.*	D/W	1	
413	Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	D		
414	Płatności w ramach budżetu środków europejskich na finansowanie planu rozwojowego	W	1	
415	Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów, związków metropolitalnych na dofinansowanie zadań bieżących	D/W	1	010
416	Środki na finansowanie funkcjonowania systemu handlu uprawnieniami do emisji *Paragraf ten obejmuje środki, o których mowa w art. 401c ust. 8 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. – Prawo ochrony środowiska, przeznaczone wyłącznie na finansowanie funkcjonowania systemu handlu uprawnieniami do emisji, w tym na prowadzenie Krajowego Rejestru Uprawnień do Emisji i realizację zadań Krajowego Administratora Systemu Handlu Uprawnieniami do Emisji oraz zadań dotyczących monitorowania wielkości emisji substancji objętych tym systemem.*	W	1	

eprasa.pl d3738879e5

417	Wpłaty środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego *Paragraf ten obejmuje środki finansowe niewykorzystane w terminie określonym przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego dla wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, a które podlegają przekazaniu na dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia określonego przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, z wyjątkiem zwrotów zaliczonych do paragrafu 592.*	D		
418	Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zlecanych jednostkom samorządu terytorialnego	D		
419	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	D		
420	Wpłaty funduszy celowych do budżetu państwa *Paragraf ten obejmuje w szczególności wpłaty środków Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych do budżetu państwa związanych z przejęciem przez ministra właściwego do spraw pracy zadań i pracowników Krajowego Biura Funduszu.*	D/W	1	
421	Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych	D/W	1	
422	Pomoc zagraniczna *Paragraf ten obejmuje m.in. wydatki na pomoc techniczną dla państw w drodze transformacji i pomoc humanitarną (z wyjątkiem wydatków finansowanych w szczególności z paragrafów dotyczących dotacji oraz zakupu towarów i usług).*	W	1	010
423	Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego oraz kwoty w wysokości 1,5% należnego podatku rolnego na rzecz wybranego przez podatnika podmiotu uprawnionego	W	1	010
424	Zwroty dotyczące rozliczeń z Komisją Europejską oraz z państwami członkowskimi Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) *Paragraf ten obejmuje m.in. wydatki z tytułu zwrotu środków do Komisji Europejskiej oraz do budżetu państwa, przeznaczonych na realizację przedsięwzięć w ramach danego programu finansowanego ze środków bezzwrotnych pochodzących z Unii Europejskiej, w tym w ramach programów i projektów finansowanych ze środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, a także środków z pomocy udzielane j przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA).*	W	1	
425	Zwrot kosztów obsługi świadczeń wypłacanych przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych i Kasę Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego	W	1	
426	Środki Funduszu Pracy na pracownicze plany kapitałowe	W	1	
431	Rezerwa z budżetu państwa na uzupełnienie dochodów jednostek samorządu terytorialnego	W	1	
432	Subwencje dla podmiotów systemu szkolnictwa wyższego i nauki zaliczanych do sektora finansów publicznych	D/W	1	

eprasa.pl d3738879e5

433	Subwencje dla podmiotów systemu szkolnictwa wyższego i nauki niezaliczanych do sektora finansów publicznych	W	1	
434	Subwencje dla partii politycznych	W	1	
435	Subwencje ogólne dla jednostek samorządu terytorialnego	D/W	1	
436	Środki na uzupełnienie dochodów gmin	D/W	1	
437	Środki na uzupełnienie dochodów powiatów	D/W	1	
438	Środki na uzupełnienie dochodów województw	D/W	1	
439	Środki na uzupełnienie dochodów miast na prawach powiatu	D/W	1	
	Paragrafy od 436 do 439 obejmują środki na zadania bieżące z rezerwy, o której mowa w art. 34 ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.			
440	Zwrot do budżetu państwa nienależnie pobranej subwencji ogólnej za lata poprzednie	D/W	1	010
441	Spłata rat kapitałowych kredytów i pożyczek zaciągniętych przez spadkodawcę	W	1	010
446	Stypendia o charakterze motywacyjnym dla uczniów	D/W	1	010
447	Stypendia o charakterze motywacyjnym dla studentów	D/W	1	010
448	Stypendia różne *Paragraf ten obejmuje stypendia nieobjęte innymi paragrafami, w szczególności stypendia:* *– doktoranckie i naukowe,* *– ministra za osiągnięcia w nauce,* *– przyznawane osobom zajmującym się twórczością artystyczną, upowszechnianiem i ochroną dóbr kultury,* *– ministra za wybitne osiągnięcia sportowe.*	D/W	1	010
449	Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń *Paragraf ten obejmuje w szczególności:* *– nagrody resortowe, w tym nagrody ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania dla nauczycieli za osiągnięcia dydaktyczno-wychowawcze oraz nagrody ministrów dla nauczycieli akademickich za osiągnięcia naukowe, dydaktyczne lub organizacyjne albo za całokształt dorobku,* *– nagrody za szczególne osiągnięcia w zakresie prac badawczych oraz zastosowanie ich wyników w praktyce,* *– nagrody Prezesa Rady Ministrów za wyróżnione rozprawy doktorskie i habilitacyjne oraz za osiągnięcia naukowe, naukowo-techniczne lub artystyczne,* *– nagrody kuratora oświaty dla nauczycieli za osiągnięcia dydaktyczno-wychowawcze,* *– nagrody za ratownictwo morskie,* *– nagrody dla krwiodawców,* *– nagrody za osiągnięcia w dziedzinie twórczości artystycznej, upowszechniania i ochrony kultury,* *– nagrody za wybitne osiągnięcia sportowe.*	W	1	010
450	Pieniężne nagrody konkursowe *Paragraf ten obejmuje nagrody dla osób fizycznych, osób prawnych lub innych jednostek organizacyjnych.*	W	1	010
452	Kary, odszkodowania i grzywny od/na rzecz osób fizycznych Paragraf ten obejmuje kary, odszkodowania i grzywny od/na rzecz osób fizycznych niebędących przedsiębiorcami w rozumieniu art. 4 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców.	D/W	1	010

eprasa.pl d3738879e5

453	Kary, odszkodowania i grzywny od/na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	D/W	1	010
454	Odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego	D		
455	Zaspokojenie roszczeń byłych właścicieli mienia przejętego przez Skarb Państwa oraz usuwanie skutków prawnych decyzji reprywatyzacyjnych wydanych z naruszeniem prawa	W	1	010
456	Rekompensata dla pracodawcy zatrudniającego żołnierza niebędącego żołnierzem zawodowym	W	1	
457	Składki do organizacji międzynarodowych, w których uczestnictwo związane jest z członkostwem w Unii Europejskiej	W	1	
458	Składki do organizacji międzynarodowych *Paragraf ten nie obejmuje składek ujmowanych w paragrafie 457.*	W	1	010
459	Składki na rzecz stowarzyszeń krajowych	W	1	010
460	Wpłaty z zysku Narodowego Banku Polskiego	D		
461	Wpłaty do budżetu nadwyżki środków finansowych agencji wykonawczych	D/W	1	
462	Wpłaty do budżetu części zysku państwowych osób prawnych	D/W	1	
463	Wpłaty do budżetu nadwyżki środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych	D/W	1	
464	Wpłaty do budżetu zysku instytucji gospodarki budżetowej	D/W	1	
465	Wpłaty do budżetu nadwyżek środków znajdujących się na rachunkach państwowych funduszy celowych tworzonych z przychodów z prywatyzacji	W	1	
466	Wpłaty do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonych rachunkach jednostek budżetowych *Paragraf ten obejmuje wpłaty do budżetu jednostki samorządu terytorialnego pozostałych na dzień 31 grudnia środków finansowych z rachunku samorządowej jednostki budżetowej, prowadzącej działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe, zgodnie z art. 223 ust. 5 ustawy.*	D/W	1	
467	Wpłaty środków pozostałych po likwidacji przedsiębiorstw *Paragraf ten obejmuje wpłaty środków pozostałych po likwidacji lub upadłości przedsiębiorstw państwowych oraz wpłaty środków uzyskanych ze zbycia mienia pozostałego po likwidowanych lub upadłych przedsiębiorstwach państwowych, o których mowa w ustawie z dnia 25 września 1981 r. o przedsiębiorstwach państwowych.*	D		
468	Spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej *Paragraf ten obejmuje w szczególności wydatki na pomoc finansową udzielaną na realizację zadań bieżących przez jednostki samorządu terytorialnego szkołom artystycznym i placówkom zapewniającym opiekę i wychowanie uczniom w okresie pobierania nauki poza miejscem stałego zamieszkania prowadzonym przez ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego.*	D/W	1	010

eprasa.pl d3738879e5

470	Wpłaty jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa	D/W	1	010
471	Stałe zaliczki do rozliczenia udzielone placówkom polskim za granicą	W	1	
472	Nierozliczone środki budżetowe przekazane jednostkom budżetowym mającym siedziby poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej oraz jednostkom wojskowym poza granicami państwa na finansowanie wydatków *Paragraf ten nie występuje w planowaniu i ma zastosowanie w sprawozdaniach miesięcznych dysponentów części budżetowych, którym podlega ją jednostki budżetowe mające siedziby poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.* *Paragraf ten obejmuje również nierozliczone środki budżetowe przekazane jednostkom wojskowym biorącym udział w operacjach poza granicami państwa w ramach Polskich Kontyngentów Wojskowych.*	W	1	
473	Wpływy z tytułu nierozliczonych dochodów otrzymanych z placówek polskich za granicą *Paragraf ten nie występuje w planowaniu i ma zastosowanie do sprawozdań miesięcznych, o których mowa w przepisach o sprawozdawczości budżetowej, sporządzanych przez dysponentów części budżetowych, którym podlegają jednostki budżetowe mające siedziby poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.*	D		
474	Wpłaty z tytułu konfiskaty mienia i przepadku przedmiotów na rzecz Skarbu Państwa *Paragraf ten obejmuje w szczególności wpłaty z tytułu przepadku równowartości korzyści majątkowej uzyskanej z przestępstwa dokonywane na podstawie orzeczeń sądowych.*	D		
475	Wpływy po zlikwidowanych państwowych funduszach celowych	D		
476	Wpływy z prywatyzacji mienia Skarbu Państwa	D		
477	Wkłady do spółdzielni	D/W	1	010
478	Pokrycie przejętych zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych i instytutach badawczych *Paragraf ten obejmuje m.in. wydatki:* – *o których mowa w art. 18 ust. 5 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych,* – *o których mowa w art. 61 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej,* – *z tytułu przejęcia zobowiązań zakładów opieki zdrowotnej na podstawie przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej,* – *o których mowa w art. 72 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.*	W	1	010
479	Pozostałe transfery bieżące *Paragraf ten obejmuje wszystkie pozostałe transfery bieżące nieobjęte poszczególnymi paragrafami.*	D/W	1	010
480	Pozostałe rozliczenia z bankami *Paragraf ten obejmuje m.in. wpłaty od Banku Gospodarstwa Krajowego.* *Paragraf ten obejmuje również rozliczenia z bankami niezaliczone do paragrafu 801.*	D/W	1	010

eprasa.pl d3738879e5

481	Przelewy redystrybucyjne *Paragraf ten obejmu je przelewy tego samego rodzaju środków, m.in. między poszczególnymi dysponentami lub funduszami.* *Paragraf ten obejmuje także środki przekazywane przez gminy i powiaty, o których mowa w art. 404 ust. 1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. – Prawo ochrony środowiska.*	D/W	1	010
482	Różne przelewy *Paragraf ten występuje m.in. w samorządowych zakładach budżetowych i państwowych funduszach celowych i obejmuje przelewy między różnymi rodzajami środków.*	D/W	1	
483	Zwroty pozostałych transferów bieżących *Paragraf ten obejmuje zwroty pozostałych transferów bieżących innych niż dotacje i płatności, o których mowa w paragrafie 392. W paragrafie tym jednostki samorządu terytorialnego ujmują także zwroty środków po zakończeniu roku budżetowego w szczególności otrzymanych z Funduszu Pomocy oraz Funduszu Przeciwdziałania COV1D-19.*	D/W	1	010
484	Odsetki od dotacji oraz płatności *Paragraf ten obejmuje również odsetki naliczone na podstawie art. 168 ust. 3 ustawy.*	D/W	1	010
485	Odsetki od pozostałych transferów	D/W	1	010
486	Rozliczenia/zwroty z lat ubiegłych	D		
487	Wpływy do wyjaśnienia	D		
500	Rezerwy Paragraf ten obejmuje rezerwy na wydatki w grupie transfery majątkowe.	W	5	050
501	Dotacja celowa z budżetu państwa na wydatki inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami gminom	D/W	5	
502	Dotacja celowa z budżetu państwa na wydatki inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami powiatom	D/W	5	
503	Dotacja celowa z budżetu państwa na wydatki inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami samorządom województw	D/W	5	
511	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	D/W	5	
512	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych powiatów	D/W	5	
513	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych samorządów województw	D/W	5	
521	Dotacja celowa z budżetu państwa na wydatki inwestycyjne realizowane przez gminy na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	D/W	5	
522	Dotacja celowa z budżetu państwa na wydatki inwestycyjne realizowane przez powiaty na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	D/W	5	
523	Dotacja celowa z budżetu państwa na wydatki inwestycyjne realizowane przez samorządy województw na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	D/W	5	

eprasa.pl d3738879e5

526	Dotacja celowa otrzymana/przekazana przez gminę na wydatki inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	D/W	5	050
527	Dotacja celowa otrzymana/przekazana przez powiat na wydatki inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	D/W	5	050
528	Dotacja celowa otrzymana/przekazana przez samorząd województwa na wydatki inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	D/W	5	050
529	Dotacja celowa dla samorządowych zakładów budżetowych na finansowanie lub dofinansowanie wydatków inwestycyjnych	D/W	5	050
530	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych	D/W	5	050
531	Dotacja celowa dla jednostek samorządu terytorialnego od jednostki samorządu terytorialnego będącej instytucją wdrażającą na wydatki inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów)	D/W	5	050
536	Dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie wydatków inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	D/W	5	050
537	Dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie wydatków inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	W	5	050
538	Dotacja celowa z budżetu państwa dla państwowych instytucji kultury na dofinansowanie zadań inwestycyjnych objętych mecenatem państwa, wykonywanych w ramach programów ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego przez samorządowe instytucje kultury	D/W	5	
539	Dotacja celowa z budżetu państwa dla państwowych instytucji kultury na dofinansowanie zadań inwestycyjnych objętych mecenatem państwa, wykonywanych w ramach programów ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego przez jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych	D/W	5	
540	Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dofinansowanie inwestycji w ramach zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego *Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego udzielona w trybie art. 221 ustawy.*	W	5	050
541	Dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych wykonywanych przez jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych	D/W	5	050
542	Dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych wykonywanych przez jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych	D/W	5	050
551	Dotacja z państwowego funduszu celowego na finansowanie lub dofinansowanie wydatków inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych	D/W	5	
552	Dotacja z państwowego funduszu celowego na finansowanie lub dofinansowanie wydatków inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	W	5	

eprasa.pl d3738879e5

554	Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, na realizację zadań inwestycyjnych, z wyłączeniem dotacji klasyfikowanych w paragrafie 555 *Paragraf ten obejmuje również rozliczenia dotacji rozwojowej otrzymanej przed 31 grudnia 2009 r., w tym zwroty środków tej dotacji, oraz zwroty środków, o których mowa powyżej.* *Paragraf ten nie obejmuje środków uzyskanych przez państwowe jednostki budżetowe na wydatki ponoszone bezpośrednio przez te jednostki.*	D/W	5	050
555	Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego, na realizację zadań inwestycyjnych *Paragraf ten obejmuje dotacje i płatności:* *– w zakresie dochodów – otrzymywane przez jednostki samorządu terytorialnego,* *– w zakresie wydatków – przekazywane na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem ww. środków dla jednostek samorządu terytorialnego występujących w charakterze beneficjenta.*	D/W	5	050
557	Dotacja na zadania inwestycyjne realizowane ze środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych przez jednostki sektora finansów publicznych	D/W	5	050
558	Dotacja na zadania inwestycyjne realizowane ze środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych przez jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych	W	5	050
559	Dotacja na zadania inwestycyjne realizowane ze środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych przez jednostki sektora finansów publicznych	D/W	5	050
560	Dotacja na zadania inwestycyjne realizowane ze środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych przez jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych	W	5	050
561	Zwroty z dotacji oraz płatności dotyczących wydatków inwestycyjnych *Paragraf ten obejmuje zwroty dotacji, w tym na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy oraz zwroty płatności, o których mowa w art. 186 pkt 2 ustawy.*	D/W	5	050
566	Środki na uzupełnienie dochodów gmin	D/W	5	
567	Środki na uzupełnienie dochodów powiatów	D/W	5	
568	Środki na uzupełnienie dochodów województw	D/W	5	
569	Środki na uzupełnienie dochodów miast na prawach powiatu	D/W	5	
	Paragrafy od 566 do 569 obejmują środki na zadania inwestycyjne z rezerwy, o której mowa w art. 34 ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.			

eprasa.pl d3738879e5

576	Środki od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie wydatków inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	D/W	5	
577	Środki od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie wydatków inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	W	5	
578	Środki dla funduszy prowadzonych w Banku Gospodarstwa Krajowego na finansowanie lub dofinansowanie wydatków inwestycyjnych	W	5	
579	Środki z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych dla jednostek sektora finansów publicznych	D/W	5	
580	Środki z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	W	5	
581	Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie wydatków inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 *Paragraf ten obejmuje środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 z wyłączeniem dofinansowania ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych oraz środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych.*	D		
582	Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych *Paragraf ten obejmuje w szczególności wpłaty, o których mowa w art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji, wpłaty, o których mowa w art. 8a ust. 1 ustawy z dnia 12 października 1990 r. o Straży Granicznej, oraz wpłaty, o których mowa w art. 19b–19d i art. 19g ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej.*	D/W	5	050
586	Środki od jednostek samorządu terytorialnego na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych na podstawie odrębnych przepisów *Paragraf ten obejmuje w szczególności środki przekazywane przez jednostki samorządu terytorialnego na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych z zakresu zarządzania drogami publicznymi krajowymi oraz infrastruktury kolejowej.*	W	5	050
587	Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	D		
588	Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo-gminnych lub związków powiatów na dofinansowanie zadań inwestycyjnych	D/W	5	050
589	Środki z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	D		
590	Dofinansowanie ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych	D		

eprasa.pl d3738879e5

591	Zwroty pozostałych transferów majątkowych *Paragraf ten obejmuje zwroty pozostałych transferów majątkowych innych niż dotacje i płatności, o których mowa w paragrafie 561.* *W paragrafie tym jednostki samorządu terytorialnego ujmują także zwroty środków po zakończeniu roku budżetowego w szczególności otrzymanych z Funduszu Pomocy oraz Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.*	W	5	050
592	Wpłata środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego	D		
593	Pokrycie ujemnego wyniku finansowego jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	W	5	050
594	Darowizny na wydatki inwestycyjne *Paragraf ten obejmuje w szczególności wydatki na pomoc finansową udzielaną na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego szkołom artystycznym i placówkom zapewniającym opiekę i wychowanie uczniom w okresie pobierania nauki poza miejscem stałego zamieszkania prowadzonym przez ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego.*	D/W	5	050
595	Dopłaty w spółkach prawa handlowego	W	5	050
600	Rezerwy Paragraf ten obejmuje rezerwy na wydatki w grupie wydatki bieżące.	W	3	035
601	Wynagrodzenia osobowe pracowników *Paragraf ten nie obejmuje wynagrodzeń osobowych, o których mowa w paragrafach od 602 do 604.*	W	3	030
602	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej *Paragraf ten obejmuje wynagrodzenia osób należących do korpusu służby cywilnej (pracowników i urzędników służby cywilnej).*	W	3	030
603	Wynagrodzenia osobowe sędziów i prokuratorów oraz asesorów	W	3	
604	Wynagrodzenia osobowe nauczycieli	W	3	030

Wynagrodzenia osobowe, o których mowa w paragrafach od 601 do 604, obejmują wynagrodzenia i inne świadczenia z tytułu pracy, wypłacane lub wydane w naturze (odpowiednio przeliczone): pracownikom – należne z tytułu istniejącego stosunku pracy lub stosunku służbowego, osobom wykonującym pracę nakładczą – należne z tytułu umowy o pracę nakładczą, młodocianym – z tytułu umowy o pracę w celu przygotowania zawodowego i osobom pełnoletnim, które kończą naukę zawodu na warunkach określonych dla młodocianych.

Wynagrodzenia osobowe obejmują w szczególności:
- *wynagrodzenia zasadnicze w formie czasowej, akordowej, prowizyjnej i innej,*
- *dodatki za staż pracy oraz inne dodatki (dodatkowe wynagrodzenia) za szczególne właściwości pracy, szczególne kwalifikacje lub warunki pracy,*
- *premie i nagrody regulaminowe i uznaniowe,*
- *dodatki za pracę w godzinach nadliczbowych,*
- *wynagrodzenia dodatkowe za prace wykonywane w ramach obowiązującego wymiaru czasu pracy, lecz niewynikające z zakresu czynności,*
- *wynagrodzenia za czynności przewidziane do wykonania poza normalnymi godzinami pracy w zakładzie lub w innym miejscu wyznaczonym przez pracodawcę (np. dyżury, pełnienie pogotowia domowego),*
- *dopłaty (dodatki) wyrównawcze (np. wyrównanie do wysokości kwoty minimalnego wynagrodzenia za pracę, ustalonego na podstawie odrębnych przepisów),*
- *wynagrodzenia za czas niewykonywania pracy, wypłacane ze środków pracodawców (wynagrodzenia za urlopy wypoczynkowe i dla poratowania zdrowia, za czas niezdolności do pracy wskutek choroby, za czas przestoju niezawinionego przez pracownika i inne),*

eprasa.pl d3738879e5

	– *nagrody jubileuszowe, odprawy rentowe i emerytalne, ekwiwalenty pieniężne za niewykorzystany urlop wypoczynkowy i inne,* – *uposażenia posłów i senatorów wraz z uposażeniem dodatkowym, odprawy emerytalne, rentowe i parlamentarne posłów i senatorów, a także odprawy dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru, z którymi został rozwiązany stosunek pracy w związku z upływem kadencji,* – *świadczenia o charakterze deputatowym (wartość świadczeń w części nieopłaconej przez pracownika) lub ich ekwiwalenty pieniężne (np. deputaty węglowe, energetyczne, środki spożywcze), a także ekwiwalenty za umundurowanie, jeżeli obowiązek jego noszenia wynika z obowiązujących ustaw (z wyjątkiem ujętych w paragrafie 618),* – *świadczenia odszkodowawcze (np. w związku ze skróceniem okresu wypowiedzenia, świadczenia wyrównawcze wypłacane pracownikom, którzy wskutek wypadku przy pracy lub choroby zawodowej doznali stałego lub długotrwałego uszczerbku na zdrowiu),* – *świadczenia pieniężne w wysokości zasiłku z ubezpieczenia społecznego wypłacane sędziom i prokuratorom w przypadkach, w których pracownikom podlegającym ubezpieczeniu społecznemu przysługują zasiłki niezależnie od prawa do wynagrodzenia.* *Do wynagrodzeń osobowych nie zalicza się wynagrodzeń z tytułu rozporządzania przez pracowników prawami autorskimi do utworów stworzonych w ramach stosunku pracy.*			
607	Dodatkowe wynagrodzenie roczne *Paragraf ten:* – *obejmuje wydatki ponoszone zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej,* – *nie obejmuje dodatkowego wynagrodzenia rocznego nauczycieli, o którym mowa w paragrafie 608.*	W	3	030
608	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	W	3	030
615	Uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy *Paragraf ten obejmuje uposażenia zasadnicze wraz z dodatkami dla żołnierzy zawodowych, policjantów, funkcjonariuszy Straży Granicznej, funkcjonariuszy Państwowej Straży Pożarnej, funkcjonariuszy Służby Ochrony Państwa, funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, funkcjonariuszy Służby Więziennej, funkcjonariuszy Straży Marszałkowskiej oraz uposażenia zasadnicze wraz z dodatkami, nagrody uznaniowe i zapomogi dla funkcjonariuszy Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencji Wywiadu, Służby Wywiadu Wojskowego, Służby Kontrwywiadu Wojskowego, Centralnego Biura Antykorupcyjnego.*	W	3	030
616	Inne należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy zaliczane do wynagrodzeń *Paragraf ten obejmuje inne należności przysługujące żołnierzom zawodowym oraz funkcjonariuszom, zaliczane do wynagrodzeń zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw, niezaliczone do paragrafów 615 i 617.*	W	3	030
617	Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	W	3	030
618	Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy o charakterze wynagrodzeniowym *Paragraf ten obejmuje inne należności przysługujące żołnierzom zawodowym oraz funkcjonariuszom, które nie są zaliczane do wynagrodzeń zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw, tj.:* – *świadczenie motywacyjne,* – *dodatkowe świadczenie motywacyjne,* – *świadczenie mieszkaniowe,* – *świadczenie za długoletnią służbę,* – *nagrody jubileuszowe,*	W	3	030

eprasa.pl d3738879e5

	– *ekwiwalent za niewykorzystany urlop,* – *rekompensata pieniężna wypłacana funkcjonariuszom za czas służby przekraczający określoną normę,* – *należności pieniężne przysługujące żołnierzom zawodowym i funkcjonariuszom skierowanym do pełnienia służby poza granicami państwa,* – *należności pieniężne przysługujące żołnierzom zawodowym i funkcjonariuszom wyznaczonym do pełnienia służby poza granicami państwa,* – *dodatkowe należności pieniężne wypłacane w przedstawicielstwach wojskowych,* – *dodatkowe wynagrodzenie: za czasowe pełnienie obowiązków służbowych, wykonanie czynności powierzonych, w tym za służby dyżurne,* – *dodatek terenowy i inne świadczenia o charakterze wynagrodzeniowym,* – *dodatkowe wynagrodzenie rzeczników dyscyplinarnych,* – *odprawy wypłacane w związku ze zwolnieniem ze służby,* – *uposażenia funkcjonariuszy w służbie kandydackiej,* – *nagrody i zapomogi. funkcjonariuszy w służbie kandydackiej,* – *świadczenie za okres pozostawania poza służbą.*			
619	Równoważniki pieniężne dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy *Paragraf ten obejmuje:* – *równoważniki pieniężne w zamian za wyżywienie w naturze,* – *ekwiwalenty i równoważniki pieniężne w zamian za umundurowanie i środki higieny w naturze, wypłacane żołnierzom zawodowym i funkcjonariuszom,* – *równoważniki pieniężne za brak lokalu mieszkalnego albo tymczasowej kwatery, remont lokalu, pomoc mieszkaniowa oraz dodatek mieszkaniowy,* – *środki na zagospodarowanie dla funkcjonariusza w związku z mianowaniem ze służby przygotowawczej do służby stałej,* – *zasiłki na zagospodarowanie i zasiłki osiedleniowe, ryczałt z tytułu przeniesienia,* – *ryczałt za pranie odzieży ochronnej roboczej i specjalnej wykonywane we własnym zakresie, ryczałty za czyszczenie i naprawę wyposażenia specjalnego, ryczałty dla żołnierzy zawodowych za niewydane środki higieny osobistej,* – *równoważnik z tytułu dojazdu funkcjonariuszy do miejsca pełnienia służby,* – *zryczałtowany zwrot kosztów dojazdu do miejscowości, w której funkcjonariusz pełni służbę.*	W	3	030
621	Składki na ubezpieczenia społeczne związane z zatrudnieniem *Paragraf ten obejmuje również składki na ubezpieczenie społeczne żołnierzy zawodowych, żołnierzy niebędących żołnierzami zawodowymi i funkcjonariuszy, za których istnieje obowiązek opłacenia składek.*	W	3	030
622	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	W	3	030
623	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	W	3	030
624	Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	W	3	030
626	Odpisy na fundusz świadczeń socjalnych	W	3	035

eprasa.pl d3738879e5

630	Grupa wydatków bieżących jednostki *Paragraf ma zastosowanie wyłącznie do planowania, tj. do projektu planu, planu oraz planu po zmianach wydatków, które w toku dokonywania wydatków będą klasyfikowane w paragrafach: 631, 638, 639, 642, 662, 677, 679, 680, 681, 682, 687, 770, 771, 776, 778. Paragraf nie dotyczy wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego ustalanych rozporządzeniem Rady Ministrów, na podstawie art. 181 ust. 2 i 3 ustawy.*	W	3	
631	Najem i dzierżawa składników majątkowych *Paragraf ten obejmuje dochody i wydatki wynikające z umów najmu i dzierżawy oraz innych umów o podobnym charakterze.*	D/W	3	035
634	Usługi remontowe *Paragraf ten obejmuje wydatki na zakup usług remontowych (z wyjątkiem wydatków na zakup usług świadczonych przez osoby fizyczne) w szczególności:* *– usługi obce o charakterze przemysłowym, polegające głównie na przywracaniu wartości użytkowej wyrobów przemysłowych, m.in. usługi konserwacyjne i naprawcze wyrobów przemysłowych, np. maszyn, środków transportu, urządzeń, sprzętu,* *– usługi budowlano-montażowe, w zakresie remontów i konserwacji pomieszczeń i budynków, a także koszty zleconego opracowania dokumentacji oraz założeń projektowych,* *– usługi w zakresie remontów dróg.*	W	3	035
635	Usługi restauratorsko-konserwatorskie dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek sektora finansów publicznych *Paragraf ten obejmuje wydatki na prace konserwatorskie oraz restauratorskie (z wyjątkiem wydatków na zakup usług świadczonych przez osoby fizyczne) ponoszone zgodnie z przepisami o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami.*	W	3	035
636	Szkolenia członków korpusu służby cywilnej *Paragraf ten obejmuje w szczególności wydatki na szkolenia centralne, powszechne, specjalistyczne oraz szkolenia prowadzone w ramach studium zarządzania strategicznego dla dyrektorów generalnych, szkolenia w ramach indywidualnego programu rozwoju zawodowego urzędnika służby cywilnej, a także na szkolenia związane z organizacją służby przygotowawczej. Niezależnie od rodzaju działalności szkoleniowej paragraf ten obejmuje również wydatki stanowiące wypłatę wynagrodzenia z tytułu umów o dzieło lub umów zlecenia, których przedmiotem są szkolenia członków korpusu służby cywilnej.* *Do kosztów szkoleń należy zaliczyć wszystkie koszty związane ze szkoleniem, w tym również ponoszone koszty dojazdów, zakwaterowania i wyżywienia uczestników.* *Po stronie dochodów paragraf ten obejmuje zwroty kosztów szkoleń.*	D/W	3	035
637	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej *Niezależnie od rodzaju działalności szkoleniowej paragraf ten obejmuje również wydatki stanowiące wypłatę wynagrodzenia z tytułu umów o dzieło lub umów zlecenia, których przedmiotem są szkolenia pracowników.* *Do kosztów szkoleń należy zaliczyć wszystkie koszty związane ze szkoleniem, w tym również ponoszone koszty dojazdów, zakwaterowania i wyżywienia uczestników.* *Po stronie dochodów paragraf ten obejmuje zwroty kosztów szkoleń.*	D/W	3	035

eprasa.pl d3738879e5

638	Szkolenia dla osób niebędących pracownikami jednostki *Paragraf ten obejmuje wydatki na szkolenia organizowane dla osób i podmiotów zewnętrznych. Niezależnie od rodzaju działalności szkoleniowej paragraf ten obejmuje również wydatki stanowiące wypłatę wynagrodzenia z tytułu umów o dzieło lub umów zlecenia, których przedmiotem są szkolenia.* *Do kosztów szkoleń należy zaliczyć wszystkie koszty związane ze szkoleniem, w tym również ponoszone koszty dojazdów, zakwaterowania i wyżywienia uczestników.* *Po stronie dochodów paragraf ten obejmuje zwroty kosztów szkoleń.*	D/W	3	035
639	Opłaty i refundacje za studia organizowane przez uczelnie w zakresie dokształcania kadr	W	3	035
640	Podróże służbowe krajowe *Paragraf ten obejmuje wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników w zakresie określonym w przepisach dotyczących podróży służbowych – ponoszone przez pracodawcę i pracownika.* *Paragraf ten ma również zastosowanie do innych wydatków zaliczonych na podstawie odrębnych przepisów do wydatków na podróże służbowe krajowe, np. zwrot kosztów za używanie przez pracowników własnych pojazdów do celów służbowych w granicach administracyjnych miasta lub gminy, przejazdy miejscowe pracowników, wyrównanie wydatków ponoszonych przez pracowników w związku z wykonywaniem pracy poza stałym miejscem pracy lub poza stałym miejscem zamieszkania oraz przeniesieniem do pracy w innej miejscowości.*	W	3	035
641	Podróże służbowe zagraniczne *Paragraf ten obejmuje wydatki na podróże służbowe zagraniczne pracowników w zakresie określonym w przepisach dotyczących podróży służbowych – ponoszone przez pracodawcę i pracownika oraz na podróże służbowe zagraniczne posłów i senatorów.*	W	3	035
642	Dopłaty do przejazdów *Paragraf ten obejmuje wydatki na dopłaty do biletów dla uczniów dojeżdżających do szkół oraz dopłaty do przewozów z tytułu stosowania obowiązujących ustawowych ulg w przewozach pasażerskich.*	W	3	035
643	Funkcjonowanie biur poselskich i senatorskich	W	3	
644	Działalność klubów i kół poselskich, senackich i parlamentarnych	W	3	
649	Koszty sądowe oraz inne opłaty uiszczane na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego, prokuratorskiego i administracyjnego *Paragraf ten obejmuje również wpływy z tytułu zwrotu kosztów postępowania sądowego, prokuratorskiego i administracyjnego.*	D/W	3	035
650	Koszty egzekucyjne, opłaty komornicze i koszty upomnień *Paragraf ten obejmuje również wpływy z tytułu zwrotu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej oraz kosztów upomnień.*	D/W	3	035
651	Opłaty egzaminacyjne oraz opłaty za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	D		
654	Opłaty paszportowe oraz pozostałe opłaty konsularne	D		

eprasa.pl d3738879e5

655	Pokrycie kosztów wytworzenia znaków akcyzy	D		
656	Opłaty z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	D/W	3	035
657	Opłaty za trwały zarząd, użytkowanie i służebności	D/W	3	035
662	Opłaty za wywóz odpadów stałych i odbiór ścieków *Paragraf ten obejmuje wydatki związane ze świadczeniem usług odbioru ścieków oraz wywozu odpadów stałych nieobjętych systemem odbioru odpadów komunalnych.*	W	3	035
663	Opłaty rodziców za pobyt i utrzymanie dzieci *Paragraf ten obejmuje w szczególności wpływy od rodziców z tytułu odpłatności za utrzymanie dzieci (wychowanków) w zakładach dla nieletnich, za pobyt dziecka w pieczy zastępczej, za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz opłaty za pobyt dziecka w żłobku i innych formach opieki nad dzieckiem w wieku do lat 3.*	D		
664	Opłaty za wyżywienie *Paragraf ten obejmuje opłaty za korzystanie z wyżywienia w szczególności: w publicznych szkołach, przedszkolach, żłobkach lub innych formach opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, internatach i bursach szkolnych.*	D		
668	Honoraria *Paragraf ten obejmuje w szczególności:* *– wynagrodzenie przekazywane autorowi lub artyście wykonawcy z tytułu korzystania z utworu lub artystycznego wykonywania przez podmioty wypłacające wynagrodzenie, jeżeli utwór lub artystyczne wykonanie zostały stworzone przez pracowników na podstawie umowy o pracę lub przez osoby fizyczne na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło,* *– opłaty (tantiemy) płacone organizacjom zbiorowego zarządzania prawami autorskimi lub prawami pokrewnymi,* *– wynagrodzenia za opracowania naukowe i badawczo-rozwojowe wykonywane przez pracowników zatrudnionych w podmiotach szkolnictwa wyższego i nauki, stanowiące wykładnik działalności twórczej,* *– opłaty (tantiemy) płacone stowarzyszeniom twórców,* *– wynagrodzenia za opracowania naukowo-badawcze i rozwojowe wykonywane przez pracowników zatrudnionych w podmiotach szkolnictwa wyższego i nauki poza obowiązującym ich czasem pracy lub poza obowiązującym wymiarem zajęć – wyłącznie w zakresie prac twórczych.*	W	3	030
669	Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne *Paragraf ten obejmuje wynagrodzenia osób fizycznych należne za zlecone czynności wykonywane na podstawie umowy agencyjnej, opłacane od dokonywanych transakcji kupna lub sprzedaży oraz wykonywanych usług o określonej wysokości stawki prowizyjnej.*	W	3	030
670	Wynagrodzenia bezosobowe *Paragraf ten obejmuje wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia lub umów o dzieło, z wyjątkiem honorariów zaliczanych do paragrafu 668 oraz wydatków na szkolenia ujmowanych w paragrafach od 636 do 638, a w szczególności:* *– wynagrodzenia wypłacane na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło,*	W	3	030

eprasa.pl d3738879e5

	– *wynagrodzenia wypłacane na podstawie odrębnych przepisów osobom, które wykonują określone czynności na polecenie właściwych organów, w szczególności biegłym w postępowaniu przygotowawczym, sądowym i administracyjnym, wynagrodzenia za czynności arbitrów, wynagrodzenia tłumaczy przysięgłych, wynagrodzenia kuratorów zastępujących strony w postępowaniu,* – *wynagrodzenia wypłacane osobom fizycznym za udział w komisjach, radach, zespołach, komitetach, radach nadzorczych, zarządach spółek, jury w konkursach, radach naukowych i naukowo-technicznych, niezależnie od sposobu ich powoływania,* – *dodatkowe wynagrodzenia radców prawnych z tytułu zastępstwa w postępowaniu sądowym wypłacane na podstawie umowy cywilnoprawnej.* *Ponadto paragraf ten obejmuje wynagrodzenia:* – *przysługujące członkom komisji wojewódzkiej do spraw służby zastępczej i członkom komisji do spraw służby zastępczej za udział w pracach tych komisji,* – *wynagrodzenia dla pozaetatowych członków samorządowych kolegiów odwoławczych za udział w posiedzeniach,* – *wynagrodzenia ryczałtowe dla pozaetatowych członków kolegiów regionalnych izb obrachunkowych.*			
672	Inne wydatki na rzecz osób fizycznych *Paragraf ten obejmuje wydatki osobowe m.in.:* – *diety parlamentarne, dla członków Rady Statystyki i inne,* – *diety dla radnych jednostek samorządu terytorialnego i członków komisji organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego,* – *diety dla członków komisji działających przy organach administracji publicznej,* – *zwrot kosztów podróży, dojazdów komunikacją miejscową i noclegów członkom komisji działających przy organach administracji publicznej oraz zwrot kosztów podróży radnym jednostek samorządu terytorialnego,* – *pozostałe wydatki związane z postępowaniem sądowym i prokuratorskim, a w szczególności: ryczałty wypłacane kuratorom społecznym, ryczałty wypłacane kuratorom zawodowym z tytułu przeprowadzonych wywiadów, rekompensaty dla ławników za czas wykonywania czynności w sądzie, świadczenia związane z postępowaniem mediacyjnym, zwrot utraconych wynagrodzeń świadków w związku z wykonywaniem czynności w sądzie, zwrot kosztów diet, przejazdów i noclegów ławnikom, biegłym i świadkom.*	W	3	035
673	Wydatki wynikające z umów o staże i praktyki *Paragraf ten obejmuje wydatki wynikające z zawartej ze stażystą lub praktykantem umowy.*	W	3	035
675	Koszty postępowań sądowych, prokuratorskich i administracyjnych ponoszone przez organy prowadzące postępowania *Paragraf ten obejmuje w szczególności:* – *należności uczelni medycznych i innych instytucji wyznaczonych do wydawania opinii,* – *koszty nieopłaconej pomocy prawnej udzielanej z urzędu,* – *obserwacje szpitalne,* – *koszty przewozu zwłok,* – *sesje wyjazdowe sądu,* – *koszty sprowadzania i przewozu oskarżonego, świadków i biegłych,*	D/W	3	035

eprasa.pl d3738879e5

	– *opłaty za parkingi i holowanie zabezpieczonych pojazdów,* – *doręczanie wezwań i innych pism,* – *koszty kontroli i utrwalania rozmów telefonicznych,* – *ogłoszenia w prasie, radiu i telewizji,* – *koszty przejazdów sędziów, prokuratorów i innych osób zatrudnionych przez organy prowadzące postępowania w ramach tych postępowań,* – *koszty oględzin, badań przedsięwziętych w toku postępowania oraz przesyłek i przechowywania zajętych przedmiotów, jak również ich sprzedaży oraz zwroty z tych tytułów.*			
676	Koszty postępowań sądowych *Paragraf ten obejmuje koszty postępowań ponoszone przez ich uczestników, w szczególności:* – *koszty zastępstwa prawnego i procesowego,* – *koszty związane z postępowaniem arbitrażowym oraz zwroty z tych tytułów.* *Paragraf ten nie obejmuje kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa ujmowanych w paragrafie 649.*	D/W	3	035
677	Usługi wykonania ekspertyz, analiz i opinii *Paragraf ten obejmuje wydatki na usługi świadczone na rzecz jednostki przez przedsiębiorcę, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców, z wyłączeniem ekspertyz, analiz, opinii i innych materiałów sporządzanych i opłacanych w ramach realizowanych przez jednostkę remontów i inwestycji.*	W	3	035
678	Ubezpieczenia osobowe i majątkowe	W	3	035
679	Usługi tłumaczenia *Paragraf ten obejmuje wydatki na usługi świadczone na rzecz jednostki przez przedsiębiorcę, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców, w tym tłumaczenia fachowe i techniczne.*	W	3	035
680	Usługi zdrowotne *Paragraf ten obejmuje w szczególności wydatki z zakresu medycyny pracy obejmujące badania wstępne, okresowe i kontrolne pracowników.*	W	3	035
681	Usługi telekomunikacyjne	W	3	035
682	Usługi informatyczne *Paragraf ten obejmuje w szczególności wydatki związane z utrzymaniem i aktualizacją systemów.*	W	3	035
683	Rzeczowe nagrody konkursowe *Paragraf ten obejmuje zakup nagród rzeczowych dla osób fizycznych, osób prawnych lub innych jednostek organizacyjnych.*	W	3	035
684	Fundusz operacyjny *Paragraf ten ma zastosowanie do funduszu operacyjnego powołanego na podstawie odrębnych powszechnie obowiązujących przepisów prawa, z wyjątkiem funduszu operacyjnego, którego przeznaczenie jest niejawne. Paragraf ma zastosowanie również do funduszu nabycia sprawdzającego.*	W	3	
685	Realizacja zleconych programów poręczeniowo-gwarancyjnych i wspierania eksportu *Paragraf ten obejmuje wydatki niezaliczane do paragrafów 802 i 803.*	W	3	

eprasa.pl d3738879e5

686	Udostępnianie map, materiałów i informacji z powiatowego i wojewódzkiego zasobu geodezyjnego i kartograficznego *Paragraf ten obejmuje wpływy i opłaty, o których mowa w art. 41b ust. 1 i 2 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. – Prawo geodezyjne i kartograficzne.*	D/W	3	035
687	Usługi pozostałe *Paragraf ten obejmuje wydatki na zakup oraz wpływy z usług niewymienionych w innych paragrafach, m.in. usługi pocztowe, a także wydatki funduszu operacyjnego, którego przeznaczenie jest niejawne. Paragraf ten nie obejmuje usług świadczonych przez osobę fizyczną niebędącą przedsiębiorcą w rozumieniu art. 4 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców.*	D/W	3	035
688	Pożyczki na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych sędziów i prokuratorów	D/W	3	
690	Pozostałe odsetki	D/W	3	035
691	Różnice kursowe	D/W	3	035
692	Staże i specjalizacje medyczne	W	3	035
693	Usługi świadczone przez jednostki samorządu terytorialnego na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego *Paragraf ten obejmuje w szczególności opłaty za pobyt w domu pomocy społecznej oraz wydatki gmin na opiekę i wychowanie dziecka w pieczy zastępczej.*	D/W	3	035
695	Spłata zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy *Paragraf ten obejmuje wydatki bieżące na spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki, inne niż kredyty i pożyczki.*	W	3	035
700	Rezerwy *Paragraf ten obejmuje rezerwy na wydatki w grupie wydatki majątkowe.*	W	4	40
701	Środki trwałe amortyzowane jednorazowo *Paragraf ten ma zastosowanie do zakupu i sprzedaży środków trwałych i zbiorów bibliotecznych. Paragraf ten nie obejmuje sprzętu i uzbrojenia, o których mowa w paragrafie 703 i 704.*	D/W	4	040
702	Środki trwałe *Paragraf ten ma zastosowanie do zakupu i sprzedaży środków trwałych oraz ich ulepszenia. Paragraf ten nie obejmuje sprzętu i uzbrojenia, o których mowa w paragrafie 703 i 704, oraz środków trwałych amortyzowanych jednorazowo.*	D/W	4	040
703	Sprzęt i uzbrojenie amortyzowane jednorazowo *Paragraf ten ma zastosowanie do zakupu i sprzedaży specjalistycznego sprzętu i uzbrojenia wykorzystywanego na potrzeby obronności i bezpieczeństwa publicznego amortyzowanego jednorazowo.*	D/W	4	040
704	Sprzęt i uzbrojenie *Paragraf ten ma zastosowanie do zakupu, sprzedaży oraz ulepszenia specjalistycznego sprzętu i uzbrojenia wykorzystywanego na potrzeby obronności i bezpieczeństwa publicznego.*	D/W	4	040

eprasa.pl d3738879e5

711	Wartości niematerialne i prawne amortyzowane jednorazowo	D/W	4	040
712	Wartości niematerialne i prawne	D/W	4	040
720	Inwestycje *Paragraf ten obejmuje wydatki poniesione na wytworzenie środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych (art. 33 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości), na ulepszenie środków trwałych oraz na pierwsze wyposażenie obiektów budowlanych.*	W	4	040
721	Inwestycje w obiektach zabytkowych	W	4	040
725	Wydatki majątkowe jednostek samorządu terytorialnego na spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy *Paragraf ten obejmuje wydatki majątkowe na spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki, inne niż kredyty i pożyczki.*	W	4	040
726	Współfinansowanie programów inwestycyjnych NATO i UE *Paragraf ten obejmuje wydatki na programy w dziedzinie bezpieczeństwa określone przez Ministerstwo Obrony Narodowej.*	W	4	
727	Zadania inwestycyjne finansowane ze środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych	W	4	040
728	Zadania inwestycyjne finansowane ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych	W	4	040
729	Zbycie prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	D	4	040
730	Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	D/W	4	040
731	Zbycie pozostałych praw majątkowych	D		
741	Akcje i udziały	D/W	4	048
743	Wkłady do spółek prawa handlowego oraz uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych	D/W	4	049
744	Dywidenda	D		
770	Energia *Paragraf ten obejmuje opłaty za dostawę energii elektrycznej, cieplnej (ciepło sieciowe), innych rodzajów energii oraz gazu.*	D/W	3	035
771	Woda	D/W	3	035
775	Leki, wyroby medyczne i produkty biobójcze *Paragraf ten ma zastosowanie wyłącznie w jednostkach, w których wydatki te wynikają bezpośrednio z charakteru ich działalności.*	W	3	035
776	Artykuły żywnościowe *Paragraf ten obejmuje pełne wydatki na zakup produktów żywnościowych dokonywane przez jednostkę, także dla osób korzystających z internatów i stołówek, dla dzieci w żłobkach, klubach dziecięcych, u dziennych opiekunów i w przedszkolach, chorych w szpitalach, krwiodawców, podopiecznych w zakładach opiekuńczych, wychowanków zakładów poprawczych, schronisk dla nieletnich i okręgowych ośrodków wychowawczych, uczestników*	W	3	035

eprasa.pl d3738879e5

	obozów, więźniów, osób oskarżonych tymczasowo aresztowanych, żołnierzy, z wyjątkiem wydatków na wyżywienie uczestników szkoleń, klasyfikowanych w paragrafach 636, 637 i 638 oraz wynikających z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy. *Paragraf ten obejmuje również zakup karmy dla zwierząt oraz ryczałt pieniężny za wyżywienie psów służbowych.* *Opłaty za wyżywienie obejmują odpowiednie podziałki dochodów.*			
777	Środki dydaktyczne i książki *Paragraf ten ma zastosowanie do zakupu środków dydaktycznych służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych oraz książek niestanowiących zbiorów bibliotecznych.*	D/W	3	035
778	Materiały i wyposażenie *Paragraf ten obejmuje zakup materiałów i wyposażenia związany z utrzymaniem, funkcjonowaniem i działalnością jednostek.* *Paragraf ten nie obejmuje zakupu dóbr przekazywanych osobom fizycznym w ramach deputatów i innych świadczeń w naturze dokonywanych z wydatków osobowych oraz zakupu artykułów żywnościowych.*	D/W	3	035
779	Sprzedaż wyrobów i towarów	D		
801	Rozliczenia z bankami związane z obsługą długu publicznego	W	3	
802	Poręczenia i gwarancje zagraniczne	D/W	3	038
803	Poręczenia i gwarancje krajowe	D/W	3	038
804	Obsługa zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki, o których mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy *Paragraf ten obejmuje wydatki bieżące na obsługę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki, inne niż kredyty i pożyczki – niezależnie od terminu zaciągnięcia zobowiązania.*	W	3	039
806	Odsetki, dyskonto i inne rozliczenia dotyczące skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych, związanych z obsługą długu zagranicznego	W	3	
807	Odsetki, dyskonto i inne rozliczenia dotyczące skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych, związanych z obsługą długu krajowego	W	3	
808	Emisja skarbowych papierów wartościowych na rynku zagranicznym oraz inne opłaty i prowizje	W	3	
810	Emisja skarbowych papierów wartościowych na rynku krajowym oraz inne opłaty i prowizje	W	3	
812	Odsetki od pożyczek udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego	D/W	3	039
815	Odsetki i opłaty od udzielonych pożyczek i kredytów zagranicznych oraz od rachunków specjalnych	D		
816	Odsetki od podmiotów krajowych z tytułu udostępnionych kredytów zagranicznych oraz należności ubocznych z tytułu zaliczek udzielonych w latach ubiegłych	D		

eprasa.pl d3738879e5

817	Wpływy z tytułu skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych na rynku krajowym	D		
818	Wpływy z tytułu skarbowych papierów wartościowych wyemitowanych za granicą	D		
820	Opłaty, prowizje i inne rozliczenia dotyczące zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek na rynku krajowym	W	3	039
821	Opłaty, prowizje i inne rozliczenia dotyczące zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek na rynku zagranicznym	W	3	039
823	Emisja samorządowych papierów wartościowych na rynku krajowym oraz inne opłaty, prowizje i rozliczenia	W	3	039
824	Emisja samorządowych papierów wartościowych na rynku zagranicznym oraz inne opłaty, prowizje i rozliczenia	W	3	039
825	Odsetki od zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek na rynku krajowym	W	3	039
826	Odsetki od zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek na rynku zagranicznym	W	3	039
827	Odsetki i dyskonto od samorządowych papierów wartościowych na rynku krajowym	W	3	039
828	Odsetki i dyskonto od samorządowych papierów wartościowych na rynku zagranicznym	W	3	039
850	Rezerwy *Paragraf ten obejmuje rezerwy na wydatki dotyczące zasobów własnych Unii Europejskiej.*	W	1	
851	Wpłata obliczona na podstawie Dochodu Narodowego Brutto	W	1	
852	Wpłata obliczona, zgodnie z metodologią wynikającą z przepisów Unii Europejskiej, na podstawie podatku od towarów i usług	W	1	
853	Wpłata z tytułu udziału w opłatach celnych i opłatach rolnych	W	1	
857	Wpłata z tytułu finansowania obniżki wkładów opartych na Dochodzie Narodowym Brutto	W	1	
858	Wpłata obliczona na podstawie masy odpadów opakowaniowych z tworzyw sztucznych niepoddanych recyklingowi	W	1	
859	Różne rozliczenia finansowe	D/W	1	010
870	Środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej przeznaczone na finansowanie programów i projektów *Paragraf nie ma zastosowania do jednostek samorządu terytorialnego.*	D		
871	Wpłaty do budżetu państwa z Unii Europejskiej na dostosowanie granicy do traktatu z Schengen	D		
872	Środki pochodzące z Norweskiego Mechanizmu Finansowego, Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy *Paragraf nie ma zastosowania do jednostek samorządu terytorialnego.*	D		

eprasa.pl d3738879e5

873	Wpłaty dotyczące Wspólnej Polityki Rolnej *Paragraf ten obejmuje wpłaty dotyczące Wspólnej Polityki Rolnej, w tym także zwroty wyprzedzającego finansowania Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz wpłaty dokonane przez agencję płatniczą z tytułu sprzedaży zapasów interwencyjnych Unii Europejskiej.*	D		

ZAŁĄCZNIK Nr 3

KLASYFIKACJA PARAGRAFÓW PRZYCHODÓW, O KTÓRYCH MOWA W ART. 5 UST. 1 PKT 4 USTAWY Z DNIA 27 SIERPNIA 2009 R. O FINANSACH PUBLICZNYCH, ZWANEJ DALEJ „USTAWĄ", ORAZ ROZCHODÓW, O KTÓRYCH MOWA W ART. 6 UST. 2 USTAWY

Paragraf	Nazwa paragrafu oraz objaśnienia	Przychody (P)/ Rozchody (R)
901	Bony skarbowe	P/R
	Paragraf ten obejmuje przychody ze sprzedaży oraz wykup bonów skarbowych.	
902	Pożyczki udzielone na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej	P/R
	Paragraf ten obejmuje pożyczki udzielone na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz przychody z ich spłat.	
903	Pożyczki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej	P/R
	Paragraf ten obejmuje przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz spłatę otrzymanych pożyczek.	
904	Zarządzanie środkami europejskimi	P/R
	Paragraf ten obejmuje przychody oraz rozchody związane z zarządzaniem środkami europejskimi.	
905	Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach	P
906	Przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków	P
907	Restrukturyzacja i wcześniejsza spłata długu jednostek samorządu terytorialnego	P/R
	Paragraf ten dotyczy restrukturyzacji długu i jego wcześniejszej spłaty, o której mowa w art. 243 ust. 3b ustawy.	
911	Obligacje skarbowe na rynku krajowym	P/R
	Paragraf ten obejmuje przychody ze sprzedaży oraz wykup obligacji skarbowych sprzedanych na rynku krajowym.	
916	Obligacje skarbowe na rynkach zagranicznych	P/R
	Paragraf ten obejmuje przychody ze sprzedaży oraz wykup obligacji skarbowych sprzedanych za granicą.	

eprasa.pl d3738879e5

931	Inne papiery wartościowe	P/R
	Paragraf ten obejmuje przychody ze sprzedaży oraz wykup innych papierów wartościowych.	
941	Przychody z prywatyzacji pośredniej	P
942	Przychody z prywatyzacji bezpośredniej	P
943	Przychody z prywatyzacji majątku pozostałego po likwidacji państwowych jednostek organizacyjnych oraz spółek z udziałem Skarbu Państwa	P
944	Pozostałe przychody z prywatyzacji	P
950	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	P
951	Udzielone pożyczki i kredyty	P/R
	Paragraf ten obejmuje również przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych.	
952	Pożyczki i kredyty zaciągnięte na rynku krajowym	P/R
	Paragraf ten obejmuje przychody z pożyczek i kredytów zaciągniętych na rynku krajowym oraz ich spłaty.	
953	Pożyczki i kredyty zaciągnięte na rynkach zagranicznych	P/R
	Paragraf ten obejmuje przychody z pożyczek i kredytów zaciągniętych na rynkach zagranicznych oraz ich spłaty.	
954	Lokaty środków na okres wykraczający poza rok budżetowy	P/R
955	Inne rozliczenia krajowe	P/R
	Paragraf ten obejmuje przychody oraz rozchody z tytułu innych rozliczeń krajowych.	
956	Inne rozliczenia zagraniczne	P/R
	Paragraf ten obejmuje przychody oraz rozchody z tytułu innych rozliczeń zagranicznych.	
957	Nadwyżki z lat ubiegłych	P
	W paragrafie tym jednostki samorządu terytorialnego wykazują niewykorzystane środki pieniężne pochodzące z nadwyżek budżetów z lat ubiegłych pomniejszone o środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.	
958	Kredyty udostępniane podmiotom krajowym ze środków pożyczek i kredytów zagranicznych	P/R
959	Zwrot środków z rachunku walutowego, niezwiązanych z prywatyzacją	P
960	Instrumenty płynnościowe	P/R
985	Finansowanie reformy systemu ubezpieczeń społecznych	R
987	Wypłaty rekompensat z tytułu okresowego niepodwyższania płac w sferze budżetowej oraz utraty niektórych wzrostów lub dodatków do emerytur i rent	R
988	Finansowanie innych zadań z wpływów z prywatyzacji	R
994	Lokaty środków na okres niewykraczający poza rok budżetowy	P/R
997	Rozliczenia z tytułu transakcji finansowych na instrumentach pochodnych, polegających na wymianie płatności kapitałowych	R
999	Płatności związane z udziałami Skarbu Państwa w międzynarodowych instytucjach finansowych	R

eprasa.pl d3738879e5

ZAŁĄCZNIK Nr 4

KLASYFIKACJA WYDATKÓW O WIĘKSZEJ SZCZEGÓŁOWOŚCI DLA ZADAŃ Z ZAKRESU BEZPIECZEŃSTWA WEWNĘTRZNEGO

Paragraf	Pozycja	Nazwa paragrafu i pozycji
143		**Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego**
	143001	Podatek od środków transportowych
	143002	Pozostałe
178		**Inne lokalne opłaty pobierane przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw**
	178001	Opłaty za korzystanie ze środowiska
	178002	Pozostałe
182		**Różne opłaty**
	182001	Wykup świadectw kwalifikacyjnych do prowadzenia pojazdów uprzywilejowanych
	182002	Opłaty za parkowanie pojazdów przetrzymywanych w celach dochodzeniowo-śledczych
	182003	Opłata za abonament RTV
	182004	Pozostałe
201		**Świadczenia z ubezpieczeń społecznych**
	201001	Emerytury
	201002	Renty z tytułu niezdolności do pracy
	201003	Renty rodzinne
	201004	Renty z ustawy z dnia 29 maja 1974 r. o zaopatrzeniu inwalidów wojennych i wojskowych oraz ich rodzin
	201005	Renty wypadkowe – refundowane przez Fundusz Ubezpieczeń Społecznych
	201006	Świadczenia rolne – refundowane przez Kasę Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego
	201007	Dodatki rolne – refundowane przez Kasę Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego
203		**Pozostałe świadczenia społeczne**
	203001	Dodatki dla sierot zupełnych
	203002	Dodatki kombatanckie i świadczenia w wysokości dodatku kombatanckiego
	203003	Ryczałty energetyczne
	203004	Świadczenia dla żołnierzy górników
	203005	Świadczenia dla osób deportowanych
	203006	Zasiłki pogrzebowe
	203007	Wydatki z tytułu świadczeń społecznych przyznanych jedynym żywicielom rodzin
	203008	Dodatek weterana poszkodowanego
	203009	Świadczenie pieniężne przysługujące członkom rodziny funkcjonariuszy lub żołnierzy zawodowych, których śmierć nastąpiła w związku ze służbą albo podjęciem poza służbą czynności ratowania życia lub zdrowia ludzkiego albo mienia
	203010	Pozostałe

eprasa.pl d3738879e5

216		**Zakup świadczeń zdrowotnych dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego**
	216001	Wydatki z tytułu świadczeń zdrowotnych dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego dotyczące kandydatów na funkcjonariuszy oraz funkcjonariuszy w służbie kandydackiej
	216002	Wydatki z tytułu świadczeń zdrowotnych dla innych osób nieobjętych obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym
234		**Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń**
	234001	Równoważniki pieniężne w zamian za wyżywienie w naturze, wypłacane pracownikom (wynikające z przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy)
	234002	Ekwiwalenty i równoważniki pieniężne, m.in. za używanie odzieży własnej, pranie odzieży roboczej oraz w zamian środków higieny wydawanych w naturze
	234003	Odprawy pośmiertne
	234004	Pozostałe należności pracowników, w tym odprawy pieniężne wypłacane z tytułu upadłości lub likwidacji pracodawcy albo zmniejszenia zatrudnienia z przyczyn dotyczących pracodawcy
239		**Wydatki osobowe niezaliczane do uposażeń wypłacane żołnierzom zawodowym i funkcjonariuszom**
	239001	Pomoc dla sierot po zmarłych funkcjonariuszach
	239002	Przejazdy raz w roku dla funkcjonariuszy i ich rodzin
	239003	Należności pieniężne wypłacane funkcjonariuszom skierowanym na przeszkolenie lub studiującym za granicą
	239004	Dopłata do wypoczynku dla funkcjonariuszy i ich rodzin
	239005	Odprawy pośmiertne i zasiłki pogrzebowe
	239006	Pozostałe należności funkcjonariuszy, w tym w szczególności: przejazdy do szkół oraz zwrot kwot pokrywających koszty nauki funkcjonariuszy pobieranych przez instytucje spoza Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji organizujące naukę (szkolenie)
	239007	Należności pieniężne wypłacane funkcjonariuszom w służbie kandydackiej
	239008	Jednorazowe odszkodowanie wypłacane w związku z doznaniem stałego lub długotrwałego uszczerbku na zdrowiu albo ze śmiercią lub utratą mienia
	239009	Zapomogi dla weteranów-funkcjonariuszy i weteranów poszkodowanych- -funkcjonariuszy
	239010	Pozostałe
242		**Składki na ubezpieczenia społeczne finansowane ze środków publicznych**
	242001	Składki na ubezpieczenia społeczne z innych tytułów niż stosunek pracy lub służby
	242002	Składki na ubezpieczenia społeczne osób odbywających zastępcze formy służby wojskowej
381		**Dotacja przedmiotowa dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych**
	381001	Dotacja na dofinansowanie zadań wynikających z Programu „Zagospodarowanie przejętego mienia i rekultywacja terenów zdegradowanych przez wojska Federacji Rosyjskiej”
	381002	Dotacja dla stołówek szkolnych i akademickich
	381003	Pozostałe dotacje przedmiotowe
452		**Kary, odszkodowania i grzywny od/na rzecz osób fizycznych**
	452001	Odszkodowania Skarbu Państwa dla osób niesłusznie represjonowanych
	452002	Pozostałe kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych

eprasa.pl d3738879e5

458		**Składki do organizacji międzynarodowych**
	458001	Składki do wspólnych budżetów jednostek wielonarodowych
	458002	Składki do innych organizacji międzynarodowych
536		**Dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie wydatków inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych**
	536001	Dotacja dla samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej na finansowanie inwestycji budowlanych
	536002	Dotacja dla uczelni służb państwowych na finansowanie lub dofinansowanie wydatków inwestycyjnych
	536003	Dotacja dla samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej na finansowanie inwestycji niebudowlanych
601		**Wynagrodzenia osobowe pracowników**
	601001	Wynagrodzenia dla pracowników objętych mnożnikowym systemem wynagradzania (bez wynagrodzeń służby cywilnej)
	601002	Wynagrodzenia dla pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagradzania
	601003	Nagrody uznaniowe dla pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagradzania
	601004	Nagrody uznaniowe dla pracowników objętych mnożnikowym systemem wynagradzania
	601005	Nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i rentowe oraz ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagradzania
	601006	Nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i rentowe oraz ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla pracowników objętych mnożnikowym systemem wynagradzania
602		**Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej**
	602001	Wynagrodzenia dla służby cywilnej
	602002	Nagrody uznaniowe dla służby cywilnej
	602003	Nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i rentowe oraz ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla służby cywilnej
607		**Dodatkowe wynagrodzenie roczne**
	607001	Dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników objętych mnożnikowym systemem wynagradzania (bez służby cywilnej)
	607002	Dodatkowe wynagrodzenie roczne dla służby cywilnej
	607003	Dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagradzania
615		**Uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy**
	615001	Uposażenia dla funkcjonariuszy
	615002	Nagrody uznaniowe i zapomogi dla funkcjonariuszy Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencji Wywiadu, Centralnego Biura Antykorupcyjnego
616		**Inne należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy zaliczane do wynagrodzeń**
	616001	Nagrody motywacyjne wypłacane policjantom
	616002	Nagrody uznaniowe wypłacane funkcjonariuszom Straży Granicznej
	616003	Nagrody wypłacane funkcjonariuszom Państwowej Straży Pożarnej
	616004	Nagrody uznaniowe wypłacane funkcjonariuszom Służby Ochrony Państwa

eprasa.pl d3738879e5

	616005	Zapomogi wypłacane policjantom
	616006	Zapomogi wypłacane funkcjonariuszom Straży Granicznej
	616007	Zapomogi wypłacane funkcjonariuszom Państwowej Straży Pożarnej
	616008	Zapomogi wypłacane funkcjonariuszom Służby Ochrony Państwa
	616009	Pozostałe
618		**Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy o charakterze wynagrodzeniowym**
	618001	Nagrody jubileuszowe wypłacane funkcjonariuszom
	618002	Odprawy wypłacane funkcjonariuszom w związku ze zwolnieniem ze służby
	618003	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypłacany funkcjonariuszom
	618004	Dodatek terenowy i inne wynagrodzenia wypłacane funkcjonariuszom
	618005	Rekompensata pieniężna wypłacana funkcjonariuszom za czas służby przekraczający określoną normę
	618006	Świadczenie motywacyjne wypłacane funkcjonariuszom po osiągnięciu 25 lat służby, ale niewięcej niż 28 lat i 6 miesięcy
	618007	Świadczenie motywacyjne wypłacane funkcjonariuszom po osiągnięciu 28 lat i 6 miesięcy służby
	618008	Świadczenie za długoletnią służbę
	618009	Uposażenia funkcjonariuszy w służbie kandydackiej
	618010	Nagrody i zapomogi funkcjonariuszy w służbie kandydackiej
	618011	Należności pieniężne wypłacane funkcjonariuszom wyznaczonym do pełnienia służby poza granicami państwa w składzie misji specjalnych organizacji międzynarodowych i w ramach ONZ
	618012	Świadczenie mieszkaniowe
	618013	Świadczenie związane z pełnieniem służby w Centralnym Biurze Zwalczania Cyberprzestępczości
	618014	Pozostałe
619		**Równoważniki pieniężne dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy**
	619001	Równoważniki pieniężne w zamian za wyżywienie w naturze, wypłacane funkcjonariuszom
	619002	Ekwiwalenty i równoważniki pieniężne w zamian za umundurowanie i środki higieny w naturze, wypłacane funkcjonariuszom
	619003	Równoważniki pieniężne wypłacane funkcjonariuszom za remont lokalu mieszkalnego
	619004	Równoważniki pieniężne wypłacane funkcjonariuszom za brak lokalu mieszkalnego
	619005	Równoważniki pieniężne wypłacane za remont lokalu mieszkalnego emerytom i rencistom
	619006	Pomoc mieszkaniowa
	619007	Ryczałt za pranie odzieży ochronnej roboczej i specjalnej wykonywane we własnym zakresie, ryczałty za czyszczenie i naprawę wyposażenia specjalnego
	619008	Zasiłki na zagospodarowanie i zasiłki osiedleniowe oraz ryczałt z tytułu przeniesienia, z wyłączeniem nauczycieli objętych ustawą z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela
	619009	Równoważnik z tytułu dojazdu funkcjonariuszy do miejsca pełnienia służby

eprasa.pl d3738879e5

	619010	Dodatek mieszkaniowy
	619011	Zryczałtowany zwrot kosztów dojazdu do miejscowości, w której funkcjonariusz pełni służbę
	619012	Pozostałe
621		**Składki na ubezpieczenia społeczne związane z zatrudnieniem**
	621001	Składki na ubezpieczenia społeczne pracowników objętych mnożnikowym systemem wynagradzania (bez służby cywilnej)
	621002	Składki na ubezpieczenia społeczne pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagradzania
	621003	Składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe za funkcjonariuszy, za których istnieje obowiązek opłacenia składek w związku ze zwolnieniem ze służby
	621004	Składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe za funkcjonariuszy w służbie kandydackiej
	621005	Składki na ubezpieczenia społeczne członków korpusu służby cywilnej
622		**Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy**
	622001	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy – pracownicy
	622002	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy – członkowie służby cywilnej
	622003	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy z innych tytułów
	622004	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy za funkcjonariuszy, za których istnieje obowiązek opłacenia składek w związku ze zwolnieniem ze służby
624		**Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych**
	624001	Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych – pracownicy
	624002	Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych – funkcjonariusze
626		**Odpisy na fundusz świadczeń socjalnych**
	626001	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
	626002	Odpisy na fundusz socjalny dla osób uprawnionych do zaopatrzenia emerytalnego funkcjonariuszy oraz ich rodzin
	626003	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli emerytów i rencistów
631		**Najem i dzierżawa składników majątkowych**
	631001	Udział w kosztach utrzymania budynków
	631002	Dzierżawa nieruchomości
	631003	Dzierżawa traktów, łączy, obwodów i otworów kanalizacyjnych oraz opłaty za zmianę miejsca doprowadzenia lub pracy traktów i łączy
634		**Usługi remontowe**
	634001	Remont i naprawa pomieszczeń, budynków i budowli oraz uzbrojenia, sprzętu i wyposażenia, w tym opracowanie dokumentacji technicznej oraz założeń projektowych tych remontów – objętych planem rzeczowym
	634002	Konserwacja pomieszczeń, budynków i budowli oraz uzbrojenia, sprzętu i wyposażenia
	634003	Konserwacja i naprawa sprzętu łączności oraz masztów i pól antenowych
	634004	Konserwacja i naprawa sprzętu informatycznego
	634005	Konserwacja i naprawa sprzętu transportowego, pływającego i taboru lotniczego oraz maszyn i urządzeń warsztatowych i stacji paliw

eprasa.pl d3738879e5

	634006	Konserwacja i naprawa sprzętu administracyjno-biurowego, przeciwpożarowego i przeznaczonego do utrzymania obiektów
	634007	Konserwacja i naprawa sprzętu medycznego
640		**Podróże służbowe krajowe**
	640001	Podróże służbowe krajowe
	640002	Wykup uprawnień do przejazdów ulgowych dla funkcjonariuszy i pracowników
	640003	Przejazdy miejscowe
	640004	Koszty dojazdu osób uprawnionych mieszkających poza siedzibą jednostki
	640005	Ryczałty pieniężne za używanie pojazdów prywatnych do celów służbowych
	640006	Ryczałt za eksploatację i konserwację pojazdów służbowych
656		**Opłaty z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości**
	656001	Opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowych stanowiących własność Skarbu Państwa
	656002	Opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowych stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego
657		**Opłaty za trwały zarząd, użytkowanie i służebności**
	657001	Opłata roczna z tytułu trwałego zarządu nieruchomościami stanowiącymi własność Skarbu Państwa
	657002	Opłata roczna z tytułu trwałego zarządu nieruchomościami stanowiącymi własność jednostki samorządu terytorialnego
668		**Honoraria**
	668001	Honoraria wypłacane funkcjonariuszom na podstawie umowy o dzieło lub umowy zlecenia
	668002	Honoraria wypłacane pracownikom na podstawie umowy o dzieło lub umowy zlecenia
	668003	Honoraria wypłacane innym osobom fizycznym na podstawie umowy o dzieło lub umowy zlecenia
670		**Wynagrodzenia bezosobowe**
	670001	Wynagrodzenia wypłacane na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło
	670002	Wynagrodzenia wypłacane osobom fizycznym za udział w komisjach, komitetach, radach nadzorczych, zarządach spółek, jury w konkursach, radach naukowych i naukowo-technicznych, niezależnie od sposobu ich powoływania
	670003	Dodatkowe wynagrodzenie za czasowe pełnienie obowiązków służbowych oraz wykonanie czynności powierzonych
	670004	Dodatkowe wynagrodzenie rzeczników dyscyplinarnych
	670005	Pozostałe wynagrodzenia bezosobowe wynikające z odrębnych przepisów
672		**Inne wydatki na rzecz osób fizycznych**
	672001	Wydatki i świadczenia na rzecz osób fizycznych
	672002	Wydatki i świadczenia wynikające z art. 622 i art. 634 ustawy z dnia 11 marca 2022 r. o obronie Ojczyzny
	672003	Pozostałe
678		**Ubezpieczenia osobowe i majątkowe**
	678001	Składki na rzecz instytucji ubezpieczeniowych z tytułu ubezpieczeń osobowych
	678002	Składki na rzecz instytucji ubezpieczeniowych z tytułu ubezpieczeń majątkowych

eprasa.pl d3738879e5

680		**Usługi zdrowotne**
	680001	Wydatki z zakresu medycyny pracy
	680002	Badania wstępne kandydatów na funkcjonariuszy
	680003	Pozostałe
687		**Usługi pozostałe**
	687001	Wydatki związane z kontraktami zagranicznymi
	687002	Usługi dotyczące funkcjonowania przedstawicielstw i oficerów łącznikowych (czynsze i kaucje za powierzchnie mieszkalne i biurowe, wydatki na naukę dzieci, telekomunikacyjne, pocztowe, bankowe i inne usługi oraz wydatki okolicznościowe)
	687003	Usługi w zakresie prac badawczo-rozwojowych oraz wdrożenia niewprowadzone do eksploatacji
	687004	Wydatki okolicznościowe
	687005	Wydatki reprezentacyjne
	687006	Usługi bankowe i pocztowe
	687007	Usługi transportowe
	687008	Opłaty za korzystanie z usług zbiorowego żywienia
	687009	Usługi komunalne i mieszkaniowe
	687010	Koszty badań osób zatrzymanych
	687011	Montaż, instalacja, uruchomienie wyposażenia łącznościowego
	687012	Usługi krawieckie, pralnicze oraz związane z utrzymaniem higieny osobistej
	687013	Usługi weterynaryjne
	687014	Usługi edukacyjne w zakresie oświaty oraz szkolnictwa wyższego
	687015	Wydatki z tytułu rekonwersji
	687016	Wydatki z tytułu usług realizowanych przez specjalistyczne formacje ochrony
	687017	Usługi w zakresie badania technicznego pojazdów, wytwarzania tablic rejestracyjnych dla organów właściwych w sprawach rejestracji pojazdów
	687018	Usługi spedycyjne
	687019	Fundusz operacyjny
	687020	Pozostałe usługi, w tym usługi prewencyjne
702		**Środki trwałe**
	702001	Sprzęt elektroniczny i łączności
	702002	Sprzęt informatyczny
	702003	Sprzęt transportowy, pływający i taboru lotniczego
	702004	Sprzęt warsztatowy i stacji paliw
	702005	Sprzęt uzbrojenia
	702006	Sprzęt techniki specjalnej
	702007	Sprzęt kwaterunkowy i gospodarczy
	702008	Sprzęt działu mundurowego i żywnościowego
	702009	Sprzęt kulturalno-oświatowy i szkoleniowo-sportowy
	702010	Sprzęt remontowo-budowlany

eprasa.pl d3738879e5

	702011	Sprzęt medyczny
	702012	Zakup psów ratowniczych
	702013	Części zamienne do sprzętu elektronicznego i łączności
	702014	Pozostałe środki trwałe, dla których odpisy amortyzacyjne – stosownie do odrębnych przepisów – nie są dokonywane jednorazowo
	702015	Pozostały sprzęt
704		**Sprzęt i uzbrojenie**
	704001	Sprzęt informatyczny i łączności
	704002	Sprzęt uzbrojenia i techniki specjalnej
	704003	Sprzęt gospodarczy i kwaterunkowy
	704004	Zakup koni i psów służbowych
712		**Wartości niematerialne i prawne**
	712001	Finansowanie prac badawczo-rozwojowych
	712002	Finansowanie prac wdrożeniowych
720		**Inwestycje**
	720001	Obiekty strażnic dla jednostek ochrony przeciwpożarowej i Straży Granicznej (w tym także koszty zleconego opracowania założeń projektowych dotyczących tych inwestycji)
	720002	Obiekty dla celów mieszkaniowych w jednostkach organizacyjnych z zakresu bezpieczeństwa wewnętrznego (w tym także koszty zleconego opracowania dokumentacji technicznej oraz zleconego opracowania założeń projektowych dotyczących tych inwestycji)
	720003	Pozostałe budowle (w tym także koszty zleconego opracowania dokumentacji technicznej oraz zleconego opracowania założeń projektowych dotyczących tych inwestycji)
770		**Energia**
	770001	Energia elektryczna
	770002	Energia cieplna
	770003	Gaz
	770004	Inne
775		**Leki, wyroby medyczne i produkty biobójcze**
	775001	Leki, środki opatrunkowe, opakowania do leków, materiały do analiz itp.
	775002	Dopłaty do leków
776		**Artykuły żywnościowe**
	776001	Środki żywności
	776002	Karma dla zwierząt
	776003	Ryczałty pieniężne na wyżywienie psów służbowych
	776004	Materiały pomocnicze
	776005	Środki żywnościowe na zapasy mobilizacyjne
778		**Materiały i wyposażenie**
	778001	Przedmioty i materiały administracyjno-biurowe, mapy, prasa oraz literatura
	778002	Materiały pędne i smary

eprasa.pl d3738879e5

	778003	Opał (węgiel, koks, olej opałowy, drewno, paliwa zastępcze)
	778004	Przedmioty zaopatrzenia mundurowego
	778005	Wyposażenie nieuznawane za środki trwałe
	778006	Amunicja, materiały wybuchowe
	778007	Materiały kwaterunkowe
	778008	Materiały łączności
	778009	Materiały informatyki
	778010	Materiały transportu
	778011	Materiały uzbrojenia i techniki specjalnej
	778012	Materiały do konserwacji i naprawy umundurowania
	778013	Wyposażenie specjalne indywidualnego i zbiorowego użytku, odzież ochronna
	778014	Materiały do konserwacji i remontów nieruchomości
	778015	Materiały do konserwacji i naprawy sprzętu medycznego oraz materiały jednorazowego użytku
	778016	Materiały do celów działalności prewencyjnej
	778017	Materiały przeciwpożarowe
	778018	Pozostałe

ZAŁĄCZNIK Nr 5

KLASYFIKACJA WYDATKÓW O WIĘKSZEJ SZCZEGÓŁOWOŚCI DLA ZADAŃ Z ZAKRESU BEZPIECZEŃSTWA ZEWNĘTRZNEGO

Paragraf	Pozycja	Nazwa paragrafu i pozycji
178		**Inne lokalne opłaty pobierane przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw**
	178001	Opłaty za gospodarcze korzystanie ze środowiska
	178002	Pozostałe
182		**Różne opłaty**
	182001	Wkłady pieniężne na potrzeby zabezpieczenia przedsięwzięć realizowanych przez wojska sojusznicze na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej
	182002	Opłata za abonament RTV
	182003	Pozostałe
201		**Świadczenia z ubezpieczeń społecznych**
	201001	Emerytury
	201002	Renty z tytułu niezdolności do pracy
	201003	Renty rodzinne
	201004	Renty z ustawy z dnia 29 maja 1974 r. o zaopatrzeniu inwalidów wojennych i wojskowych oraz ich rodzin

eprasa.pl d3738879e5

	201005	Renty wypadkowe – refundowane przez Fundusz Ubezpieczeń Społecznych
	201006	Świadczenia rolne – refundowane przez Kasę Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego
	201007	Dodatki rolne – refundowane przez Kasę Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego
	201008	Wypłaty z tytułu zbiegu świadczeń z rentą rodzinną
203		**Pozostałe świadczenia społeczne**
	203001	Dodatki dla sierot zupełnych
	203002	Dodatki kombatanckie i świadczenia w wysokości dodatku kombatanckiego
	203003	Ryczałty energetyczne
	203004	Świadczenia dla osób deportowanych
	203005	Zasiłki pogrzebowe
	203006	Wydatki z tytułu świadczeń społecznych przyznanych jedynym żywicielom rodzin
	203007	Dodatek weterana poszkodowanego
	203008	Świadczenie pieniężne przysługujące członkom rodziny funkcjonariuszy lub żołnierzy zawodowych, których śmierć nastąpiła w związku ze służbą albo podjęciem poza służbą czynności ratowania życia lub zdrowia ludzkiego albo mienia
	203009	Pozostałe
204		**Dodatkowe roczne świadczenia emerytalno-rentowe**
	204001	Dodatkowe roczne świadczenie emerytalno-rentowe
	204002	Kolejne dodatkowe roczne świadczenia emerytalno-rentowe
234		**Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń**
	234001	Pozostałe należności pracowników, w tym odprawy pieniężne wypłacane z tytułu upadłości lub likwidacji pracodawcy albo zmniejszenia zatrudnienia z przyczyn dotyczących pracodawcy
	234002	Równoważniki pieniężne w zamian za wyżywienie w naturze, wypłacane pracownikom (wynikające z przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy)
	234003	Ekwiwalenty i równoważniki pieniężne, m.in. za używanie odzieży własnej, pranie odzieży roboczej oraz w zamian środków higieny wydawanych w naturze
	234004	Odprawy pośmiertne
	234005	Wypłaty dokonywane na rzecz twórców wynalazków, projektów racjonalizatorskich i wzorów użytkowych
	234006	Świadczenia z tytułu przydziału mobilizacyjnego
239		**Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom zawodowym i funkcjonariuszom**
	239001	Gratyfikacje urlopowe
	239002	Przejazdy raz w roku
	239003	Dodatek za rozłąkę oraz zwrot kosztów przejazdów odbywanych nieczęściej niż raz w miesiącu do miejscowości zamieszkania członka rodziny i z powrotem oraz codziennych dojazdów
	239004	Należności pieniężne przysługujące skierowanym na naukę za granicą
	239005	Odprawy pośmiertne i zasiłki pogrzebowe oraz pomoc dla sierot po zmarłych żołnierzach i funkcjonariuszach
	239006	Zwrot kosztów kształcenia oraz przejazdy do szkół
	239007	Pozostałe należności, w tym w szczególności: zwrot kosztów z tytułu zakupu okularów lub szkieł kontaktowych korygujących wzrok, wypłaty dokonywane na rzecz twórców wynalazków, projektów racjonalizatorskich i wzorów użytkowych

eprasa.pl d3738879e5

	239008	Zapomogi przyznawane weteranom-żołnierzom lub weteranom poszkodowanym-żołnierzom
	239009	Pozostałe świadczenia socjalno-bytowe
240		**Wydatki osobowe oraz pozostałe należności wypłacane żołnierzom niebędącym żołnierzami zawodowymi**
	240001	Uposażenia żołnierzy niebędących żołnierzami zawodowymi
	240002	Nagrody uznaniowe i zapomogi dla żołnierzy niebędących żołnierzami zawodowymi oraz zapomogi dla byłych żołnierzy niebędących żołnierzami zawodowymi
	240003	Odprawy wypłacane przy zwolnieniu ze służby żołnierzom niebędącym żołnierzami zawodowymi
	240004	Dodatek za gotowość bojową wypłacany żołnierzom pełniącym terytorialną służbę wojskową
	240005	Świadczenie motywacyjne dla żołnierzy niebędących żołnierzami zawodowymi
	240006	Świadczenie początkowe
	240007	Pozostałe
452		**Kary, odszkodowania i grzywny na rzecz osób fizycznych**
	452001	Odszkodowania Skarbu Państwa dla osób niesłusznie represjonowanych
	452002	Odszkodowania Skarbu Państwa z tytułu ustanowienia obszarów ograniczonego użytkowania
	452003	Pozostałe
458		**Składki do organizacji międzynarodowych**
	458001	Składki do budżetów wojskowych NATO oraz agencji
	458002	Składki do wspólnych budżetów jednostek wielonarodowych
	458003	Składki do innych organizacji międzynarodowych
536		**Dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie wydatków inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych**
	536001	Dotacja na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji wydatków inwestycyjnych z wyłączeniem inwestycji budowlanych
	536002	Dotacja na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji budowlanych
537		**Dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie wydatków inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych**
	537001	Dotacja na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji wydatków inwestycyjnych z wyłączeniem inwestycji budowlanych
	537002	Dotacja na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji budowlanych
601		**Wynagrodzenia osobowe pracowników**
	601001	Wynagrodzenia dla pracowników objętych mnożnikowym systemem wynagradzania (bez wynagrodzeń służby cywilnej)
	601002	Nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i rentowe oraz ekwiwalent za niewykorzystany urlop dla pracowników objętych mnożnikowym systemem wynagradzania (bez wynagrodzeń służby cywilnej)
	601003	Wynagrodzenia dla pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagradzania
	601004	Nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i rentowe oraz ekwiwalent za niewykorzystany urlop dla pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagradzania
	601005	Nagrody uznaniowe dla pracowników objętych mnożnikowym systemem wynagradzania

eprasa.pl d3738879e5

	601006	Nagrody uznaniowe dla pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagradzania
	601007	Celowy fundusz nagród
602		**Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej**
	602001	Wynagrodzenia dla służby cywilnej
	602002	Nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i rentowe oraz ekwiwalent za niewykorzystany urlop dla służby cywilnej
	602003	Nagrody uznaniowe dla służby cywilnej
	602004	Celowy fundusz nagród
604		**Wynagrodzenia osobowe nauczycieli**
	604001	Wynagrodzenia dla nauczycieli
	604002	Nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i rentowe oraz ekwiwalent za niewykorzystany urlop dla nauczycieli
	604003	Nagrody uznaniowe dla nauczycieli
607		**Dodatkowe wynagrodzenie roczne**
	607001	Dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników objętych mnożnikowym systemem wynagradzania (bez wynagrodzeń służby cywilnej)
	607002	Dodatkowe wynagrodzenie roczne dla służby cywilnej
	607003	Dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagradzania
615		**Uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy**
	615001	Uposażenia dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy PSP
	615002	Uposażenia dla funkcjonariuszy
	615003	Nagrody uznaniowe i zapomogi dla funkcjonariuszy Służby Wywiadu Wojskowego i Służby Kontrwywiadu Wojskowego
616		**Inne należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy zaliczane do wynagrodzeń**
	616001	Nagrody dla żołnierzy zawodowych
	616002	Nagrody dla funkcjonariuszy PSP
	616003	Zapomogi dla żołnierzy zawodowych
	616004	Zapomogi dla funkcjonariuszy PSP
	616005	Pozostałe
617		**Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy**
	617001	Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych i nagroda roczna dla funkcjonariuszy PSP
	617002	Nagroda roczna dla funkcjonariuszy
618		**Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy o charakterze wynagrodzeniowym**
	618001	Nagrody jubileuszowe
	618002	Odprawy wypłacane w związku ze zwolnieniem ze służby
	618003	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop
	618004	Świadczenie motywacyjne

eprasa.pl d3738879e5

	618005	Dodatkowe świadczenie motywacyjne
	618006	Świadczenie za długoletnią służbę
	618007	Należności pieniężne przysługujące żołnierzom i funkcjonariuszom skierowanym do pełnienia służby poza granicami państwa
	618008	Należności pieniężne przysługujące żołnierzom i funkcjonariuszom wyznaczonym do pełnienia służby poza granicami państwa
	618009	Dodatkowe należności pieniężne wypłacane w przedstawicielstwach wojskowych
	618010	Dodatkowe wynagrodzenie: za czasowe pełnienie obowiązków służbowych, wykonanie czynności powierzonych, w tym za służby dyżurne
	618011	Dodatkowe wynagrodzenie rzeczników dyscyplinarnych
	618012	Pozostałe
619		**Równoważniki pieniężne dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy**
	619001	Równoważniki pieniężne w zamian za wyżywienie w naturze
	619002	Ekwiwalenty i równoważniki pieniężne w zamian za umundurowanie i środki higieny w naturze, wypłacane żołnierzom zawodowym
	619003	Zasiłki na zagospodarowanie i zasiłki osiedleniowe, ryczałt z tytułu przeniesienia
	619004	Ryczałt za pranie odzieży ochronnej roboczej i specjalnej wykonywane we własnym zakresie, ryczałty za czyszczenie i naprawę wyposażenia specjalnego, ryczałty dla żołnierzy za niewydane środki higieny osobistej
	619005	Równoważniki pieniężne za brak lub remont lokalu mieszkalnego oraz pomoc mieszkaniowa
	619006	Pozostałe
621		**Składki na ubezpieczenia społeczne związane z zatrudnieniem**
	621001	Składki na ubezpieczenia społeczne pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagradzania
	621002	Składki na ubezpieczenia społeczne członków korpusu służby cywilnej
	621003	Składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe za żołnierzy zawodowych, za których istnieje obowiązek opłacenia składek w związku ze zwolnieniem ze służby wojskowej
	621004	Składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe za żołnierzy niebędących żołnierzami zawodowymi
622		**Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy**
	622001	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy – pracownicy
	622002	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy – członkowie służby cywilnej
	622003	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy z innych tytułów
626		**Odpisy na fundusz świadczeń socjalnych**
	626001	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych pracowników
	626002	Odpisy na fundusz socjalny dla osób uprawnionych do zaopatrzenia emerytalnego
	626003	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli emerytów i rencistów
634		**Usługi remontowe**
	634001	Remont sprzętu wojskowego oraz sprzętu powszechnego użytku, w tym opracowanie dokumentacji technicznej oraz założeń projektowych tych remontów – objęty centralnym planem rzeczowym
	634002	Remont pomieszczeń i budynków oraz budowli, w tym opracowanie dokumentacji technicznej oraz założeń projektowych tych remontów

eprasa.pl d3738879e5

	634003	Konserwacja i naprawa sprzętu wojskowego oraz sprzętu powszechnego użytku
	634004	Konserwacja i naprawa pomieszczeń i budynków oraz budowli
	634005	Zakup usług serwisowych sprzętu wojskowego oraz sprzętu powszechnego użytku
640		**Podróże służbowe krajowe**
	640001	Podróże służbowe krajowe żołnierzy i funkcjonariuszy
	640002	Podróże służbowe krajowe pracowników
	640003	Wykup uprawnień do przejazdów ulgowych
	640004	Ryczałty pieniężne za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych
	640005	Diety za wykonywanie zadań poza stałym miejscem pełnienia służby lub miejscem zamieszkania
	640006	Pozostałe
641		**Podróże służbowe zagraniczne**
	641001	Podróże służbowe zagraniczne żołnierzy i funkcjonariuszy
	641002	Podróże służbowe zagraniczne pracowników
	641003	Podróże służbowe zagraniczne żołnierzy i pracowników przedstawicielstw wojskowych
657		**Opłaty za trwały zarząd, użytkowanie i służebności**
	657001	Opłata roczna z tytułu trwałego zarządu nieruchomościami stanowiącymi własność Skarbu Państwa
	657002	Opłata roczna z tytułu trwałego zarządu nieruchomościami stanowiącymi własność jednostek samorządu terytorialnego
670		**Wynagrodzenia bezosobowe**
	670001	Wynagrodzenia wypłacane na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło
	670002	Wynagrodzenia wypłacane osobom fizycznym za udział w komisjach, komitetach, radach nadzorczych, zarządach spółek, jury w konkursach, radach naukowych i naukowo-technicznych, niezależnie od sposobu ich powoływania
	670003	Pozostałe wynagrodzenia wynikające z odrębnych przepisów
678		**Ubezpieczenia osobowe i majątkowe**
	678001	Składki na rzecz instytucji ubezpieczeniowych z tytułu ubezpieczeń osobowych
	678002	Składki na rzecz instytucji ubezpieczeniowych z tytułu ubezpieczeń majątkowych
680		**Usługi zdrowotne**
	680001	Wydatki z zakresu medycyny pracy dotyczące pracowników
	680002	Wydatki z zakresu medycyny pracy dotyczące żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy
	680003	Wydatki związane z orzecznictwem
	680004	Wydatki na świadczenia stomatologiczne
	680005	Wydatki na organizację turnusów leczniczo-profilaktycznych
	680006	Wydatki na realizację profilaktycznych programów zdrowotnych
	680007	Wydatki na dofinansowanie z budżetu państwa zadań wynikających z art. 23 ust. 4 ustawy z dnia 22 sierpnia 1997 r. o publicznej służbie krwi
	680008	Pozostałe
687		**Usługi pozostałe**
	687001	Wydatki z tytułu utrzymania zapasów wojennych, wynikające z zadań mobilizacyjnych szpitali

eprasa.pl d3738879e5

	687002	Wydatki związane z kontaktami zagranicznymi
	687003	Wydatki związane z finansowaniem implementacji międzynarodowych porozumień o kontroli zbrojeń
	687004	Usługi dotyczące funkcjonowania przedstawicielstw (czynsze i kaucje za powierzchnie mieszkalne i biurowe, wydatki na naukę dzieci, telekomunikacyjne, pocztowe, bankowe i inne usługi oraz wydatki okolicznościowe)
	687005	Wydatki okolicznościowe i reprezentacyjne
	687006	Usługi związane z prowadzeniem badań naukowych i prac studyjnych
	687007	Usługi bankowe i pocztowe
	687008	Usługi transportowe
	687009	Opłaty za korzystanie z usług zbiorowego żywienia
	687010	Usługi komunalne i mieszkaniowe
	687011	Usługi krawieckie, pralnicze oraz związane z utrzymaniem higieny osobistej
	687012	Wydatki z tytułu rekonwersji
	687013	Wydatki z tytułu usług realizowanych przez specjalistyczne formacje ochrony
	687014	Usługi spedycyjne
	687015	Fundusz operacyjny
	687016	Pozostałe usługi związane z utrzymaniem sprawności sprzętu wojskowego oraz sprzętu powszechnego użytku
	687017	Zakup pozostałych usług – objętych centralnym planem rzeczowym
	687018	Usługi związane z technicznym utrzymaniem nieruchomości oraz przygotowaniem dokumentacji
	687019	Usługi i opłaty lotniskowe
	687020	Usługi w zakresie szkolenia żołnierzy
	687021	Pozostałe
701		**Środki trwałe amortyzowane jednorazowo**
	701001	Książki i inne zbiory biblioteczne
	701002	Przedmioty zaopatrzenia mundurowego objęte centralnym planem rzeczowym
	701003	Przedmioty zaopatrzenia mundurowego nieobjęte centralnym planem rzeczowym
	701004	Meble i sprzęt kwaterunkowy
	701005	Inwentarz żywy (konie i psy służbowe)
	701006	Pozostałe środki trwałe amortyzowane jednorazowo
702		**Środki trwałe**
	702001	Kotły i maszyny energetyczne
	702002	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania
	702003	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne
	702004	Urządzenia techniczne
	702005	Środki transportu
	702006	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane
	702007	Wykup składników majątku służących do prowadzenia działalności w dziedzinie obronności i bezpieczeństwa państwa na podstawie ustawy z dnia 28 lutego 2003 r. – Prawo upadłościowe

eprasa.pl d3738879e5

703		**Sprzęt i uzbrojenie amortyzowane jednorazowo**
	703001	Sprzęt informatyczny i łączności
	703002	Sprzęt uzbrojenia i techniki specjalnej
	703003	Sprzęt medyczny
	703004	Sprzęt inżynieryjny i obrony przed bronią masowego rażenia
	703005	Oprogramowanie i inne produkty cyfrowe
	703006	Pozostały sprzęt
704		**Sprzęt i uzbrojenie**
	704001	Systemy rakietowe
	704002	Pociski rakietowe (broń konwencjonalna)
	704003	Samoloty
	704004	Sprzęt artyleryjski
	704005	Pojazdy bojowe
	704006	Sprzęt inżynieryjny i obrony przed bronią masowego rażenia
	704007	Uzbrojenie i broń małokalibrowa
	704008	Pojazdy transportowe i pojazdy o przeznaczeniu innym niż bojowe
	704009	Okręty i pozostałe jednostki pływające
	704010	Sprzęt elektroniczny i łączności
	704011	Sprzęt medyczny
	704012	Modernizacja i modyfikacja sprzętu wojskowego
	704013	Bezzałogowe systemy uzbrojenia i zabezpieczenia działań wojsk
	704014	Sprzęt kolejowy dla celów wojskowych
	704015	Sprzęt przeładunkowy i mechanizacji prac przeładunkowych
	704016	Sprzęt satelitarny
	704017	Pozostałe wydatki na środki trwałe
712		**Wartości niematerialne i prawne**
	712001	Zakup wartości niematerialnych i prawnych
	712002	Finansowanie prac rozwojowych
726		**Współfinansowanie programów inwestycyjnych NATO i UE**
	726001	Program w dziedzinie bezpieczeństwa NATO
	726002	Inne programy NATO i UE określone przez MON
770		**Energia**
	770001	Energia elektryczna
	770002	Energia cieplna
	770003	Gaz
	770004	Inne

eprasa.pl d3738879e5

775		**Leki, wyroby medyczne i produkty biobójcze**
	775001	Leki, środki opatrunkowe, opakowania do leków, materiały do analiz itp. – objęte centralnym planem rzeczowym
	775002	Dopłaty do leków, w tym realizacja recept dla żołnierzy niebędących żołnierzami zawodowymi
	775003	Leki, środki opatrunkowe, opakowania do leków, materiały do analiz itp. – nieobjęte centralnym planem rzeczowym
776		**Artykuły żywnościowe**
	776001	Środki żywności – nieobjęte centralnym planem rzeczowym
	776002	Środki żywności – objęte centralnym planem rzeczowym
	776003	Karma oraz ryczałty na wyżywienie zwierząt
778		**Materiały i wyposażenie**
	778001	Przedmioty i materiały administracyjno-biurowe, mapy, prasa oraz literatura
	778002	Materiały pędne i smary – objęte centralnym planem rzeczowym
	778003	Opał (węgiel, koks, olej opałowy, drewno, paliwa zastępcze)
	778004	Przedmioty zaopatrzenia mundurowego – objęte centralnym planem rzeczowym
	778005	Wyposażenie
	778006	Środki bojowe – nieobjęte centralnym planem rzeczowym
	778007	Materiały kwaterunkowe, środki gaśnicze, sprzęt kwaterunkowy, pożarniczy i gospodarczy
	778008	Przedmioty zaopatrzenia mundurowego, w tym odzieży ochronnej i roboczej – nieobjęte centralnym planem rzeczowym
	778009	Materiały pędne i smary – nieobjęte centralnym planem rzeczowym
	778010	Środki bojowe – objęte centralnym planem rzeczowym
	778011	Techniczne środki materiałowe do sprzętu wojskowego oraz sprzętu powszechnego użytku
	778012	Materiały związane z technicznym utrzymaniem nieruchomości
	778013	Wyposażenie i materiały niezbędne do zabezpieczenia procesu szkolenia
	778014	Wyposażenie i materiały informatyczne i łączności
	778015	Zdalnie sterowane urządzenia do obserwacji i rozpoznania terenu
	778016	Niebalistyczne systemy do zwalczania bezzałogowych statków powietrznych
	778017	Pozostałe

eprasa.pl d3738879e5