# KLASYFIKACJA BUDŻETOWA 2016

WSKAZÓWKI, JAK PRAWIDŁOWO UJMOWAĆ
DOCHODY I WYDATKI BUDŻETOWE
W KSIĘGACH RACHUNKOWYCH JSFP

OFICYNA FK.
FINANSOWO-KSIĘGOWA

BIBLIOTEKA JEDNOSTEK PUBLICZNYCH I POZARZĄDOWYCH

Elżbieta Gaździk

# Klasyfikacja budżetowa 2016

Copyright © by Wydawnictwo Wiedza i Praktyka sp. z o.o.

Warszawa 2016

**Autor:**
Elżbieta Gaździk

**Redaktor:**
Dorota Strusiewicz-Kotela

**Wydawca:**
Katarzyna Bednarska

**Koordynator produkcji:**
Mariusz Jezierski

**Skład:**
IGAWA Ireneusz Gawliński

**Drukarnia:**
Miller

**ISBN** 978–83–269–4523–6

**Prenumerata:**
Centrum Obsługi Klienta
tel.: 22 518 29 29
e-mail: cok@wip.pl

Wydawnictwo Wiedza i Praktyka
ul. Łotewska 9a, 03-918 Warszawa
NIP: 526-19-92-256
Numer KRS: 0000098264
– Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy,
Sąd Gospodarczy XIII Wydział
Gospodarczy Rejestrowy
Wysokość kapitału zakładowego: 200.000 zł

Publikacja chroniona jest prawem autorskim. Przedruk materiałów opublikowanych w niniejszej publikacji – bez zgody wydawcy – jest zabroniony. Zakaz nie dotyczy cytowania publikacji z powołaniem się na źródło. Publikacja została przygotowana z zachowaniem najwyższej staranności i wykorzystaniem wysokich kwalifikacji, wiedzy i doświadczenia autorów oraz konsultantów. Zaproponowane w publikacji porady i interpretacje nie mają charakteru porady prawnej. Ich zastosowanie w konkretnym przypadku może wymagać dodatkowych, pogłębionych konsultacji. Publikowane rozwiązania nie mogą być traktowane jako oficjalne stanowisko organów i urzędów państwowych. W związku z powyższym redakcja nie może ponosić odpowiedzialności prawnej za zastosowanie zawartych w publikacji wskazówek, przykładów, informacji itp. do konkretnych przypadków.

# Spis treści

**Od autora** ..... 5

**Rozdział I. Rozporządzenie w sprawie klasyfikacji budżetowej** ..... 7
1.1. Klasyfikacja działów – załącznik nr 1 ..... 9
1.2. Klasyfikacja rozdziałów – załącznik nr 2 ..... 13
1.3. Klasyfikacja paragrafów dochodów, przychodów i środków – załącznik nr 3 ..... 51
1.4. Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków – załącznik nr 4 ..... 73
1.5. Klasyfikacja paragrafów przychodów – załącznik nr 5 ..... 113
1.6. Klasyfikacja paragrafów rozchodów – załącznik nr 6 ..... 114
1.7. Szczegółowa klasyfikacja wydatków dla zadań z zakresu bezpieczeństwa zewnętrznego – załącznik nr 7 ..... 115
1.8. Szczegółowa klasyfikacja wydatków dla zadań z zakresu bezpieczeństwa wewnętrznego – załącznik nr 8 ..... 125

**Rozdział II. Klasyfikacja w pytaniach i odpowiedziach** ..... 137
2.1. Wydatki na postawienie ścianek działowych ..... 137
2.2. Zakup pierwszego wyposażenia ..... 138
2.3. Wydatki na uruchomienie kotła c.o. ..... 139
2.4. Wydatek na tablice informacyjne ..... 139
2.5. Faktura za podpis elektroniczny ..... 140
2.6. Wydatki na studia podyplomowe pracownika ..... 140
2.7. Wydatki na przedłużenie gwarancji oprogramowania komputerowego ..... 141
2.8. Dochody z opłat za parkowanie ..... 142
2.9. Wydatek na ustanowienie służebności gruntowej ..... 142
2.10. Dochody rozłożone na raty ..... 143
2.11. Wydatki związane z naprawą kserokopiarki ..... 144
2.12. Opłata ewidencyjna przy przeglądzie samochodu ..... 145
2.13. Ubezpieczenie wolontariuszy ..... 145
2.14. Ekwiwalent za urlop wypłacony po śmierci pracownika ..... 146
2.15. Wydatki z tytułu umowy dostawy energii elektrycznej ..... 146
2.16. Wydatki na korzystanie z serwera do obsługi poczty elektronicznej ..... 147
2.17. Opłacenie pomocy prawnej świadczonej przez kancelarię prawniczą ..... 147
2.18. Wydatek na wykonanie i montaż drzwi ..... 148

2.19. Wydatek na wykonanie ekspertyzy technicznej ..... 149
2.20. Kaucja za urządzenie viaBOX ..... 149
2.21. Wydatki związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi ..... 150
2.22. Wpływy ze sprzedaży złomu ..... 150
2.23. Wydatek z tytułu udrożnienia kanalizacji ..... 151
2.24. Przegląd gwarancyjny samochodu służbowego ..... 151
2.25. Faktura za wykonanie przedmiaru inwestorskiego ..... 152
2.26. Wydatki na podatek rolny i leśny ..... 152
2.27. Opłaty za usługi kserograficzne ..... 153
2.28. Opłacanie dostępu do portalu internetowego ..... 153
2.29. Wydatki na zakup i ułożenie klepki parkietowej ..... 154
2.30. Dochód za lata ubiegłe ..... 154

# Od autora

Klasyfikacja budżetowa to jedno z narzędzi realizacji zasad przejrzystości finansów publicznych. W art. 39 ustawy o finansach publicznych określono reguły jednolitej klasyfikacji budżetowej dla poszczególnych kategorii środków publicznych oraz wydatków i rozchodów publicznych, mającej zastosowanie na każdym etapie gospodarowania tymi środkami przez jednostki sektora finansów publicznych: planowania, wykonywania planu i dokonywania w nim zmian oraz sporządzania sprawozdań z jego wykonania. Klasyfikacja budżetowa nie stanowi podstawy prawnej do dokonywania wydatków budżetowych, jest jedynie instrumentem technicznym do ujmowania wydatków ponoszonych na podstawie właściwych aktów prawnych.

Dochody publiczne, wydatki publiczne i przychody jednostek sektora finansów publicznych pochodzące z prowadzonej przez nie działalności oraz pochodzące z innych źródeł, jak również środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) i pozostałe środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi klasyfikuje się według:

- działów i rozdziałów – określających rodzaj działalności,
- paragrafów – określających rodzaj dochodu, przychodu lub wydatku oraz pozostałych środków.

Wydatki publiczne klasyfikuje się również według dodatkowej klasyfikacji określającej kody wydatków strukturalnych.

W celu zachowania zasad wyznaczonych przez przepisy ustawy o finansach publicznych minister finansów – wykonując delegację ustawową – wydał dwa rozporządzenia:

1) z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
2) z 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych.

Rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych było wielokrotnie nowelizowane, co spowodowało, że w 2014 roku został wydany tekst jednolity tego rozporządzenia (opublikowany w Dz.U. z 2014 r. poz. 1053). Później

ukazały się, niestety, kolejne zmiany, opublikowane odpowiednio w Dz.U. z 2014 r. poz. 1382 i 1952 oraz Dz.U. z 2015 r. poz. 931, 1470 i 1978. Pierwsza, niewielka zmiana polegała na wprowadzeniu w załączniku nr 2 nowego rozdziału 75401 „ Centralne Biuro Śledcze Policji". Druga, obszerniejsza nowelizacja dotyczyła między innymi wprowadzenia nowych rozdziałów i paragrafów oraz uchylenia kilku istniejących. Sprecyzowała również objaśnienia do niektórych rozdziałów i paragrafów. Kolejna, trzecia zmiana, uwzględniająca zmiany w przepisach prawa, uporządkowała klasyfikację środków związanych z realizacją określonych zadań i doprecyzowała zakresy wydatków lub dochodów klasyfikowanych do poszczególnych paragrafów. Czwarta zmiana, z 22 września 2015 r., dotyczyła dodania nowych rozdziałów: 75082 „Działalność Biura Krajowej Informacji Podatkowej" oraz 75083 „Funkcjonowanie Rady i Biura Rady Dialogu Społecznego" oraz sprecyzowania objaśnień do § 069 „Wpływy z różnych opłat" poprzez wprowadzenie nowych rozdziałów. Natomiast na podstawie ostatniej nowelizacji rozporządzenia z 12 listopada 2015 r. wprowadzono:

- w załączniku nr 2 – nowe rozdziały: 75084 „Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego", 75085 „Wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego" i 75515 „Nieodpłatna pomoc prawna", oraz nowe objaśnienia do rozdziału 75655 „Zwroty osobom fizycznym niektórych wydatków związanych z budownictwem mieszkaniowym",
- w załączniku nr 3 – nowy § 038 „Wpływy z opłaty reklamowej",
- w załączniku nr 4 – zmiany w objaśnieniach do § 420 „Fundusz operacyjny" i § 430 „Zakup usług pozostałych",
- w załączniku nr 7, w paragrafie 430 „Zakup usług pozostałych" – nową pozycję 430019 „Fundusz operacyjny",
- w załączniku nr 8, w paragrafie 430 „Zakup usług pozostałych" – nową pozycję 430025 „Fundusz operacyjny".

Klasyfikacja dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, zawarta w niniejszej publikacji, uwzględnia te wszystkie zmiany, co ułatwi Państwu łatwiejsze poruszanie się w gąszczu podziałek klasyfikacji budżetowej. Niezależnie od zaprezentowania jednolitego tekstu klasyfikacji, pod niektórymi paragrafami, które posiadają otwarty katalog dochodów czy wydatków do nich klasyfikowanych, podano przykłady innych rodzajów dochodów lub wydatków, niewymienionych w objaśnieniach.

Dodatkowo na końcu publikacji przedstawiono problematykę klasyfikacji dochodów i wydatków w ujęciu praktycznym, w formie pytań i odpowiedzi, co może być również pomocne w codziennej pracy.

Niniejszą publikację polecamy do wykorzystania przez szeroki krąg osób mających do czynienia z finansami publicznymi – począwszy od planowania środków, poprzez ich angażowanie i wydatkowanie, aż do prezentowania danych w sprawozdawczości budżetowej. Może być również wykorzystywana przez audytorów wewnętrznych lub inne służby mające związek z finansami publicznymi.

**Rozdział I**

# Rozporządzenie w sprawie klasyfikacji budżetowej

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW
z 2 marca 2010 r.

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

Na podstawie art. 39 ust. 4 pkt 1 i ust. 5 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zarządza się, co następuje:

**§ 1.**

Ustala się 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 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zwanej dalej „ustawą", według:

1) działów, zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia;
2) rozdziałów, zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia;
3) paragrafów dochodów, przychodów i środków, zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia;
4) paragrafów wydatków i środków, zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia.

**§ 2.**

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

**§ 3.**

Ustala się klasyfikację rozchodów, o których mowa w art. 6 ust. 2 ustawy, według paragrafów, zgodnie z załącznikiem nr 6 do rozporządzenia.