INFOR
Zał. R. Pieńkowski w 1987 r.

MIESIĘCZNIK

RACHUNKOWOŚĆ BUDŻETOWA

nr 9 (609)
5 września 2026 | rok XXVIII

KSIĘGOWOŚĆ • PODATKI • PRAWO PRACY

TEMAT NUMERU

Projekt planu finansowego jednostki budżetowej na 2027 r. – nowa klasyfikacja budżetowa 9

NOWA KLASYFIKACJA BUDŻETOWA

- Wzór uchwały w sprawie szczegółowości sporządzania planów finansowych
- Najczęściej występujące wydatki według nowej klasyfikacji budżetowej

EWIDENCJA, KLASYFIKACJA, SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Czy zlecenia na badanie próbek do zakładów higieny weterynaryjnej należy umieszczać w CRU JSFP 24

- Co oznacza dokumentowa forma czynności cywilnoprawnej
- Czy każde oświadczenie woli jest umową, którą należy wykazać w CRU JSFP

PODATKI

Interpretacje podatkowe samorządów na nowych zasadach 36

- Interpretacje samorządowe w systemie EUREKA – zasady publikacji
- Nowe obowiązki organów samorządowych

ZAMÓWIENIA PUBLICZNE

CRU JSFP w kontekście zamówień publicznych 44

- CRU JSFP a umowy poniżej progu 170 000 zł
- Wykazywanie danych w zakresie wartości umowy w CRU JSFP

PRAWO PRACY

Zasady korzystania z AI w regulacjach wewnątrzzakładowych 48

- Odpowiedzialność pracodawcy za szkody wyrządzone osobom trzecim
- Regulamin pracy a zakres odpowiedzialności

W KOMPLECIE Z NUMEREM







E-DODATKI

do pobrania
www.inforlex.pl







ISSN 1428-8176

Więcej na **inforlex.pl**

Dodatkowe materiały specjalne dostępne dla Prenumeratorów na **inforlex.pl**

Zaloguj się do konta

eprasa.pl e052fd64ea

MUSISZ TO WIEDZIEĆ

INFOR
Zał. R. Pieńkowski w 1987 r.

Centralny Rejestr Umów JSFP

Nowy obowiązek od 1 lipca 2026 r.



Od 1 lipca 2026 r. jednostki sektora finansów publicznych zobowiązane są do udostępniania informacji o zawieranych umowach CRU JSFP. Wprowadzenie nowego systemu teleinformatycznego oznacza konieczność przygotowania jednostek zarówno pod względem organizacyjnym, jak i technicznym. Dlatego przygotowaliśmy kompleksowy pakiet materiałów i narzędzi, który ułatwi sprawne wdrożenie nowych obowiązków.

Dlaczego warto sięgnąć po ten specjalny pakiet?

- **Kompleksowe przygotowanie do CRU JSFP** – materiały obejmują zarówno zagadnienia prawne, organizacyjne, jak i praktyczne aspekty wdrożenia nowych obowiązków (prawie 50 przykładów).
- **Odpowiedzi na najczęstsze wątpliwości** – aż 170 pytań i odpowiedzi dotyczących kwalifikowania, publikowania i aktualizowania informacji o umowach.
- **Instrukcja krok po kroku dotycząca zakładania kont** – praktyczny dodatek ułatwiający rozpoczęcie pracy w systemie CRU JSFP.
- **Gotowe rozwiązania do wdrożenia w jednostce** – przykładowe zarządzenie wraz z procedurą kwalifikowania i publikowania informacji o umowach w CRU JSFP.
- **Wsparcie w organizacji kontroli zarządczej** – praktyczna Ściąga pokazująca, jak prawidłowo uregulować obowiązki związane z CRU JSFP w ramach kontroli zarządczej.

sklep.infor.pl

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

eprasa.pl e052fd64ea

W związku z dynamicznie rozwijającą się sytuacją oraz szybkimi zmianami prawa, co ma bezpośredni wpływ na rozwiązania prawne omawiane w naszym czasopiśmie, redakcja „Rachunkowości Budżetowej" dokłada wszelkich starań, aby **na bieżąco** informować Państwa o wprowadzanych rozwiązaniach.

PRZEGLĄD ORZECZNICTWA

- Środki trwałe i wyposażenie w nowej klasyfikacji budżetowej ..... NOWA KLASYFIKACJA BUDŻETOWA 4

KONKURS KSIĘGOWY BUDŻETU 2026

Zadanie 8 – Test wiedzy 6

KALENDARIUM BUDŻETOWE

Magdalena Grotkiewicz

Kalendarium budżetowe – wrzesień 2026 r. 7

TEMAT NUMERU

Marta Banach

Projekt planu finansowego samorządowej jednostki budżetowej na 2027 r. po zmianie klasyfikacji budżetowej ..... NOWA KLASYFIKACJA BUDŻETOWA KONKURS INFORLEX 9

EWIDENCJA, KLASYFIKACJA, SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Magdalena Grotkiewicz

Nieprawidłowości w zakresie wysokości opłat pobieranych za korzystanie z posiłków w szkole podstawowej 22

Marcin Nagórek

Czy zlecenia na badanie próbek do zakładów higieny weterynaryjnej należy umieszczać w CRU JSFP 24

Jarosław Jurga

Ewidencja księgowa korekty faktury za projekt z udziałem środków europejskich na przełomie roku 26

Jarosław Jurga

Ewidencja księgowa środka trwałego otrzymanego w drodze darowizny 29

INSTYTUCJE KULTURY

Jarosław Jurga

Jak zaksięgować w instytucji kultury niewykorzystaną dotację podmiotową za 2025 r., zwróconą do organizatora w styczniu 2026 r. 32

PODATKI

Tomasz Krywan

KSeF w JST: jakie skutki prawne i podatkowe grożą za naruszenie obowiązków 34

Małgorzata Masłowska

Interpretacje podatkowe samorządów na nowych zasadach 36

Tomasz Krywan

Jak udokumentować sprzedaż zużytego sprzętu przez jednostkę budżetową do utylizacji 39

Jarosław Jurga

Wizualizacja faktury w KSeF – czym jest, kiedy można ją przekazać i jakie ma znaczenie prawne 41

ZAMÓWIENIA PUBLICZNE

Marcin Nagórek

CRU JSFP w kontekście zamówień publicznych ..... KONKURS 44

INFORLEX – ODPOWIEDZI NA PYTANIA KSIĘGOWYCH

- Co zrobić z pracownikiem, który czeka na kontrolne badania lekarskie 47
- Gdzie w świadectwie pracy wykazuje się okresy nieskładkowe 47
- Gdzie przechowywać informacje z Krajowego Rejestru Karnego i Rejestru Sprawców Przestępstw na Tle Seksualnym 47

PRAWO PRACY

Małgorzata Czołczyńska

Zasady korzystania z AI w regulacjach wewnątrzzakładowych 48

Anna Ryl

Czy brak nadzoru kierownika nad pracownikami może być podstawą do rozwiązania z nim umowy o pracę 49

Więcej na **inforlex.pl**

Dodatkowe materiały specjalne dostępne dla Prenumeratorów na **inforlex.pl** → Zaloguj się do konta

Izabela Nowacka
Czy pracownik może przerwać zwolnienie lekarskie, by skorzystać z urlopu wypoczynkowego 51

Leszek Jaworski
Czy uchwała rady gminy w sprawie diet musi być opublikowana 54

Leszek Jaworski
Zasady udzielania zwolnienia od pracy pracownikowi pełniącemu funkcję radnego 55

Izabela Nowacka
Czy trzeba skorygować odpis na ZFŚS, gdy w trakcie roku zmienił się status niepełnosprawności pracownika 56

DODATKI

- Rachunkowość w oświacie nr 9/2026
- Rachunkowość w instytucjach pomocy społecznej nr 9/2026
- Kadry i płace w sferze budżetowej nr 9/2026

E-DODATKI

- ZBIÓR PRAW nr 2/2026
- ŚCIĄGA KSIĘGOWEGO
  Interpretacja indywidualna – jak uzyskać i korzystać z niej w działalności jednostki
- DODATEK SPECJALNY
  Nowa klasyfikacja budżetowa – najnowsze wyjaśnienia Ministerstwa Finansów

E-DODATKI

- Rachunkowość Budżetowa w procedurach nr 3/2026
- Wskaźniki i stawki nr 3/2026
- PLAKAT
  Etat czy umowa cywilnoprawna? Jak złożyć wniosek o interpretację PIP

dostępne od 20 września br. na e-wydaniu

PRZEGLĄD ORZECZNICTWA

Środki trwałe i wyposażenie w nowej klasyfikacji budżetowej

NOWA KLASYFIKACJA BUDŻETOWA

Łódź RIO wyjaśnia

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej wpłynęło pismo z wątpliwościami związanymi z wdrażaniem nowej klasyfikacji budżetowej:

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 z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej: uofp) 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 powinna 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?

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 tys. 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 § 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) uofp „pierwszego wyposażenia obiektów budowlanych" jest uszczegółowieniem katalogu nakładów inwestycyjnych, ale nie ogranicza kategorii wydatków majątkowych tylko do tego tytułu. Nowe 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 § 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 § 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.

Pismo RIO w Łodzi z 3 lipca 2026 r., znak WA-4120-3b/2026-1

Opracowała
MAGDALENA GROTKIEWICZ
prawnik specjalizujący się w tematyce finansów publicznych, rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej, redaktor prowadzący „Rachunkowość Budżetową"

FINAŁ KONKURSU

KSIĘGOWY BUDŻETU 2026

2 października 2026 r.

Po całorocznej batalii, wnikliwym czytaniu każdego numeru „Rachunkowości Budżetowej" oraz sumiennym wypełnianiu każdego zadania konkursowego wyłoniliśmy finalistki, które zmierzą się ze sobą i zawalczą o tytuł Księgowego Budżetu 2026.

Lista finalistek dostępna będzie 18 września 2026 r. na naszym portalu facebookowym:
www.facebook.com.rbinforpl

Finalistkom serdecznie gratulujemy!

W piątek, 2 października 2026 r., finalistki przystąpią do drugiego etapu konkursu, jakim będzie test z zakresu rachunkowości budżetowej, podatków i prawa pracy.

Zwycięzczyni otrzyma tytuł **KSIĘGOWY BUDŻETU 2026**, statuetkę oraz nagrodę główną – 2000 zł do wykorzystania na spełnienie swoich marzeń ☺.

W dniu Finału zapraszamy na konferencję on-line, podczas której będziecie także mogli na żywo obejrzeć wręczenie statuetki **KSIĘGOWY BUDŻETU 2026** oraz nagród w całorocznym konkursie.

Szczegóły oraz transmisja wydarzenia na naszym portalu facebookowym: **www.facebook.com.rbinforpl**



WIELKI FINAŁ!!!

Już w październiku, na żywo, podczas Kongresu Samorząd 360°, wyłonimy Księgowego Dekady. W Wielkim Finale zmierzą się zwycięzczynie dziesięciu edycji konkursu Księgowy Budżetu.

szczegóły na: samorzad360.infor.pl

KONKURS KSIĘGOWY BUDŻETU 2026 – ZADANIA

Szanowni Państwo poniżej prezentujemy zadanie 8, ostatnie, w naszym konkursie „KSIĘGOWY BUDŻETU 2026". Zgodnie z regulaminem konkursu zamieszczonym na stronie internetowej „Rachunkowości Budżetowej" (www.inforlex.pl), liczy się kolejność przysyłania prawidłowych odpowiedzi.

Rozwiązania zadań należy przesłać do redakcji „Rachunkowości Budżetowej" na adres: ksiegowybudzetu@infor.pl za pośrednictwem formularza zamieszczonego na e-wydaniu „Rachunkowości Budżetowej", dostępnym po zalogowaniu się na stronie internetowej: www.inforlex.pl.

OSTATNIE ZADANIE KONKURSOWE

*** ***Finał konkursu Księgowy Budżetu 2026 już 2 października!*** ***

ZADANIE 8 – Test wiedzy*

(na podstawie artykułów z RB 9/2026)

1. Przepisy 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 należy stosować:
   a) od 28 kwietnia 2026 r.,
   b) do planowania ustawy budżetowej na 2027 r. oraz projektów uchwał budżetowych jednostek samorządu terytorialnego na 2027 r.,
   c) do sprawozdania z wykonania ustawy budżetowej na 2026 r. oraz sprawozdań z wykonania budżetów jednostek samorządu terytorialnego na 2026 r.
2. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów i Gospodarki z 20 kwietnia 2026 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, dodatek wiejski należy ująć w:
   a) § 237 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń przysługujące nauczycielom",
   b) § 233 „Świadczenia w naturze niezaliczone do wynagrodzeń",
   c) § 234 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń".
3. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów i Gospodarki z 20 kwietnia 2026 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, opłatę za ścieki należy ująć w:
   a) § 687 „Usługi pozostałe",
   b) § 771 „Woda",
   c) § 662 „Opłaty za wywóz odpadów stałych i odbiór ścieków".
4. Czy uchwała rady gminy określająca wysokość i zasady wypłaty diet radnych (lub sołtysów) podlega obowiązkowi ogłoszenia w wojewódzkim dzienniku urzędowym:
   a) tak, uchwała w sprawie diety musi być opublikowana w dzienniku urzędowym województwa,
   b) nie, uchwała w sprawie diety nie musi być opublikowana w dzienniku urzędowym województwa,
   c) tak, uchwała w sprawie diety musi być opublikowana w dzienniku urzędowym województwa, jeżeli przepisy wewnętrzne obowiązujące w jednostce tak stanowią.
5. Czy pracownik socjalny może odmówić wejścia do mieszkania podopiecznego:
   a) nie, pracownik socjalny nie może nigdy odmówić wykonywania obowiązków służbowych, a jeżeli czuje, że jego bezpieczeństwo jest zagrożone, ma obowiązek zgłosić się na kurs samoobrony,
   b) pracownik socjalny może odmówić wykonywania obowiązków służbowych w środowisku, w którym jego bezpieczeństwo jest zagrożone,
   c) pracownikowi socjalnemu nie wolno nigdy wchodzić do mieszkania podopiecznego.
6. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów i Gospodarki z 20 kwietnia 2026 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, kieszonkowe, które jest wypłacane wychowankom, należy ująć w:
   a) § 203 „Pozostałe świadczenia społeczne",
   b) § 211 „Świadczenia z pomocy społecznej",
   c) § 217 „Fundusz alimentacyjny".
7. Obowiązkowemu wpisowi do CRU JSFP podlegają umowy zawarte:
   a) od 1 stycznia 2026 r.,
   b) od 1 stycznia 2027 r.,
   c) od 1 lipca 2026 r.
8. W przypadku gdy umowa została zawarta na czas nieoznaczony, jej wartość w CRU JSFP należy wykazać:
   a) w wysokości, jaka przypada na okres pierwszych 48 miesięcy wykonywania tej umowy,
   b) w wysokości, jaka przypada na okres pierwszych 12 miesięcy wykonywania tej umowy,
   c) w wysokości, jaka przypada na okres 1 miesiąca wykonywania tej umowy.

* Test jednokrotnego wyboru. W formularzu odpowiedzi proszę podawać tylko numer pytania i literę właściwej odpowiedzi.

Czytaj uważnie „Rachunkowość Budżetową", rozwiązuj zadania, wygrywaj atrakcyjne nagrody i...

Zostań KSIĘGOWYM BUDŻETU 2026!

Kalendarium budżetowe – wrzesień 2026 r.

Termin do dnia	Rodzaj dokumentu	Podmiot składający	Podmiot otrzymujący
1	2	3	4
10 czw	budżet państwa: miesięczne sprawozdania **Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28NW, Rb-28 Programy, Rb-28NW Programy, Rb-28 Programy WPR** za sierpień 2026 r.	dysponenci środków budżetu państwa III stopnia	dysponenci środków budżetu państwa II stopnia lub dysponenci części budżetowych
	budżet środków europejskich: miesięczne sprawozdania **Rb-28UE, Rb-28UE WPR** za sierpień 2026 r.	dysponenci środków budżetu państwa III stopnia	dysponenci środków budżetu państwa II stopnia lub dysponenci części budżetowych
	budżety JST: miesięczne sprawozdania **Rb-27S, Rb-28S** za sierpień 2026 r. *UWAGA! Sprawozdanie jednostkowe Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego (jako jednostki budżetowej i jako organu) – o 11 dni dłużej*	jednostki budżetowe, jednostki obsługujące	zarządy JST
14 pn	budżet państwa: miesięczne sprawozdania **Rb-24, Rb-27** z wykonania dochodów budżetu państwa za sierpień 2026 r.	urzędy skarbowe	dysponent części 77
15 wt	budżet państwa: miesięczne sprawozdania **Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28NW, Rb-28 Programy, Rb-28NW Programy, Rb-28 Programy WPR** za sierpień 2026 r.	dysponenci środków budżetu państwa II stopnia	dysponenci części budżetowych
	budżet środków europejskich: miesięczne sprawozdania **Rb-28UE, Rb-28UE WPR** za sierpień 2026 r.	dysponenci środków budżetu państwa II stopnia	dysponenci części budżetowych
21 pn	budżet państwa: miesięczne sprawozdania **Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28NW** za sierpień 2026 r.	dysponenci części budżetowych (z wyjątkiem dysponenta części 77)	Ministerstwo Finansów – Departament Budżetu Państwa (dane ze sprawozdań MF przekazuje NIK)
	budżet państwa: miesięczne sprawozdania **Rb-28 Programy, Rb-28NW Programy, Rb-28 Programy WPR** za sierpień 2026 r.	dysponenci części budżetowych	Ministerstwo Finansów – Departament Instytucji Płatniczej (dane ze sprawozdań MF przekazuje NIK)
	budżet środków europejskich: miesięczne sprawozdania **Rb-28UE, Rb-28UE WPR** za sierpień 2026 r.	dysponenci części budżetowych	Ministerstwo Finansów – Departament Instytucji Płatniczej (dane ze sprawozdań MF przekazuje NIK)
	budżet środków europejskich: miesięczne sprawozdania **Rb-28UE KPO** za sierpień 2026 r.	dysponent części 34	Ministerstwo Finansów – Departament Instytucji Płatniczej (dane ze sprawozdań MF przekazuje NIK)
	budżety JST: miesięczne sprawozdanie jednostkowe **Rb-27S** jednostki samorządu terytorialnego – jako jednostki budżetowej i jako organu za sierpień 2026 r.	jednostki samorządu terytorialnego (urząd gminy/ miasta, starostwa powiatowe, urzędy marszałkowskie)	zarządy JST

1	2	3	4
23 śr	budżet państwa: sprawozdania miesięczne **Rb-40** za sierpień 2026 r.	dysponent Funduszu Zapasów Interwencyjnych	organ nadzorujący dysponenta Funduszu Zapasów Interwencyjnych
		Prezes Zarządu PFRON	organ nadzorujący PFRON
		kierownicy agencji wykonawczych	organy nadzorujące agencje wykonawcze
		dyrektorzy instytucji gospodarki budżetowej	organy wykonujące funkcje organów założycielskich
		kierujący jednostkami będącymi państwowymi osobami prawnymi	organy nadzorujące państwowe osoby prawne
25 pt	budżet państwa: miesięczne sprawozdanie **Rb-FUS**, **Rb-FEP** za sierpień 2026 r.	Prezes ZUS	Ministerstwo Finansów – Departament Polityki Makroekonomicznej, Główny Urząd Statystyczny – Departament Rachunków Narodowych
	budżet państwa: miesięczne sprawozdanie **Rb-FER** za sierpień 2026 r.	Prezes KRUS	
28 pn	budżet państwa: miesięczne sprawozdanie **Rb-27** za sierpień 2026 r.	dysponent części 77	Ministerstwo Finansów – Departament Budżetu Państwa (dane ze sprawozdań MF przekazuje NIK)
	budżet środków europejskich: miesięczne sprawozdanie **Rb-27UE** za sierpień 2026 r.	dysponent części 87	Ministerstwo Finansów – Departament Instytucji Płatniczej, NIK
30 śr	budżet państwa: sprawozdania miesięczne **Rb-40** za sierpień 2026 r.	dysponenci państwowych funduszy celowych (z wyjątkiem dysponenta Funduszu Zapasów Interwencyjnych)	Ministerstwo Finansów – Departament Budżetu Państwa (dane ze sprawozdań MF przekazuje NIK)
		organ nadzorujący dysponenta Funduszu Zapasów Interwencyjnych	
		organ nadzorujący PFRON	
		organy nadzorujące agencje wykonawcze	
		organy wykonujące funkcje organów założycielskich	
		Prezes KRUS	
		Prezes ZUS	
		organy nadzorujące państwowe osoby prawne	

UWAGA! *W przypadku gdy dzień przekazania sprawozdania przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy – terminem przekazania sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego jest (nie później niż) pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu.*

© Ⓟ

Podstawa prawna

- załącznik nr 40, załącznik nr 41, załącznik nr 42 do rozporządzenia Ministra Finansów z 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2025 r. poz. 133; ost.zm. Dz.U. z 2026 r. poz. 22)

MAGDALENA GROTKIEWICZ

prawnik specjalizujący się w tematyce finansów publicznych, rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej, redaktor prowadzący czasopismo „Rachunkowość Budżetowa”

Projekt planu finansowego samorządowej jednostki budżetowej na 2027 r. po zmianie klasyfikacji budżetowej

NOWA KLASYFIKACJA BUDŻETOWA

KSIĘGOWY BUDŻETU 2026

Zobacz więcej inforlex.pl

Opracowanie planu finansowego samorządowej jednostki budżetowej na 2027 r. wymaga bezwzględnego stosowania nowej klasyfikacji budżetowej. Oznacza to przejście na rozbudowany system grup wydatków i nową zasadę dwustronności (paragrafy występujące zarówno po stronie dochodów, jak i wydatków), a dla służb księgowych oznacza to więcej pracy – nowa klasyfikacja ma zastosowanie do planowania budżetowego na 2027 r., a dotychczasowa klasyfikacja jest stosowana do wykonania i sprawozdawczości za 2026 r. Nowa klasyfikacja budżetowa (oparta m.in. na zasadzie „dwustronności") to rewolucja w finansach publicznych. Choć w założeniu ma uprościć i ujednolicić system, to w okresie wdrożeniowym przysporzy księgowym sporo pracy i wyzwań. W artykule przedstawiamy najważniejsze zmiany w klasyfikacji budżetowej oraz praktyczne przykłady.

Procedury i terminy opracowania projektów planów finansowych

Podstawą gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego jest budżet, natomiast podstawą gospodarki finansowej jednostek organizacyjnych podległych jednostce samorządu terytorialnego jest roczny plan dochodów i wydatków, zwany „planem finansowym jednostki budżetowej", który jest dokumentem prognostycznym o krótkoterminowym charakterze.

Zasady opracowania planów finansowych zostały zawarte w art. 248 i art. 249 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej: uofp) oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych. Przygotowanie projektów planów finansowych przez podległe jednostce samorządu terytorialnego jednostki organizacyjne jest elementem prac związanych z przygotowaniem i podjęciem uchwały budżetowej jednostki samorządu terytorialnego.

Ujęte w planie finansowym jednostki budżetowej:

- dochody – stanowią prognozy ich wielkości,
- wydatki – stanowią nieprzekraczalny limit, z wyłączeniem wydatków finansowanych z dochodów własnych jednostek budżetowych.

Projekty planów finansowych są sporządzane:

- w zakresie dochodów w szczegółowości dział rozdział, paragraf;
- w zakresie wydatków w szczegółowości:
  - dział, rozdział, paragraf albo
  - dział, rozdział, grupa paragrafów
  - określonej w przepisach o klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

WAŻNE

Wyboru poziomu szczegółowości projektów planów finansowych samorządowych jednostek budżetowych dokonuje organ wykonawczy, czyli zarząd jednostki samorządu terytorialnego. Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może ustalić większą szczegółowość planu wydatków.

Zasady dotyczące poziomu szczegółowości planów dla wszystkich jednostek organizacyjnych powinny być określone jeszcze przed terminem rozpoczęcia prac związanych z planowaniem budżetu.

WZÓR 1. Uchwała w sprawie szczegółowości sporządzania planów finansowych – bez grupowania wydatków

UCHWAŁA NR ……../2026
Zarządu Powiatu ……
z dnia …….. 2026 roku
w sprawie ustalenia poziomu szczegółowości projektów planów finansowych samorządowych jednostek budżetowych na 2027 rok

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (j.t. Dz.U. z 2025 r. poz. 1684 ze zm.), art. 233 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (j.t. Dz.U. z 2029 r. poz. 1718), zarządzam, co następuje:

§ 1

Ustala się szczegółowość sporządzania projektów planów finansowych samorządowych jednostek budżetowych w zakresie:

- **wydatków: dział, rozdział, paragraf**

– zgodnie z przepisami 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).

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się kierownikom jednostek budżetowych Powiatu.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

NOWA KLASYFIKACJA BUDŻETOWA

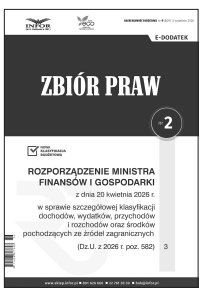
POLECAMY!

„Zbiór praw” – ujednolicony przez redakcję tekst 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

oraz

„Dodatek specjalny” – wyjaśnienia Ministerstwa Finansów dotyczące nowej klasyfikacji budżetowej. Dodatek będzie na bieżąco uzupełniany o najnowsze odpowiedzi MF na najczęściej pojawiające się pytania.

Dodatki do pobrania z e-wydania „Rachunkowości Budżetowej” nr 9/2026, po zalogowaniu na **www.inforlex.pl**.





WZÓR 2. Uchwała w sprawie szczegółowości sporządzania planów finansowych grupowania wydatków

UCHWAŁA NR ……/2026
Zarządu Powiatu ……
z dnia …….. 2026 roku
w sprawie ustalenia poziomu szczegółowości projektów planów finansowych samorządowych jednostek budżetowych na 2027 rok

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (j.t. Dz.U. z 2025 r. poz. 1684 ze zm.), art. 233 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (j.t. Dz.U. z 2029 r. poz. 1718), zarządzam, co następuje:

§ 1

Ustala się szczegółowość sporządzania projektów planów finansowych samorządowych jednostek budżetowych w zakresie:

- **wydatków: dział, rozdział, grupa paragrafów**

– zgodnie z przepisami 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).

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się kierownikom jednostek budżetowych Powiatu.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przy opracowywaniu planów finansowych należy pamiętać, że wydatki mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki budżetowej. Również należy mieć na uwadze zapis art. 44 ust. 3 uofp, który wskazuje, że wydatki publiczne powinny być dokonywane:

- w sposób celowy i oszczędny,
- w sposób umożliwiający terminową realizację zadań,
- w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Planowanie na 2027 r. według nowej klasyfikacji budżetowej

W dniu 28 kwietnia 2026 r. w Dzienniku Ustaw (poz. 582) 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 (dalej: nowe rozporządzenie w sprawie klasyfikacji budżetowej). Rozporządzenie to po raz pierwszy ma zastosowanie do planowania ustawy budżetowej na 2027 r. oraz projektów uchwał budżetowych jednostek samorządu terytorialnego na 2027 r.

WAŻNE

Nowe grupy wydatków oraz nowe rozporządzenie w sprawie klasyfikacji budżetowej mają po raz pierwszy zastosowanie do planowania budżetowego na 2027 r.

W nowej klasyfikacji budżetowej:

- odstąpiono od uwzględnienia Polskiej Klasyfikacji Działalności – PKD;

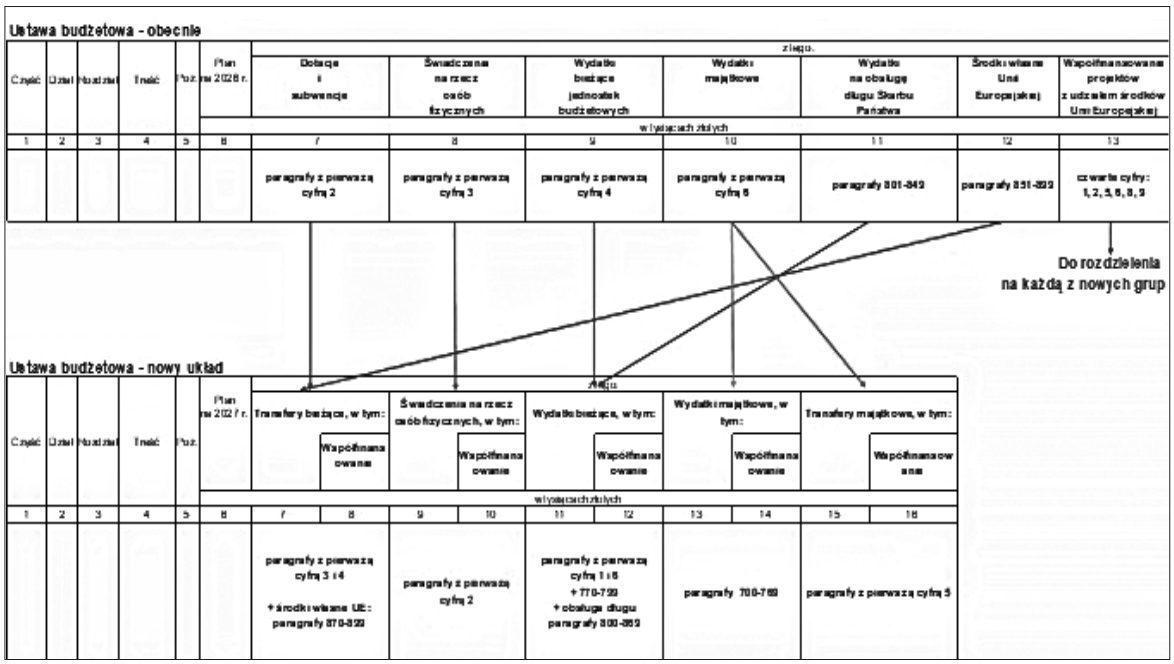
- zachowano obecną strukturę klasyfikacji w podziale na: dział, rozdział, paragraf;
- zastosowano zasadę „dwustronności" podziałek klasyfikacji budżetowej, zarówno po stronie dochodów, jak i wydatków oraz przychodów i rozchodów;
- zastosowano nowe „klucze przejścia", które są publikowane na stronie Ministerstwa Finansów;
- zmieniono podejście do wydatków majątkowych – likwidacji ulega kryterium wartości środka trwałego (do końca 2026 r. jest to próg 10 000 zł);
- doprecyzowano oraz uszczegółowiono nazwy niektórych paragrafów;
- wprowadzono nowe paragrafy;
- zrezygnowano z części paragrafów dochodowych i wydatkowych, m.in.:
  – paragrafy „ukraińskie" – § 328, § 329, § 435, § 437, § 474, § 475, § 484, § 485, § 486, § 648, § 649,
  – paragrafy dotacyjne – § 207, § 208, § 209, § 210, § 216, § 234, § 235, § 253,
  – pozostałe uchylone: § 016 „Specjalny podatek węglowodorowy", § 472 „Amortyzacja", § 462/§ 463 „Rozliczenia agencji płatniczych", § 814 „Wydatki F-16", § 667 „FPK", § 856 „Rabat brytyjski".

Zgodnie z art. 124 uofp, wydatki budżetu państwa dzielą się na 5 grup wydatków:

1) **transfery bieżące** – obejmujące zakres paragrafów 300–399, 400–498, 850–899,
2) **świadczenia na rzecz osób fizycznych** – obejmują zakres paragrafów 200–299,
3) **wydatki bieżące** – obejmują zakres paragrafów 100–199, 600–699, 770–799, 800–849,
4) **wydatki majątkowe** – obejmują zakres paragrafów 700–769,
5) **transfery majątkowe** – obejmują zakres paragrafów 500–599.

TABELA 1. Nowe grupy wydatków

Nowe grupy wydatków – schemat



Źródło: Ministerstwo Finansów

Klasyfikacja paragrafów jest czterocyfrowa. Czwartą cyfrą jest cyfra zero lub 1–9. W **TABELI 2** przedstawiono nowe paragrafy, które są takie same zarówno dla dochodów, jak i wydatków – tzw. dwustronność, która obowiązuje od 1 stycznia 2027 r.

TABELA 2. „Dwustronność" podziałek klasyfikacji budżetowej

Lp.	Nowy paragraf D/W	Obecny paragraf obowiązuje do 31 grudnia 2026 r. D/W	Nowa nazwa paragrafu
1	**101**	014/453	Podatek od towarów i usług VAT
2	**102**	091/468	Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od towarów i usług (VAT)
3	**120**	002/446	Podatek dochodowy od osób prawnych
4	**121**	091/465	Odsetki od nieterminowych wpłat podatku dochodowego od osób prawnych
5	**125**	006/447	Cła
6	**126**	091/466	Odsetki od nieterminowych wpłat ceł
7	**137**	033	Podatek leśny
8	**138**	031/448	Podatek od nieruchomości
9	**139**	091/467	Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości
10	**140**	034	Podatek od środków transportowych
11	**152**	–	Podatek od środków transportowych
12	**167**	062	Podatek od środków transportowych
13	**168**	062	Podatek od środków transportowych
14	**169**	062	Podatek od środków transportowych
15	**175**	038	Opłata reklamowa
16	**177**	049/452	Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi
17	**178**	049/452	Inne lokalne opłaty pobierane przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw
18	**182**	069/430 056/443	Różne opłaty
19	**187**	085/414	Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych
20	**189**	091/457	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat
21	**201**	097/311	Świadczenia z ubezpieczeń społecznych
22	**203**	094/311	Pozostałe świadczenia społeczne
23	**211**	094/311	Świadczenia z pomocy społecznej
24	**212**	097/321	Stypendia socjalne i inne świadczenia o charakterze socjalnym dla studentów
25	**217**	098/311	Świadczenia z funduszu alimentacyjnego
26	**301**	201/201	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym)
27	**302**	211/211	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami powiatom
28	**303**	221/221	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami samorządom województw
29	**306**	206/206	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
30	**311**	203/203	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)

31	**312**	213/213	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących powiatów
32	**313**	223/223	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących samorządów województw
33	**321**	223/202	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących przez gminy na podstawie porozumień z organami administracji rządowej
34	**322**	212/212	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących przez powiaty na podstawie porozumień z organami administracji rządowej
35	**323**	222/222	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących przez samorządy województw na podstawie porozumień z organami administracji rządowej
36	**324**	204/204	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
37	**331**	231/231	Dotacja celowa otrzymana/przekazana przez gminę na realizację zadań bieżących na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego
38	**332**	232/232	Dotacja celowa otrzymana/przekazana przez powiat na realizację zadań bieżących na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego
39	**333**	233/233	Dotacja celowa otrzymana/przekazana przez samorząd województwa na realizację zadań bieżących na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego
40	**334**	271/271	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących
41	**335**	288/288	Dotacja celowa dla jednostek samorządu terytorialnego od jednostki samorządu terytorialnego będącej instytucją wdrażającą na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów)
42	**336**	264/264	Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dla samorządowego zakładu budżetowego na realizację zadań bieżących
43	**341**	284/284	Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych
44	**343**	278/278 280/280	Dotacja celowa dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych
45	**347**	224/224	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
46	**348**	225/225	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
47	**350**	273/273	Dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych dla jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych
48	**361**	244/244	Dotacja z państwowego funduszu celowego na realizację zadań bieżących dla jednostek sektora finansów publicznych
49	**365**	200/200	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

50	**366**	205/205	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
51	**371**	227/227	Dotacja podmiotowa dla jednostek systemu szkolnictwa wyższego i nauki zaliczanych do sektora finansów publicznych
52	**373**	255/255	Dotacja podmiotowa dla państwowych instytucji kultury
53	**374**	248/248	Dotacja podmiotowa dla samorządowych instytucji kultury
54	**375**	249/249	Dotacja podmiotowa dla samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej utworzonych przez organ administracji rządowej lub uczelnię publiczną
55	**376**	251/251	Dotacja podmiotowa dla samorządowych zakładów budżetowych
56	**377**	259/259	Dotacja podmiotowa dla publicznych jednostek systemu oświaty prowadzonych przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osobę fizyczną
57	**379**	257/257	Dotacja podmiotowa dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych
58	**381**	262/262	Dotacja przedmiotowa dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych
59	**383**	265/265	Dotacja przedmiotowa dla samorządowych zakładów budżetowych
60	**386**	288/288	Dotacja dla instytucji gospodarki budżetowej na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe
61	**387**	241/241	Dotacja dla samorządowych zakładów budżetowych na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe
62	**388**	243/243	Dotacja dla państwowych funduszy celowych
63	**389**	256/256	Dotacja dla samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej utworzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego
64	**390**	287/287	Dotacja z budżetu państwa dla gmin uzdrowiskowych
65	**392**	291/291 295/295	Zwrot dotacji oraz płatności
66	**401**	246/246	Środki od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych
67	**404**	217/217 289/289	Środki z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących dla jednostek sektora finansów publicznych
68	**406**	230/230	Wpłaty od jednostek na państwowy fundusz celowy
69	**412**	269/269	Środki z Funduszu Pracy na realizację zadań wynikających z odrębnych ustaw
70	**415**	290/290	Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów, związków metropolitalnych na dofinansowanie zadań bieżących
71	**420**	242/242	Wpłaty funduszy celowych do budżetu państwa
72	**421**	268/268	Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych
73	**432**	252/252	Subwencje dla podmiotów systemu szkolnictwa wyższego i nauki zaliczanych do sektora finansów publicznych
74	**435**	292/292	Subwencje ogólne dla jednostek samorządu terytorialnego
75	**436**	275/275	Środki na uzupełnienie dochodów gmin
76	**437**	276/276	Środki na uzupełnienie dochodów powiatów
77	**438**	277/277	Środki na uzupełnienie dochodów województw

78	**439**	238/238	Środki na uzupełnienie dochodów miast na prawach powiatu
79	**440**	294/294	Zwrot do budżetu państwa nienależnie pobranej subwencji ogólnej za lata poprzednie
80	**446**	097/324	Stypendia o charakterze motywacyjnym dla uczniów
81	**447**	097/321	Stypendia o charakterze motywacyjnym dla studentów
82	**448**	097/325	Stypendia różne
83	**452**	057/459 095/459	Kary, odszkodowania i grzywny od/na rzecz osób fizycznych
84	**453**	058/460 095/460	Kary, odszkodowania i grzywny od/na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych
85	**461**	229/229	Wpłaty do budżetu nadwyżki środków finansowych agencji wykonawczych
86	**462**	234/–	Wpłaty do budżetu części zysku państwowych osób prawnych
87	**463**	237/237	Wpłaty do budżetu nadwyżki środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych
88	**464**	239/239	Wpłaty do budżetu zysku instytucji gospodarki budżetowej
89	**466**	240/240	Wpłaty do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonych rachunkach jednostek budżetowych
90	**468**	096/487	Spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej
91	**470**	293/293	Wpłaty jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa
92	**477**	–/602	Wkłady do spółdzielni
93	**479**	097/–	Pozostałe transfery bieżące
94	**480**	097/298	Pozostałe rozliczenia z bankami
95	**481**	296/296	Przelewy redystrybucyjne
96	**482**	297/297	Różne przelewy
97	**483**	291/291 295/295	Zwroty pozostałych transferów bieżących
98	**484**	090/456	Odsetki od dotacji oraz płatności
99	**485**	090/456	Odsetki od pozostałych transferów
100	**501**	631/631	Dotacja celowa z budżetu państwa na wydatki inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami gminom
101	**502**	641/641	Dotacja celowa z budżetu państwa na wydatki inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami powiatom
102	**503**	651/651	Dotacja celowa z budżetu państwa na wydatki inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami samorządom województw
103	**511**	633/633	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)
104	**512**	643/643	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych powiatów
105	**513**	653/653	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych samorządów województw
106	**521**	632/632	Dotacja celowa z budżetu państwa na wydatki inwestycyjne realizowane przez gminy na podstawie porozumień z organami administracji rządowej
107	**522**	642/642	Dotacja celowa z budżetu państwa na wydatki inwestycyjne realizowane przez powiaty na podstawie porozumień z organami administracji rządowej

108	**523**	652/652	Dotacja celowa z budżetu państwa na wydatki inwestycyjne realizowane przez samorządy województw na podstawie porozumień z organami administracji rządowej
109	**526**	661/661	Dotacja celowa otrzymana/przekazana przez gminę na wydatki inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego
110	**527**	662/662	Dotacja celowa otrzymana/przekazana przez powiat na wydatki inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego
111	**528**	663/663	Dotacja celowa otrzymana/przekazana przez samorząd województwa na wydatki inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego
112	**529**	621/621	Dotacja celowa dla samorządowych zakładów budżetowych na finansowanie lub dofinansowanie wydatków inwestycyjnych
113	**530**	630/630	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych
114	**531**	664/664	Dotacja celowa dla jednostek samorządu terytorialnego od jednostki samorządu terytorialnego będącej instytucją wdrażającą na wydatki inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów)
115	**536**	622/622	Dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie wydatków inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych
116	**538**	654/654	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
117	**539**	655/655	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
118	**541**	656/656	Dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych wykonywanych przez jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych
119	**542**	657/657	Dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych wykonywanych przez jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych
120	**551**	626/626	Dotacja z państwowego funduszu celowego na finansowanie lub dofinansowanie wydatków inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych
121	**554**	620/620	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
122	**555**	625/625	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
123	**557**	–/673	Dotacja na zadania inwestycyjne realizowane ze środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych przez jednostki sektora finansów publicznych
124	**559**	–/675	Dotacja na zadania inwestycyjne realizowane ze środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych przez jednostki sektora finansów publicznych
125	**561**	666/666 669/669	Zwroty z dotacji oraz płatności dotyczących wydatków inwestycyjnych
126	**566**	681/681	Środki na uzupełnienie dochodów gmin

127	**567**	682/682	Środki na uzupełnienie dochodów powiatów
128	**568**	683/683	Środki na uzupełnienie dochodów województw
129	**569**	684/684	Środki na uzupełnienie dochodów miast na prawach powiatu
130	**576**	628/628	Środki od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie wydatków inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych
131	**579**	635/635 667/667	Środki z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych dla jednostek sektora finansów publicznych
132	**582**	617/617	Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych
133	**588**	665/665	Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo-gminnych lub związków powiatów na dofinansowanie zadań inwestycyjnych
134	**594**	629/640	Darowizny na wydatki inwestycyjne
135	**631**	075/430 075/440	Najem i dzierżawa składników majątkowych
136	**636**	097/455	Szkolenia członków korpusu służby cywilnej
137	**637**	097/470	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej
138	**638**	097/430	Szkolenia dla osób niebędących pracownikami jednostki
139	**649**	063/461	Koszty sądowe oraz inne opłaty uiszczane na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego, prokuratorskiego i administracyjnego
140	**650**	064/461 064/464	Koszty egzekucyjne, opłaty komornicze i koszty upomnień
141	**656**	055/451 055/452	Opłaty z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości
142	**657**	047/451 047/452	Opłaty za trwały zarząd, użytkowanie i służebności
143	**675**	–/461	Koszty postępowań sądowych, prokuratorskich i administracyjnych ponoszone przez organy prowadzące postępowania
144	**676**	–/461	Koszty postępowań sądowych
145	**686**	083/430	Udostępnianie map, materiałów i informacji z powiatowego i wojewódzkiego zasobu geodezyjnego i kartograficznego
146	**687**	083/430 083/440	Usługi pozostałe
147	**688**	070/445	Pożyczki na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych sędziów i prokuratorów
148	**690**	092/458	Pozostałe odsetki
149	**691**	151/495	Różnice kursowe
150	**693**	083/433	Usługi świadczone przez jednostki samorządu terytorialnego na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego
151	**701**	087/421 087/424	Środki trwałe amortyzowane jednorazowo
152	**702**	087/606 087/608 087/612 087/614	Środki trwałe
153	**703**	087/425	Sprzęt i uzbrojenie amortyzowane jednorazowo
154	**704**	087/425	Sprzęt i uzbrojenie
155	**711**	078/421 078/430	Wartości niematerialne i prawne amortyzowane jednorazowo

156	**712**	078/606 078/608 078/612 078/614	Wartości niematerialne i prawne
157	**730**	076/–	Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności
158	**741**	–/601	Akcje i udziały
159	**743**	–/603	Wkłady do spółek prawa handlowego oraz uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych
160	**770**	–/426	Energia
161	**771**	–/426	Woda
162	**777**	–/424	Środki dydaktyczne i książki
163	**778**	–/421	Materiały i wyposażenie
164	**802**	802/802	Poręczenia i gwarancje zagraniczne
165	**803**	803/803	Poręczenia i gwarancje krajowe
166	**812**	812/812	Odsetki od pożyczek udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego
167	**859**	–/855	Różne rozliczenia finansowe

Opracowanie własne na podstawie kluczy przejścia.

Zastosowanie w praktyce nowej klasyfikacji budżetowej

Zmiana klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków w okresie wdrożeniowym to dla księgowych sporo pracy i wyzwań. Należy pamiętać, aby na 2027 r. nie planować paragrafów, które zostały uchylone, ale należy je stosować jeszcze do sprawozdawczości za 2026 r.

Wiele dotychczasowych paragrafów od 2027 r. będzie podzielonych na kilka innych, co wymaga pełnej analizy analityki, np.:

- § 430 **„Usługi pozostałe”** został podzielony na 10 nowych paragrafów,
- § 426 **„Energia”** podzielono na 2 paragrafy,
- § 421 **„Materiały”** część tego paragrafu trafiła do grupy majątkowej (§ 701, § 711), część do wydatków związanych z realizacją statutowych zadań jednostki (§ 778),
- § 411 **„Składki ZUS”** został podzielony na 2 paragrafy w różnych grupach JST (030 i 020).

TABELA 3. Przykłady nowej klasyfikacji budżetowej najczęściej występujących wydatków, która będzie obowiązywała od 1 stycznia 2027 r.

Lp.	Wydatek	Nowy paragraf	Nazwa	Paragraf obowiązujący do 31 grudnia 2026 r.
1	Wywóz śmieci przez gminy	**177**	**Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi**	452 „Opłata na rzecz budżetów JST”
2	Ekwiwalent za pranie odzieży roboczej	**233**	**Świadczenia w naturze niezaliczone do wynagrodzeń**	302 „Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń”
3	Odprawy pośmiertne	**234**	**Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń**	
4	Dodatek wiejski	**237**	**Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń przysługujące nauczycielom**	
5	Wynagrodzenia pracowników	**601**	**Wynagrodzenia osobowe pracowników**	401 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”
6	Wynagrodzenia dla nauczycieli	**604**	**Wynagrodzenia osobowe nauczycieli**	479 „Wynagrodzenia osobowe nauczycieli”

7	Trzynastka dla pracowników	**607**	**Dodatkowe wynagrodzenie roczne**	404 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne”
8	Trzynastka dla nauczycieli	**608**	**Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli**	480 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne”
9	Składki ZUS na ubezpieczenia społeczne pracodawcy	**621**	**Składki na ubezpieczenia społeczne związane z zatrudnieniem**	411 „Składki na ubezpieczenia społeczne”
10	Składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy	**622**	**Składki na FP oraz FS**	412 „Składki na FP oraz FS”
11	Wpłaty na Pracownicze Plany Kapitałowe	**623**	**Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający**	471 „Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający”
12	Składki na FEP	**624**	**składki na Fundusz Emerytur Pomostowych**	478 „Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych”
13	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	**626**	**Odpisy na ZFŚS**	444 „Odpisy na ZFŚS”
14	Malowanie sal lekcyjnych – remont	**634**	**Usługi remontowe**	427 „Zakup usług remontowych”
15	Szkolenie pracowników	**637**	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	470 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”
16	Studia podyplomowe dla nauczycieli	**639**	**Opłaty i refundacje za studia organizowane przez uczelnie w zakresie dokształcania kadr**	430 „Zakup usług pozostałych”
17	Podróż pracownika – delegacja służbowa	**640**	**Podróże służbowe krajowe**	441 „Podróże służbowe krajowe”
18	Opłata za ścieki	**662**	**Opłaty za wywóz odpadów stałych i odbiór ścieków**	430 „Zakup usług pozostałych”
19	Umowy zlecenia i umowy o dzieło	**670**	**Wynagrodzenia bezosobowe**	417 „Wynagrodzenia bezosobowe”
20	Ubezpieczenie budynku	**678**	**Ubezpieczenia osobowe i majątkowe**	443 „Różne opłaty i składki”
21	Badania lekarskie pracowników	**680**	**Usługi zdrowotne**	428 „Zakup usług zdrowotnych”
22	Opłaty za rozmowy telefoniczne	**681**	**Usługi telekomunikacyjne**	436 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych”
23	Licencja Office	**682**	**Usługi informatyczne**	430 „Zakup usług pozostałych”
24	Nagrody w konkursie	**683**	**Rzeczowe nagrody konkursowe**	419 „Nagrody konkursowe”
25	Sezonowa wymiana opon w samochodzie	**687**	**Usługi pozostałe**	430 „Zakup usług pozostałych”
26	Zakup komputera, zakup mebli powyżej progu	**701**	**Środki trwałe amortyzowane jednorazowo**	421 „Zakup materiałów i wyposażenia”
27	Zakup zbiorów bibliotecznych	**701**	**Środki trwałe amortyzowane jednorazowo**	424 „Zakup środków dydaktycznych i książek”
28	Zakup pieca c.o.	**702**	**Środki trwałe**	606 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”
29	Zakup oprogramowania do magazynu	**711**	**Wartości niematerialne i prawne amortyzowane jednorazowo**	421 „Zakup materiałów i wyposażenia”
30	Zakup wartości niematerialnych i prawnych	**712**	**Wartości niematerialne i prawne**	606 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”

31	Modernizacja budynku	**720**	**Inwestycje**	605 „Wydatki inwestycyjnej jednostek budżetowych”
32	Opłata za energię	**770**	**Energia**	426 „Zakup energii”
33	Opłata za gaz	**770**	**Energia**	
34	Opłata za wodę	**771**	**Woda**	
35	Zakup leków do domu pomocy społecznej	**775**	**Leki, wyroby medyczne i produkty biobójcze**	423 „Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych”
36	Zakup artykułów spożywczych do sekretariatu szkoły	**776**	**Artykuły żywnościowe**	422 „Zakup środków żywności”
37	Zakup pomocy dydaktycznych	**777**	**Środki dydaktyczne i książki**	424 „Zakup środków dydaktycznych i książek”
38	Zakup papieru ksero do drukarki, zakup mebli poniżej progu	**778**	**Materiały i wyposażenie**	421 „Zakup materiałów i wyposażenia”

Opracowanie własne.

WAŻNE

Szczegółowe tabele powiązań (klucze przejścia ze starej na nową klasyfikację) oraz odpowiedzi na najczęściej zadawane pytania są na bieżąco publikowane na oficjalnych stronach rządowych.

Minister właściwy do spraw finansów publicznych będzie publikował na swojej stronie internetowej wytyczne dotyczące przypisywania paragrafów klasyfikacji budżetowej do kont księgowych określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 40a ust. 4 uofp.

Na dzień oddania do druku bieżącego numeru „Rachunkowości Budżetowej” nie zostały opublikowane przedmiotowe wytyczne.

PODSUMOWANIE

1. **Samorządowe jednostki budżetowe mają obowiązek stosować zapisy nowego rozporządzenia w sprawie klasyfikacji budżetowej do planów finansowych tworzonych na 2027 r.**
2. **Zgodnie z art. 40a uofp, Ministerstwo Finansów ma obowiązek opublikowania na swojej stronie internetowej wytycznych dotyczących przypisywania poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej do kont księgowych.**
3. **Zasada „dwustronności” podziałek klasyfikacji budżetowej zastosowana w nowym rozporządzeniu w sprawie klasyfikacji budżetowej oznacza, że większość tytułów występuje zarówno po stronie dochodów, jak i wydatków.**

© Ⓟ

Podstawa prawna

- art. 39, art. 40a, art. 124, 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. 426)
- 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 (j.t. Dz.U. z 2026 r. poz. 582)
- załącznik nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (j.t. Dz.U. z 2019 r. poz. 1718)

MARTA BANACH

główna księgowa w jednostkach samorządowych, absolwentka studiów podyplomowych z zakresu finansów i rachunkowości, audytu wewnętrznego i kontroli zarządczej w jsfp, Master of Business Administration (MBA). Autorka licznych publikacji z zakresu rachunkowości i finansów jednostek samorządowych. Trzykrotna zdobywczyni I miejsca w konkursie „Rachunkowości Budżetowej” – Księgowy Budżetu. Uhonorowana w 2024 r. przez Ministra Finansów odznaką „Za Zasługi dla Finansów Publicznych Rzeczypospolitej Polskiej”

NIEPRAWIDŁOWOŚCI

Nieprawidłowości w zakresie wysokości opłat pobieranych za korzystanie z posiłków w szkole podstawowej

OPIS NIEPRAWIDŁOWOŚCI

W wyniku kontroli przeprowadzonej w szkole podstawowej stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową szkoły. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły w szczególności:

1) ustalenia warunków korzystania i opłat za posiłki w szkole podstawowej,
2) pobierania od rodziców/opiekunów prawnych opłat obejmujących koszty przygotowania i dostarczenia posiłków.

KOMENTARZ

Dyrektor szkoły nie określił wysokości opłat za posiłki ponoszone przez rodziców/opiekunów prawnych, jak również nie udokumentował wymogu uzgodnienia treści zarządzenia z organem prowadzącym, wbrew wymogom nałożonym przez art. 106 ust. 3 ustawy z 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe (dalej: Prawo oświatowe).

Z przedmiotowego zarządzenia wynika, że dzieci uczęszczające do szkoły podstawowej mają możliwość korzystania z wyżywienia obejmującego jeden posiłek dziennie, a posiłki dostarczane są przez zewnętrzną firmę cateringową. Natomiast opłaty i szczegółowe warunki korzystania ze stołówki szkolnej określa porozumienie zawarte pomiędzy rodzicem a szkołą.

Stosownie do art. 106 ust. 3 Prawa oświatowego, **warunki korzystania ze stołówki szkolnej, w tym wysokość opłat za posiłki, ustala dyrektor szkoły w porozumieniu z organem prowadzącym szkołę**.

Ponadto od rodziców uczniów korzystających w szkole z posiłków dostarczanych w formie cateringu pobierano opłaty obejmujące koszty przygotowania i dostarczenia tych posiłków, co było działaniem nieprawidłowym i stanowiło naruszenie art. 106 ust. 4 Prawa oświatowego.

Jak wynika ze zgromadzonej dokumentacji, usługa cateringowa świadczona była na rzecz dzieci, którym posiłki zostały przyznane decyzją gminnego ośrodka pomocy społecznej lub którzy zgłosili taką potrzebę dyrektorowi szkoły, jak również uczniom, którym zakup posiłków finansowali rodzice.

Według zapisów w umowach, wynagrodzenie obejmowało koszty transportu posiłków do miejsca wskazanego przez zleceniodawcę (GOPS) oraz koszty opakowań, w których posiłki były transportowane, oraz zastawę, w której były podawane. Wymogiem stawianym przez zamawiającego potencjalnym wykonawcom w świetle zapisów w specyfikacjach istotnych warunków zamówienia było, aby proponowane przez wykonawców stawki za posiłki obejmowały sumaryczną cenę, obejmującą wszystkie koszty z uwzględnieniem wszystkich opłat i podatków oraz ewentualnych upustów i rabatów.

Stosownie do art. 106 ust. 1 Prawa oświatowego, w celu zapewnienia prawidłowej realizacji zadań opiekuńczych, w szczególności wspierania prawidłowego rozwoju uczniów, szkoła może zorganizować stołówkę. Z kolei przedszkole w zakresie realizacji zadań statutowych zapewnia dzieciom możliwość korzysta-

nia z posiłków, co wyrażono w art. 108 pkt 4 Prawa oświatowego.

W świetle zapisów w obowiązującym statucie szkoły, dyrektor zapewnia uczniom możliwość oraz odpowiednie warunki do spożycia posiłku obiadowego w stołówce szkolnej. Szkoła prowadzi dożywianie w formie obiadów jednodaniowych dla dzieci tego potrzebujących.

Uczniowie korzystają ze stołówki szkolnej za odpłatnością, którą ustala dyrektor szkoły w porozumieniu z organem prowadzącym szkołę. Szkoła występuje do rady rodziców i innych instytucji i organizacji z prośbą o pokrycie w całości lub częściowo kosztów posiłków dla uczniów znajdujących się w trudnej sytuacji finansowej.

Za zorganizowanie przez dyrektora szkoły (przedszkola) żywienia w ramach realizacji zadań publicznych, podlegającego przepisom art. 106 Prawa oświatowego, należy uznać zarówno zapewnienie spożycia posiłków w formie dań przygotowywanych w zorganizowanej w szkole kuchni, jak i w formie posiłków przygotowywanych poza szkołą (np. w kuchni innej szkoły działającej na terenie gminy lub dostarczanych przez przedsiębiorcę), których możliwość zakupienia i spożycia na terenie szkoły zapewnia dyrektor.

Przyjąć należy, że zapewnienie spożycia tych posiłków w pomieszczeniach szkoły w sposób zorganizowany przez jednostkę i za odpłatnością świadczy o realizacji przez dyrektora zadania z art. 106 Prawa oświatowego.

Dostarczanie posiłków w formie cateringu służy także niewątpliwie realizacji przez szkołę funkcji określonej w art. 106 ust. 1 Prawa oświatowego lub obowiązku wynikającego z art. 108 pkt 4 Prawa oświatowego.

Jako jedyną różnicę w formie realizacji tych zadań należy wskazać okoliczność, że posiłki przygotowywane są poza szkołą. W dalszym ciągu zapewnienie możliwości korzystania przez dzieci z tych posiłków służy jednak realizacji przez szkołę tego samego celu o charakterze publicznym. Zatem okoliczność przygotowania posiłku poza placówką w żadnym razie nie może zostać uznana za wyłączającą zorganizowanie żywienia w formie cateringu spod reżimu przepisów art. 106 Prawa oświatowego.

Art. 106 ust. 4 Prawa oświatowego, stanowiąc, że **do pobieranych od uczniów opłat za żywienie w stołówce nie wlicza się „wynagrodzeń pracowników i składek naliczanych od tych wynagrodzeń oraz kosztów utrzymania stołówki", przesądza, że opłata wnoszona przez rodziców ma zapewnić wyłącznie koszt zakupu artykułów żywnościowych, z których został przyrządzony podawany uczniowi posiłek.** Gmina ma zaś obowiązek sfinansowania z budżetu pozostałych kosztów związanych z przygotowaniem tego posiłku. Skoro omawiane opłaty nie mogą finansować „kosztów utrzymania stołówki", to tym bardziej nie mogą być przeznaczane na finansowanie jakichkolwiek innych celów – skoro nie można finansować kosztów stołówki (czyli w istocie innych kosztów przygotowania i wydania posiłków niż koszty zakupu artykułów żywnościowych stanowiących ich składniki), to tym bardziej innych celów niewykazujących związku z zapewnieniem żywienia.

Koszty pośrednie prowadzenia stołówki, będącej integralną jednostką organizacyjną szkoły, powinny być ponoszone przez szkołę, gdyż pracownicy stołówki są przez nią zatrudniani i ich płace wraz z tzw. pochodnymi pokrywane są z jej budżetu. To samo dotyczy bliżej nieokreślonych w ustawie „kosztów utrzymania stołówki", do których zapewne należy przede wszystkim koszt energii czy też zastawy stołowej.

Zasady te pozostają niezmienione również w przypadku, gdy jednostka samorządu terytorialnego zorganizowała stołówkę w miejscu, w którym bezpośrednio nie są przygotowywane posiłki. Wówczas niedopuszczalne jest przerzucanie kosztów ich dowozu z kuchni do jadalni; tego rodzaju koszty obciążają bezwzględnie organ prowadzący.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi dyrektor szkoły.

PROPOZYCJA ROZWIĄZANIA NIEPRAWIDŁOWOŚCI

W celu uniknięcia opisanych wcześniej nieprawidłowości należy ustalić warunki korzystania ze stołówki szkolnej, w tym wysokość opłat za posiłki, w porozumieniu z organem prowadzącym szkołę, stosownie do art. 106 ust. 3 i 4 Prawa oświatowego, mając jednocześnie na uwadze,

że ustalona opłata za posiłki, pobierana od uczniów, może obejmować wyłącznie koszty artykułów żywnościowych zużytych do przygotowania posiłków.

© Ⓟ

Podstawa prawna

- art. 106, art. 108 ustawy z 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe (j.t. Dz.U. z 2026 r. poz. 451)

MAGDALENA GROTKIEWICZ
prawnik specjalizujący się w tematyce finansów publicznych, rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej, redaktor prowadzący „Rachunkowość Budżetową”

Czy zlecenia na badanie próbek do zakładów higieny weterynaryjnej należy umieszczać w CRU JSFP

Powiatowy inspektorat weterynarii wysyła do zakładów higieny weterynaryjnej (ZHW) na terenie całego kraju próbki do badań (np. próbki pobranej żywności). Konieczność przeprowadzania tych badań wynika z odrębnych, szczegółowych przepisów i wytycznych. Jednostka nie posiada więc umów zawartych z zakładami higieny weterynaryjnej, wysyła jedynie konkretne zlecenie (w formie papierowej) na konkretną próbkę. Czy takie zlecenie należy traktować jako umowę, którą należy zgłosić do Centralnego Rejestru Umów Jednostek Sektora Finansów Publicznych (CRU JSFP)? Jeśli tak, to czy jako datę zawarcia umowy traktować wtedy datę potwierdzenia odbioru próbek przez zakład higieny weterynaryjnej, czy może datę badania?

W ocenie prawnej pod względem konieczności wykazania przedmiotowego zlecenia w CRU JSFP, kluczowe znaczenie ma konkretny stan faktyczny, przy czym punktem odniesienia jest art. 34a ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej: uofp), który brzmi:

Kierownik jednostki sektora finansów publicznych, zwany dalej „kierownikiem jednostki”, udostępnia i aktualizuje w Centralnym Rejestrze Umów Jednostek Sektora Finansów Publicznych, zwanym dalej „Centralnym Rejestrem Umów JSFP”, informacje o umowie zawartej przez jednostkę sektora finansów publicznych lub na jej rzecz, jeżeli umowa ta spełnia łącznie następujące warunki:

1) *stanowi zamówienie w rozumieniu art. 7 pkt 32 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1320, z późn.zm.);*
2) ***została zawarta w formie pisemnej, dokumentowej, elektronicznej albo innej formie szczególnej.***

Przytoczony art. 34a pkt 2 uofp może budzić wątpliwości, bowiem posługuje się szerokim zakresem form – umów. Z cywilnoprawnego punktu widzenia umowa sprzedaży/zlecenia może być zawierana w wielu formach, w tym wymienionych we wskazanym przepisie. Podany stan faktyczny może być zaś interpretowany bądź jako forma pisemna, bądź dokumentowa. Niewątpliwie więc mamy do czynienia z umową, a ewentualną kwestią sporną może być występowanie jednej z form wymienionych w art. 34a ust. 1 uofp.

O ile forma pisemna jest dość oczywista, to forma dokumentowa jest już bardziej problematyczna w ustaleniu. Dla przypomnienia, zgodnie z art. 78 ustawy z 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (dalej: k.c.):

§ 1. Do zachowania pisemnej formy czynności prawnej wystarcza złożenie własnoręcznego podpisu na dokumencie obejmującym treść oświadczenia woli. Do zawarcia umowy wystarcza wymiana dokumentów obejmujących treść oświadczeń woli, z których każdy jest podpisany przez jedną ze stron, lub dokumentów, z których każdy obejmuje treść oświadczenia woli jednej ze stron i jest przez nią podpisany.

WAŻNE

Do zachowania dokumentowej formy czynności prawnej wystarcza złożenie oświadczenia woli w postaci dokumentu, w sposób umożliwiający ustalenie osoby składającej oświadczenie – art. 77[2] k.c.

ORZECZNICTWO

W przypadku dokumentowej formy czynności prawnej (art. 77[2] k.c.) ustawodawca określił minimalne wymogi (dwie przesłanki). W celu zachowania ww. formy należy złożyć oświadczenie w postaci dokumentu, oraz sporządzić dokument w taki sposób, aby można było ustalić osobę składającą to oświadczenie. Przykładem zachowania formy dokumentowej czynności prawnej jest (zawarcie umowy) wysłanie wiadomości e-mail (z przypisanej do konkretnej osoby skrzynki mailowej) w treści, której znajduje się oświadczenie osoby wyrażającej chęć zawarcia umowy.

Wyrok Sądu Okręgowego w Gliwicach z 17 listopada 2020 r., sygn. akt III Ca 1062/20

Kryterium umowy w rozumieniu art. 34a uofp nie spełni m.in. sam fakt wystawienia faktury/WZ, jeśli nie towarzyszy temu zawarcie umowy.

Warto również odnotować fragment z uzasadnieniu projektu (Rządowy projekt ustawy zmieniającej ustawę o zmianie ustawy – Kodeks karny oraz niektórych innych ustaw oraz o zmianie niektórych innych ustaw; druk 1863), gdzie m.in. podano, że: ***faktury, rachunki czy paragony*** *nie są umowami w rozumieniu przepisów prawa, a tym bardziej nie spełniają definicji form przewidzianych dla zawierania tych umów. Zgodnie m.in. z wyrokiem Sądu Apelacyjnego w Katowicach z 9.01.2013 r., wydanym w sprawie o sygn. akt V ACa 648/12: „(…) sama faktura, będąca rachunkiem, ma umożliwić dłużnikowi spełnienie świadczenia pieniężnego, nie jest jednak dowodem zawarcia umowy czy też jej wykonania przez wystawcę faktury. (…) Sam fakt odbioru faktury i jej ujawnienia w księgach pozwanej nie przesądza jeszcze o zawarciu przez strony umowy o określonej treści i jej wykonaniu przez powoda w zakresie świadczenia niepieniężnego (…)". W tego typu dokumentach nie zawsze, a wręcz rzadko odzwierciedlana jest wartość zawartej umowy. Najczęściej w dokumentach tych prezentowana jest wysokość potencjalnego pojedynczego wydatku, który będzie realizowany w ramach zawartej umowy. Pojęcie wydatku jest odmienne od pojęcia wartości umowy. Na wartość umowy może bowiem składać się suma wielu wydatków (np. suma wydatków miesięcznych za świadczenie usług), a będą też przypadki umów, w ramach których nie zostanie zrealizowany żaden wydatek (np. w przypadku odstąpienia od realizacji umowy).*

W omawianej sytuacji należy więc uznać, że – o ile jednostka nie powinna wykazywać w CRU

Więcej on-line



DZIAŁ
„Tylko w e-wydaniu"

Dodatkowe artykuły i materiały specjalne dostępne po zalogowaniu na **inforlex.pl**

JSFP faktur/WZ (chyba że istnieją inne towarzyszące im oświadczenia woli udokumentowane w treści np. e-maili, w których deklaruje się zawarcie danej umowy), o tyle istnienie dokumentu (w formie papierowej) w postaci zlecenia (konkretyzującego przedmiot zamówienia) spełnia kryterium umowy z art. 34a uofp.

Co do kwestii daty (momentu) zawarcia umowy, to należy zastosować art. 70 § 1 k.c., gdzie podano:
§ 1. W razie wątpliwości umowę poczytuje się za zawartą w chwili otrzymania przez składającego ofertę oświadczenia o jej przyjęciu, a jeżeli dojście do składającego ofertę oświadczenia o jej przyjęciu nie jest wymagane – w chwili przystąpienia przez drugą stronę do wykonania umowy.

Z przepisu tego wynika, że jeżeli wykonawca (ZHW) potwierdza przyjęcie zlecenia, to umowa zostaje zawarta z chwilą, gdy oświadczenie o przyjęciu oferty (przez wykonawcę – ZHW) dotrze do oferenta, czyli w podanym stanie faktycznym do Państwowej Inspekcji Weterynaryjnej.

© Ⓟ

Podstawa prawna

- art. 34a ust. 1 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. 426)
- art. 70 § 1, art. 78 ustawy z 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (j.t. Dz.U. z 2026 r. poz. 795)

Powołane orzecznictwo

- wyrok Sądu Apelacyjnego w Katowicach z 9 stycznia 2013 r. (sygn. akt V ACa 648/12)
- wyrok Sądu Okręgowego w Gliwicach z 17 lipca 2020 r. (sygn. akt III Ca 1062/20)

MARCIN NAGÓREK
radca prawny, były pracownik banku państwowego, obecnie pracownik jednostki budżetowej

Ewidencja księgowa korekty faktury za projekt z udziałem środków europejskich na przełomie roku

Jesteśmy jednostką samorządu terytorialnego i realizujemy projekt z udziałem środków europejskich. Wydatek z tytułu faktury miał miejsce 30 grudnia 2025 r. W styczniu 2026 r. otrzymaliśmy korektę tej faktury z datą 31 grudnia 2025 r., którą zaksięgowaliśmy do 2025 r. Zwrot środków z korekty nastąpił dopiero w marcu 2026 r. Środki na realizację projektu przepływają przez rachunek budżetu (konto organu). Wiemy, że korekty faktur z poprzedniego roku stanowią dochód bieżącego roku, co nie ma bezpośredniego przełożenia w środkach projektowych. Jak prawidłowo postąpić i jakie księgowania przeprowadzić?

Opisana sytuacja dotyczy problemu, który w praktyce występuje stosunkowo często, korekta faktury zakupowej obejmuje poprzedni rok budżetowy, natomiast faktyczny zwrot środków następuje już w roku następnym. Na styku tych dwóch lat dochodzi do zderzenia dwóch zasad rachunkowości budżetowej: zasady memoriałowej i zasady kasowej. Sytuację dodatkowo komplikuje fakt, że wydatek został sfinansowany ze środków europejskich, które przepływają przez rachunek budżetu (konto organu), a nie przez wyodrębniony rachunek projektowy.

Zasada memoriałowa a zasada kasowa budżetu

Zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (dalej: uor), w księgach

rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte przychody i obciążające ją koszty, dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty (zasada memoriałowa). Korekta faktury z datą 31 grudnia 2025 r. dotyczy 2025 r., dlatego prawidłowe było jej ujęcie w księgach tego roku – jako zmniejszenie kosztów na koncie zespołu 4 i jednoczesne powstanie należności od dostawcy na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami".

Odmiennie wygląda kwestia budżetowa. Budżet JST opiera się na zasadzie kasowej – dochodem budżetowym jest faktyczny wpływ środków na rachunek bankowy, a wydatkiem – faktyczna wypłata.

Z opisu konta 130 „Rachunek bieżący jednostki" zawartego w załączniku nr 3 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 (dalej: rozporządzenie w sprawie rachunkowości oraz planów kont) wynika, że zwroty wydatków dokonane w tym samym roku budżetowym zmniejszają wydatki tego roku. Natomiast zwroty dokonane po zakończeniu roku budżetowego stanowią dochody roku bieżącego. Oznacza to, że wpływ środków z korekty w marcu 2026 r. jest dochodem budżetowym 2026 r. i podlega klasyfikacji w § 094 „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych".

Ewidencja księgowa w 2025 r. – jednostka budżetowa

W księgach 2025 r. należało przeprowadzić operacje księgowe zgodne z zapisami w **TABELI 1**.

TABELA 1. Ewidencja księgowa faktury pierwotnej oraz korekty faktury w 2025 r.

Lp.	Treść operacji	Wn	Ma
1	Faktura pierwotna – ujęcie kosztu i zobowiązania wobec dostawcy	401 (koszty według rodzajów)	201
2	Zapłata faktury – wydatek budżetowy (§ projektowy)	201	130 (wydatki)
3	Korekta faktury (31.12.2025 r.) – zmniejszenie kosztu, powstanie należności od dostawcy	201	401 (koszty według rodzajów)

Po ujęciu operacji na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" powstaje saldo debetowe (Wn) odpowiadające kwocie korekty. Jest to należność od dostawcy, która przechodzi do bilansu otwarcia 2026 r.

Ewidencja na koncie organu w 2025 r.

Środki projektowe przepływają przez rachunek budżetu, ewidencja przeprowadzona w księgach organu (budżet JST) w 2025 r. powinna ten fakt uwzględniać (patrz: **TABELA 2**).

TABELA 2. Ewidencja księgowa środków europejskich przepływających przez rachunek budżetu

Lp.	Treść operacji	Wn	Ma
1	Wpływ środków europejskich/dotacji na rachunek budżetu	133	901
2	Przekazanie środków na wydatki jednostki (realizacja projektu)	223	133
3	Rozliczenie wydatków na podstawie sprawozdania Rb-28S	902	223

Ewidencja księgowa w 2026 r. – jednostka budżetowa

Na początku 2026 r. jednostka dysponuje należnością od dostawcy wykazaną na koncie 201. Ponieważ zwrot nastąpi po zamknięciu roku budżetowego 2025, środki te stanowią dochód budżetowy 2026 r.

TABELA 3. Ewidencja księgowa należności od dostawcy wykazanych na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Lp.	Treść operacji	Wn	Ma
1	Przeksięgowanie należności od dostawcy jako należności z tytułu dochodów budżetowych	221	201
2	Wpływ zwrotu środków od dostawcy na rachunek bieżący (marzec 2026 r.) – dochód budżetowy § 094	130 (dochody)	221
3	Odprowadzenie dochodu na rachunek budżetu (organu)	222	130

Operacja nr 1 (**TABELA 3**) ma charakter przeksięgowania – należność od dostawcy (saldo Wn konta 201) zostaje przeniesiona na konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, ponieważ po przekroczeniu granicy roku budżetowego kwota ta staje się należnym dochodem budżetowym. Należy podkreślić, że skutek wynikowy (zmniejszenie kosztów) został już ujęty w 2025 r. na koncie 401, dlatego w 2026 r. nie następuje ponowne rozpoznanie przychodu z tego tytułu w rachunku zysków i strat jednostki.

TABELA 4. Ewidencja księgowa na koncie organu w 2026 r.

Lp.	Treść operacji	Wn	Ma
1	Wpływ dochodu na rachunek budżetu od jednostki	133	222
2	Rozliczenie dochodów budżetowych na podstawie Rb-27S	222	901

Na koncie organu dochód z tytułu zwrotu wydatków lat ubiegłych wpływa na rachunek budżetu (konto 133) i jest rozliczany przez konto 222 jako dochód budżetowy 2026 r. Na koncie 901 „Dochody budżetu” kwota ta zwiększy dochody wykonane JST w 2026 r.

Klasyfikacja budżetowa zwrotu środków dotyczących wydatków lat ubiegłych

Dochód z tytułu zwrotu środków dotyczących wydatków lat ubiegłych należy zaklasyfikować w § 094 „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych” (z odpowiednią czwartą cyfrą klasyfikacji), w dziale i rozdziale odpowiadającym pierwotnemu wydatkowi projektowemu. Klasyfikacja ta wynika z rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Aspekt rozliczenia środków europejskich

Korekta faktury dotyczącej wydatku projektowego rodzi dodatkowe obowiązki wobec instytucji zarządzającej lub instytucji pośredniczącej. Z punktu widzenia budżetu JST zwrot środków w 2026 r. stanowi dochód budżetowy niezwiązany bezpośrednio z projektem – nie zmniejsza wydatków projektowych 2026 r., bo wydatek ten nastąpił w 2025 r. Natomiast z perspektywy rozliczenia projektu korekta zmniejsza kwotę wydatków kwalifikowalnych, co wymaga odpowiedniego odzwierciedlenia w dokumentacji projektowej.

W praktyce beneficjent (JST) powinien podjąć następujące działania: poinformować instytucję zarządzającą/pośredniczącą o zaistniałej korekcie i zwrocie środków, w najbliższym wniosku o płatność uwzględnić korektę jako pomniejszenie wydatków kwalifikowalnych (jeśli projekt jest nadal w trakcie realizacji lub rozliczania), bądź jako dochód w projekcie, jeżeli dofinansowanie zostało już w całości wypłacone i rozliczone, może zachodzić konieczność zwrotu części środków proporcjonalnie do poziomu dofinansowania (np. przy dofinansowaniu 85% kwota zwrotu do instytucji zarządzającej wynosi 85% wartości korekty) oraz zadbać o prawidłową ścieżkę audytu – na wyodrębnionej ewidencji księgowej (analityce) projektu powinien być widoczny zarówno pierwotny wydatek, korekta, jak i zwrot środków.

Należy również pamiętać, że jeśli w projekcie wyodrębniono analitykę księgową (co jest obowiązkiem beneficjenta środków UE), wszystkie powyższe operacje muszą być identyfikowalne

na odpowiednich kontach analitycznych. Dotyczy to zarówno księgowań na poziomie jednostki budżetowej (konta 130, 201, 221), jak i na poziomie organu (konta 133, 222). © Ⓟ

Podstawa prawna

- art. 6 ust. 1, art. 54 ust. 3 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 3 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)
- załącznik nr 3 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)

JAROSŁAW JURGA

ekonomista, certyfikowany księgowy posiadający wieloletnie doświadczenie w zakresie finansów publicznych, praktyk specjalizujący się w zagadnieniach rachunkowości budżetowej. Ukończył studia podyplomowe z zakresu polskich i międzynarodowych standardów rachunkowości oraz audytu wewnętrznego w jsfp. Szkoleniowiec, wykładowca na studiach podyplomowych z zakresu finansów i rachunkowości JST, autor i współautor kilkunastu publikacji książkowych oraz licznych publikacji z obszaru rachunkowości budżetowej oraz finansów publicznych

Ewidencja księgowa środka trwałego otrzymanego w drodze darowizny

Urząd miejski otrzymał na podstawie umowy darowizny radarowy wyświetlacz prędkości, jest to środek trwały o wartości: 10 947 zł, umorzenie: 182,45 zł. W jaki sposób należy ująć ten składnik w ewidencji bilansowej jednostki?

Nieodpłatne nabycie składnika rzeczowego majątku trwałego przez jednostkę budżetową, jaką jest urząd obsługujący jednostkę samorządu terytorialnego, wymaga rozstrzygnięcia dwóch odrębnych kwestii:

1) prawidłowej wyceny wartości początkowej oraz
2) wskazania konta przeciwstawnego, na którym ujmuje się równowartość otrzymanego aktywa.

Specyfika sektora finansów publicznych powoduje, że rozwiązanie różni się od modelu stosowanego w jednostkach prowadzących pełną rachunkowość na zasadach ogólnych oraz w instytucjach kultury.

Wycena wartości początkowej i dokumentacja operacji

Radarowy wyświetlacz prędkości o wartości przekraczającej 10 000 zł, kompletny i zdatny do użytku oraz o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, spełnia definicję środka trwałego z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (dalej: uor). Z uwagi na wartość przekraczającą próg 10 000 zł podlega on ujęciu na koncie 011 „Środki trwałe" i umarzaniu stopniowo, a nie jednorazowo w ramach pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe".

Wartość początkowa ustalana jest zgodnie z art. 28 ust. 2 uor. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny, jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu, a gdy i tego ustalić nie można – według wartości godziwej (art. 28 ust. 5 i 6 uor). W praktyce, jeżeli wartość przedmiotu darowizny określono w umowie i odpowiada ona realiom rynkowym, stanowi ona wartość początkową środka trwałego. W analizowanym przypadku podstawą wyceny jest kwota 10 947 zł wynikająca z umowy darowizny.

WAŻNE

Wprowadzenie składnika do ewidencji bilansowej następuje na podstawie dowodu OT „Przyjęcie środka trwałego" sporządzonego w dniu przyjęcia składnika do używania.

Konto przeciwstawne

Zasadnicze znaczenie ma właściwe wskazanie konta, na którym ujmuje się równowartość nieodpłatnie otrzymanego środka trwałego. W jednostkach prowadzących rachunkowość na zasadach ogólnych przyjęte nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny, środki trwałe podlegające amortyzacji zalicza się – stosownie do art. 41 ust. 2 w związku z ust. 1 pkt 2 uor – do rozliczeń międzyokresowych przychodów, a następnie rozlicza się je stopniowo na pozostałe przychody operacyjne, równolegle do odpisów amortyzacyjnych. Rozwiązanie to stosuje się jednak wyłącznie wówczas, gdy stosownie do odrębnych przepisów wartość ta nie zwiększa kapitału (funduszu) własnego jednostki.

W odniesieniu do jednostek budżetowych zastrzeżenie zawarte w art. 41 ust. 2 uor ma charakter rozstrzygający. Przepisy szczególne, tj. 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 (dalej: rozporządzenie w sprawie rachunkowości oraz planów kont), przewidują, że równowartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych zwiększa fundusz jednostki. Zgodnie z opisem konta 800 „Fundusz jednostki", zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont, na stronie Ma tego konta ujmuje się w szczególności nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie (inwestycji). Oznacza to, że w jednostce budżetowej nie stosuje się konta rozliczeń międzyokresowych przychodów (konto 840), lecz odnosi się równowartość składnika bezpośrednio na fundusz.

Przyjęcie radarowego wyświetlacza prędkości do ewidencji bilansowej urzędu następuje zatem zapisem:

- **strona Wn konto 011** „Środki trwałe",
- **strona Ma konto 800** „Fundusz jednostki" – w kwocie 10 947 zł.

Operacja ta zwiększa wartość majątku trwałego jednostki oraz – po stronie pasywów – jej fundusz, co odzwierciedla rzeczywisty przyrost aktywów netto.

Umorzenie i amortyzacja składnika

Kwota 182,45 zł wskazana w pytaniu stanowi odpis umorzeniowy (amortyzacyjny) ustalony od wartości początkowej składnika. Środki trwałe jednostek budżetowych o wartości początkowej przekraczającej 10 000 zł umarza się stopniowo, według zasad przyjętych w polityce rachunkowości, z zastosowaniem stawek wynikających z przepisów o podatku dochodowym albo stawek ustalonych przez jednostkę nadrzędną lub zarząd jednostki samorządu terytorialnego (§ 7 ust. 1 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont w zw. z art. 32 ust. 1 uor).

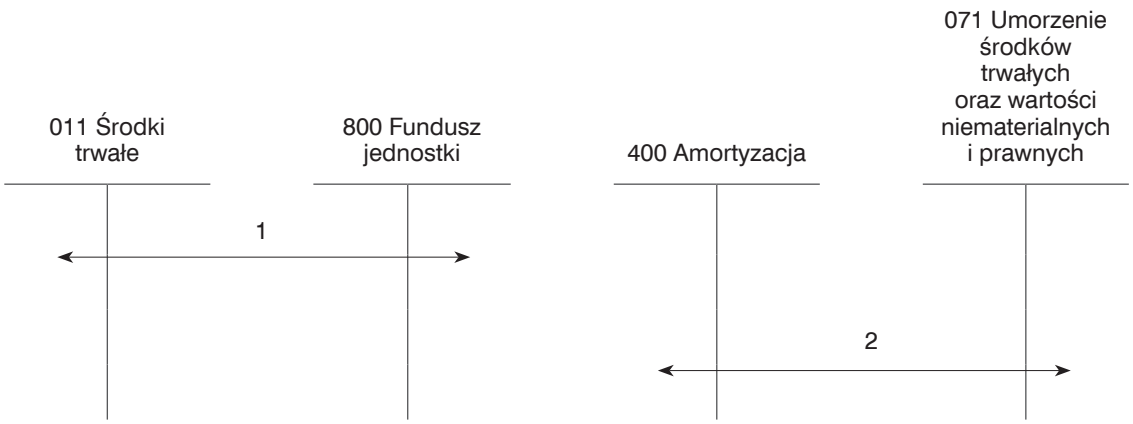
Istotne jest, że jednostki budżetowe jako zwolnione z podatku dochodowego od osób prawnych mogą dokonywać odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych jednorazowo za okres całego roku, stosownie do § 7 ust. 4 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont.

Umorzenia nie nalicza się zatem co miesiąc, ale ujmuje się je jednym zapisem na koniec roku obrotowego:

- **strona Wn konto 400** „Amortyzacja",
- **strona Ma konto 071** „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych".

W analizowanym przypadku odpis za rok wynosi 182,45 zł. Jeżeli wyświetlacz przyjęto do używania w trakcie roku, odpis za pierwszy rok obejmuje wyłącznie okres jego faktycznego używania. Przy stawce 20% pełny odpis roczny wyniósłby 2189,40 zł, a kwota 182,45 zł odpowiada części roku, w której składnik pozostawał w używaniu. Odpis obciąża koszty i wpływa na wynik finansowy jednostki, a jednocześnie zmniejsza wartość netto środka trwałego wykazywaną w bilansie. Systematyczne umorzenie składnika otrzymanego nieodpłatnie znajduje pokrycie w funduszu jednostki, który został uprzednio zwiększony o pełną wartość początkową aktywa.

SCHEMAT. Ewidencja księgowa rocznego odpisu umorzeniowego środka trwałego



Objaśnienia do schematu:

1. Przyjęcie do ewidencji środka trwałego otrzymanego w darowiźnie (OT) – Wn 011, Ma 800 (kwota 10 947,00 zł)
2. Roczny odpis umorzeniowy – jednorazowo na koniec roku – Wn 400, Ma 071 (kwota 182,45 zł)

Ewidencja pozabilansowa, ujawnienia i sytuacja przejęcia umorzenia

Jeżeli darowizna pochodzi od podmiotu spoza sektora finansów publicznych (np. przedsiębiorcy, fundacji, osoby fizycznej), nie stosuje się konta 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami", służącego wyłącznie do ujmowania równowartości środków trwałych przekazywanych i otrzymywanych nieodpłatnie pomiędzy jednostkami sektora dla potrzeb wyłączeń konsolidacyjnych. Odmiennie należy postąpić, gdy radarowy wyświetlacz przekazała inna jednostka budżetowa na podstawie dowodu PT, podając jego wartość początkową oraz dotychczasowe umorzenie. Wówczas jednostka przejmująca odtwarza historię składnika zapisem: Wn konto 011 (wartość początkowa)/Ma konto 071 (dotychczasowe umorzenie) oraz Ma konto 800 (wartość nieumorzona), a kwotę 182,45 zł ujmuje jako przejęte umorzenie, nie zaś jako własny odpis.

Niezależnie od źródła darowizny zwiększenie funduszu z tytułu nieodpłatnego otrzymania środka trwałego podlega wykazaniu w zestawieniu zmian w funduszu jednostki, a sam składnik – w informacji dodatkowej, w tabeli zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych (w kolumnie dotyczącej nabycia/zwiększeń). W bilansie środek trwały prezentowany jest w wartości netto, tj. wartości początkowej pomniejszonej o dotychczasowe umorzenie.

© Ⓟ

Podstawa prawna

- art. 3 ust. 1 pkt 15, art. 28 ust. 2, 5 i 6, art. 32 ust. 1, art. 41 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 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)
- § 7 ust. 1 i 4, załącznik nr 3 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)

JAROSŁAW JURGA

ekonomista, certyfikowany księgowy posiadający wieloletnie doświadczenie w zakresie finansów publicznych, praktyk specjalizujący się w zagadnieniach rachunkowości budżetowej. Ukończył studia podyplomowe z zakresu polskich i międzynarodowych standardów rachunkowości oraz audytu wewnętrznego w jsfp. Szkoleniowiec, wykładowca na studiach podyplomowych z zakresu finansów i rachunkowości JST, autor i współautor kilkunastu publikacji książkowych oraz licznych publikacji z obszaru rachunkowości budżetowej oraz finansów publicznych

Jak zaksięgować w instytucji kultury niewykorzystaną dotację podmiotową za 2025 r., zwróconą do organizatora w styczniu 2026 r.

Prawidłowe ujęcie zwrotu niewykorzystanej dotacji podmiotowej w księgach samorządowej instytucji kultury wymaga rozdzielenia dwóch odrębnych zdarzeń: ustalenia zobowiązania wobec organizatora, które jest następstwem nierozliczenia (niewykorzystania) części dotacji w roku, którego ona dotyczyła, oraz fizycznego przekazania środków, które następuje już w roku kolejnym. Rozróżnienie to nabiera szczególnego znaczenia na przełomie roku obrotowego, ponieważ decyduje o prawidłowości wyniku finansowego oraz rzetelności bilansu instytucji.

Status prawny instytucji kultury a podstawa ewidencji

Samorządowa instytucja kultury jest osobą prawną uzyskującą osobowość z chwilą wpisu do rejestru prowadzonego przez organizatora, zgodnie z art. 14 ust. 1 ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (dalej: ustawa o działalności kulturalnej). Prowadzi samodzielną gospodarkę finansową, a koszty bieżącej działalności i zobowiązania pokrywa z uzyskiwanych przychodów, do których zalicza się w szczególności dotacje z budżetu organizatora w świetle art. 27 oraz art. 28 ust. 1 i 2 ustawy o działalności kulturalnej. Z tego względu instytucja kultury prowadzi rachunkowość wprost na podstawie ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (dalej: uor) i własnego zakładowego planu kont. Nie stosuje natomiast 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, które adresowane jest m.in. do jednostek budżetowych. Operacje związane z dotacją ujmuje się więc na kontach planu ogólnego (130, 740, 225), a nie na kontach charakterystycznych dla jednostek budżetowych.

Charakter dotacji podmiotowej i obowiązek zwrotu

Dotacja podmiotowa obejmuje środki przeznaczone wyłącznie na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie określonym w odrębnej ustawie, w myśl art. 131 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej: uofp). Ma ona charakter roczny, a jej wysokość ustala organizator, zgodnie z zapisami art. 28 ust. 3 pkt 1 ustawy o działalności kulturalnej. Wykorzystaniem dotacji jest jej wydatkowanie, a nie samo zaciągnięcie zobowiązania, o czym stanowi art. 251 ust. 4 uofp.

WAŻNE

Zaksięgowanie zobowiązania, które nie zostało opłacone, nie stanowi wykorzystania dotacji.

Część dotacji niewykorzystana do końca roku budżetowego podlega zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego w terminie do 31 stycznia następnego roku (art. 251 ust. 1 uofp). Przekazanie środków w styczniu 2026 r. mieści się zatem w terminie ustawowym i nie rodzi obowiązku zapłaty odsetek, które naliczane są wyłącznie od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, względnie zwróconych po terminie. Szczegółowy tryb i terminy rozliczenia dotacji podmiotowej nie zostały uregulowane ustawowo, dlatego określa je organizator w drodze zarządzenia lub uchwały.

Moment ujęcia zobowiązania

O przyporządkowaniu operacji do właściwego roku obrotowego rozstrzyga zasada memoriału. Zgodnie z art. 6 ust. 1 uor, w księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie przychody i koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Stosownie zaś do art. 20 ust. 1 uor, do ksiąg okresu sprawozdawczego wprowadza się każde zdarzenie, które w tym okresie nastąpiło.

Fakt niewykorzystania części dotacji jest znany i wymierny na dzień bilansowy 31 grudnia 2025 r. – obowiązek zwrotu wynika z nierozliczenia dotacji za 2025 r., a nie z czynności technicznej, jaką jest przelew dokonany w 2026 r. Dlatego zmniejszenie przychodu z tytułu dotacji oraz powstanie zobowiązania wobec organizatora należy ująć w księgach 2025 r., pod datą 31 grudnia 2025 r. Na ten dzień w bilansie wykazuje się zobowiązanie krótkoterminowe (saldo Ma konta 225), a kwota dotacji ujęta jako przychód 2025 r. zostaje skorygowana do wysokości faktycznie wykorzystanej. Przelew w styczniu 2026 r. jest wówczas wyłącznie rozliczeniem kasowym istniejącego już zobowiązania, wprowadzonego do ksiąg 2026 r. jako bilans otwarcia po stronie Ma konta 225.

Ujęcie całości operacji dopiero w 2026 r. byłoby błędem. Zawyżyłoby przychody i wynik finansowy 2025 r. o kwotę faktycznie instytucji nienależną oraz zaniżyłoby zobowiązania w bilansie zamknięcia 2025 r., naruszając zasadę memoriału oraz zasadę rzetelnego i jasnego obrazu sytuacji majątkowej i finansowej jednostki (art. 4 ust. 1 uor).

Ewidencja księgowa operacji

Przebieg ewidencji – z podziałem na rok, którego dotyczą poszczególne zapisy – przedstawia się następująco:

1) Wpływ dotacji podmiotowej w 2025 r. – Wn 130, Ma 740;
2) Ustalenie kwoty do zwrotu na 31 grudnia 2025 r. – Wn 740, Ma 225;
3) Przelew zwrotu do organizatora w styczniu 2026 r. – Wn 225, Ma 130.

Zwrot niewykorzystanej dotacji podmiotowej na przełomie roku należy rozdzielić na zdarzenie wynikowo-rozrachunkowe 2025 r. (zmniejszenie przychodów i ujęcie zobowiązania pod datą 31 grudnia 2025 r.) oraz operację kasową 2026 r. (przelew środków do organizatora). Takie ujęcie zapewnia zgodność wyniku finansowego i bilansu z zasadą memoriału oraz zasadą rzetelnego i jasnego obrazu, a jednocześnie odpowiada terminowi zwrotu wynikającemu z art. 251 ust. 1 uofp.

© Ⓟ

Podstawa prawna

- art. 4 ust. 1, art. 6 ust. 1, art. 20 ust. 1 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)
- art. 126, art. 131, art. 251 ust. 1 i 4, art. 252 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. 426)
- art. 14 ust. 1, art. 27, art. 28 ust. 1–3 ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (j.t. Dz.U. z 2026 r. poz. 457)

JAROSŁAW JURGA

ekonomista, certyfikowany księgowy posiadający wieloletnie doświadczenie w zakresie finansów publicznych, praktyk specjalizujący się w zagadnieniach rachunkowości budżetowej. Ukończył studia podyplomowe z zakresu polskich i międzynarodowych standardów rachunkowości oraz audytu wewnętrznego w jsfp. Szkoleniowiec, wykładowca na studiach podyplomowych z zakresu finansów i rachunkowości JST, autor i współautor kilkunastu publikacji książkowych oraz licznych publikacji z obszaru rachunkowości budżetowej oraz finansów publicznych

Więcej on line



DZIAŁ
„Tylko w e-wydaniu”

Dodatkowe artykuły
i materiały specjalne
dostępne po zalogowaniu na
inforlex.pl

KSeF w JST: jakie skutki prawne i podatkowe grożą za naruszenie obowiązków

Chociaż obowiązek wystawiania faktur ustrukturyzowanych przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF) wszedł w życie 1 lutego 2026 r., do końca 2026 r. za naruszanie obowiązków związanych z KSeF nie grożą żadne kary. Zmieni się to z dniem 1 stycznia 2027 r.

Stan prawny obowiązujący do 31 grudnia 2026 r.

Z dniem 1 lutego 2026 r. weszły w życie przepisy określające obowiązek wystawiania faktur ustrukturyzowanych przy użyciu KSeF. Obowiązek ten wynika z dodanego tego dnia art. 106ga ust. 1 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (dalej: ustawa o VAT) i obejmuje on między innymi jednostki samorządu terytorialnego.

Wejściu w życie art. 106ga ust. 1 ustawy o VAT nie towarzyszyło przy tym wejście w życie przepisów określających skutki naruszania obowiązków związanych z wystawianiem faktur ustrukturyzowanych przy użyciu KSeF. Przepisy takie (tj. zawarte w art. 106ni ustawy o VAT przepisy przewidujące nakładanie kar pieniężnych na podatników naruszających obowiązki związane z obowiązkowym KSeF) wejdą w życie dopiero 1 stycznia 2027 r. Z dniem 1 lutego 2026 r. wszedł jedynie w życie art. 106ni ust. 4 ustawy o VAT przewidujący, że w przypadku niedopełnienia przez podatnika obowiązku wystawienia faktury ustrukturyzowanej przy użyciu KSeF lub obowiązku przesłania do KSeF faktury wystawionej w postaci elektronicznej i przesłanej następnie do KSeF nie wszczyna się postępowania w sprawach o przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe.

Nie ma jednocześnie innych przepisów określających sankcje czy kary nakładane na podatników naruszających obowiązki związane z obowiązkowym KSeF. Powoduje to, że w okresie od 1 lutego do 31 grudnia 2026 r. naruszanie obowiązków związanych z wystawianiem faktur ustrukturyzowanych przy użyciu KSeF (np. wystawianie „zwykłych" faktur papierowych lub elektronicznych przez podatników obowiązanych do ich wystawienia jako faktur ustrukturyzowanych) nie grozi żadnymi sankcjami.

Z jednej bowiem strony, w tym zakresie osobom fizycznym odpowiedzialnym za naruszanie tych obowiązków nie grozi pociągnięcie do odpowiedzialności karnej skarbowej, z drugiej zaś – w tym okresie na podatników naruszających przedmiotowe obowiązki nie są jeszcze nakładane kary pieniężne. A zatem w okresie od 1 lutego do 31 grudnia 2026 r. przepisy określające obowiązki związane z wystawianiem faktur ustrukturyzowanych przy użyciu KSeF stanowią tzw. *lex imperfecta*, czyli przepisy pozbawione sankcji (patrz: **PRZYKŁAD 1**).

PRZYKŁAD 1

W dniu 20 kwietnia 2026 r. w gminie przez pomyłkę wystawiona została „zwykła" faktura na rzecz przedsiębiorcy zamiast faktury ustrukturyzowanej przy użyciu KSeF. Błąd ten nie rodzi ani ryzyka pociągnięcia do odpowiedzialności karnej skarbowej osoby fizycznej odpowiedzialnej za pomyłkę, ani wyciągnięcia sankcji wobec gminy.

Stan prawny obowiązujący od 1 stycznia 2027 r.

Z początkiem 2027 r. wejdą w życie przepisy art. 106ni ustawy o VAT przewidujące nakładanie na podatników kar pieniężnych za naruszenia obowiązków związanych z obowiązkiem wystawiania

faktur przy użyciu KSeF. Przedmiotowe kary nakładane będą, jeżeli podatnik wbrew obowiązkowi:

- nie wystawi faktury ustrukturyzowanej przy użyciu KSeF,
- w przypadku wystawienia faktury w tzw. trybie offline24, w okresie trwania „zwykłej" awarii KSeF lub w okresie trwania niedostępności KSeF wystawi fakturę niezgodnie z udostępnionym wzorem faktury ustrukturyzowanej,
- nie prześle w wymaganym terminie do KSeF faktury wystawionej (zgodnie ze wzorem faktury ustrukturyzowanej) w trybie offline24, w okresie trwania „zwykłej" awarii KSeF lub w okresie trwania niedostępności KSeF.

W takich przypadkach naczelnik urzędu skarbowego będzie nakładać na podatnika (w tym na podatnika będącego jednostką samorządu terytorialnego), w drodze decyzji, karę pieniężną w wysokości:

- **do 100%** kwoty podatku wykazanego na fakturze wystawionej poza KSeF,
- **do 18,7%** kwoty należności ogółem wykazanej na fakturze – w przypadku faktury bez wykazanego podatku VAT.

Karę tę podatnicy będą obowiązani uiszczać, bez wezwania naczelnika urzędu skarbowego, na rachunek bankowy właściwego urzędu skarbowego w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji o nałożeniu tej kary, zgodnie z art. 106ni ust. 3 ustawy o VAT (patrz: **PRZYKŁAD 2**).

PRZYKŁAD 2

Pomyłka z **PRZYKŁADU 1** zostanie popełniona w 2027 r. W takim przypadku przedmiotowa pomyłka nadal nie będzie rodzić ryzyka pociągnięcia do odpowiedzialności karnej skarbowej osoby fizycznej odpowiedzialnej za pomyłkę, jednakże naczelnik urzędu skarbowego będzie mógł nałożyć na gminę karę pieniężną (do wysokości 18,7% kwoty należności ogółem wykazanej na fakturze).

Należy dodać, że w zakresie nieuregulowanym przepisami art. 106ni ustawy o VAT do nakładania przedmiotowych kar pieniężnych stosowane będą przepisy działu IVA, w tym art. 189da ustawy z 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego (zob. art. 106ni ust. 5 ustawy o VAT). W konsekwencji – jak czytamy w uzasadnieniu projektu ustawy nowelizującej – ustawy z 16 czerwca 2023 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw – *w zależności od wagi popełnionego wykroczenia kara pieniężna w wyniku prowadzonego postępowania będzie miarkowana. Wymierzając administracyjną karę pieniężną, organ administracji publicznej będzie brał pod uwagę wagę i okoliczności naruszenia prawa, częstotliwość niedopełniania w przeszłości obowiązku, uprzednie ukaranie za to samo zachowanie, stopień przyczynienia się strony, działania podjęte przez stronę dobrowolnie w celu uniknięcia skutków naruszenia prawa, wysokość korzyści, którą strona osiągnęła, a w przypadku osoby fizycznej warunki osobiste strony, na którą administracyjna kara pieniężna jest nakładana. W przypadku gdy do naruszenia prawa doszło wskutek działania siły wyższej, organ podatkowy będzie mógł także odstąpić od nałożenia kary.*

Ponadto do nakładania przedmiotowych kar pieniężnych nie będzie stosować się art. 21a ustawy z 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (zob. art. 106ni ust. 7 ustawy o VAT), czyli przepisów o wzywaniu przedsiębiorców do usunięcia stwierdzonych naruszeń prawa przed nałożeniem na niego grzywny lub administracyjnej kary pieniężnej. **W konsekwencji kary pieniężne za naruszenia obowiązków związanych z obowiązkiem wystawiania faktur przy użyciu KSeF nakładane będą bez dokonywania takich wezwań.**

WAŻNE

Od 1 stycznia 2027 r. naruszenia obowiązków KSeF mogą powodować odpowiedzialność finansową JST jako podatnika.

© Ⓟ

Podstawa prawna

- art. 106ga, art. 106ni ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (j.t. Dz.U. z 2025 r. poz. 775; ost.zm. Dz.U. z 2025 r. poz. 1811)

TOMASZ KRYWAN

prawnik, doradca podatkowy, właściciel kancelarii doradztwa podatkowego, autor wielu publikacji z zakresu podatków

Interpretacje podatkowe samorządów na nowych zasadach

Jedną ze zmian przygotowanych i procedowanych w ramach tzw. deregulacji 2.0, a więc systemowego upraszczania przepisów, jest zmiana w ramach dostępu do indywidualnych interpretacji w sprawach podatków i opłat lokalnych. Została ona wprowadzona ustawą z 29 maja 2026 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa (dalej: ustawa nowelizująca), a jej celem jest ułatwienie podatnikom dostępu do interpretacji indywidualnych wydawanych w zakresie podatków i opłat lokalnych. Ustawa wejdzie w życie po upływie 3 miesięcy od dnia jej ogłoszenia w Dzienniku Ustaw, a więc w dniu 24 września 2026 r.

Interpretacje podatkowe samorządów – problemy z dostępem

Zasadą wynikającą z art. 14j ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (dalej: Ordynacja podatkowa) jest to, że stosownie do swojej właściwości interpretacje indywidualne wydają wójt, burmistrz (prezydent miasta), starosta lub marszałek województwa. Stosownie do właściwości, czyli obecnie w sprawie podatków i opłat lokalnych, tj. podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego, od środków transportowych, a także opłat: miejscowej, uzdrowiskowej, targowej, od posiadania psów, reklamowej oraz skarbowej.

WAŻNE

Interpretacje indywidualne w sprawach podatków i opłat lokalnych wydają – stosownie do swojej właściwości – wójt, burmistrz (prezydent miasta), starosta lub marszałek województwa.

Choć te interpretacje to przede wszystkim bardzo ważne narzędzie dla podmiotu, który wnioskuje o ich wydanie, to jednak mają też ogromne znaczenie dla pozostałych podatników, którzy nie mając pewności co do tego, jak prawidłowo stosować obowiązujące przepisy, poszukują informacji na ten temat. Tymczasem, choć interpretacje wydawane przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej (KIS) od lat trafiają do Systemu Informacji Celno-Skarbowej EUREKA, czyli urzędowej bazy wiedzy prowadzonej przez Ministerstwo Finansów, w której można znaleźć interpretacje, objaśnienia, broszury oraz wiążące informacje stawkowe, to sytuacja interpretacji wydawanych przez samorządowe organy podatkowe była inna. Przez lata, po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę oraz inne podmioty wskazane w treści interpretacji, były one zamieszczane w Biuletynie Informacji Publicznej (BIP) na stronie podmiotowej urzędu obsługującego organ wydający daną interpretację indywidualną. To zaś w praktyce oznaczało, że znalezienie pism rozproszonych pomiędzy BIP poszczególnych urzędów miast i gmin było znacząco utrudnione, jeśli nie niemożliwe.

Interpretacje samorządowe w systemie EUREKA

Wobec wskazanych trudności w ramach działań prowadzonych w zakresie deregulacji zaproponowano wprowadzenie w obowiązujących przepisach zmiany, na podstawie której interpretacje indywidualne wydawane przez samorządowe organy podatkowe będą trafiały do systemu EUREKA. Mają z tego płynąć korzyści dwojakiego rodzaju:

1) ułatwi to podatnikom wyszukiwanie interpretacji indywidualnych dotyczących interesujących ich zagadnień podatkowych,
2) uprości to porównywanie stanowisk prezentowanych przez poszczególne organy samorządowe w zakresie podobnych stanów faktycznych i zdarzeń przyszłych.

Ta druga korzyść ma szczególne znaczenie. Nie jest tajemnicą to, że samorządowe organy podatkowe wydają rozbieżne interpretacje podatkowe. W ostatnim czasie było to doskonale widoczne w odniesieniu do zagadnienia opodatkowania podatkiem od nieruchomości obiektów

kontenerowych, w odniesieniu do których ostatecznie Minister Finansów, aby zapewnić jednolite stosowanie prawa, był zmuszony wydać interpretację ogólną dotyczącą tej tematyki. **Zamieszczanie interpretacji we wspólnej bazie obsługiwanej przez wyszukiwarkę pozwalającą na zaawansowane filtrowanie wyników wyszukiwania będzie więc sporym ułatwieniem nie tylko dla podatników, ale również dla resortu finansów, któremu ułatwi identyfikację niejednolitego stosowania przepisów prawa podatkowego w ramach interpretacji indywidualnych i pozwoli szybciej podejmować wymagane w tym zakresie kroki.**

Aby osiągnąć zamierzony cel ustawą nowelizującą zmieniono art. 14i oraz art. 14j Ordynacji podatkowej w taki sposób, aby obowiązek zamieszczania interpretacji samorządowych i dotyczących ich informacji w BIP na stronie podmiotowej urzędu obsługującego organ wydający interpretację zastąpił obowiązek ich zamieszczania ich w systemie EUREKA. To zaś będzie się wiązało z koniecznością zmiany sposobu postępowania przez samorządowe organy podatkowe i przysporzy im dodatkowych obowiązków.

WAŻNE

Mimo wprowadzonych zmian samorządowe organy podatkowe nadal mogą zamieszczać na własnych stronach internetowych wydawane przez siebie interpretacje w celach informacyjnych.

Nowe obowiązki samorządowych organów podatkowych

Przekazanie i anonimizacja interpretacji

Na podstawie art. 14i § 6 Ordynacji podatkowej interpretacje wydawane przez samorządowy organ podatkowy (w tym zmiany interpretacji) będą niezwłocznie po ich wydaniu przekazywane do Dyrektora KIS w celu ich zamieszczenia w systemie EUREKA. Za zanonimizowanie interpretacji będzie odpowiedzialny Dyrektor KIS, czyli podmiot publikujący interpretację. Te same zasady przekazywania i publikacji będą dotyczyły również informacji o zmianie, uchyleniu, stwierdzeniu wygaśnięcia interpretacji indywidualnej oraz informacji o nieprawidłowych interpretacjach indywidualnych, które z powodu śmierci, likwidacji lub rozwiązania wnioskodawcy, dla którego interpretacja indywidualna została wydana, nie mogą zostać zmienione, uchylone lub nie można stwierdzić ich wygaśnięcia.

WAŻNE

Samorządowe organy podatkowe będą przekazywać interpretacje do Dyrektora KIS, który zapewni ich publikację w systemie EUREKA.

Warunki techniczne i wzór formularza

Interpretacje samorządowe oraz dotyczące ich informacje będą przekazywane Dyrektorowi KIS

Treści dostępne na **inforlex.pl**



INFOR
Zał. R. Pleńkowski w 1987 r.

Rachunkowość Budżetowa
wersja cyfrowa

Zawsze aktualne i wiarygodne informacje na temat zmian przepisów znajdziesz na

inforlex.pl

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

wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej, tj. co do zasady na adres do doręczeń elektronicznych, a do dnia 30 września 2029 r. ewentualnie na adres elektronicznej skrzynki podawczej w systemie ePUAP. Warunki techniczne dotyczące przekazywania omawianych dokumentów oraz wzór formularza służącego do ich przekazywania minister właściwy do spraw finansów udostępni w BIP na stronie podmiotowej urzędu. Ten sam podmiot w tym samym miejscu udostępni szczegółowy zakres informacji dodatkowych, które będzie należało przekazywać Dyrektorowi KIS wraz z interpretacją czy też informacją. Te dodatkowe informacje powinny z założenia ułatwiać publikację interpretacji oraz ich wyszukiwanie w systemie EUREKA, a ich zakres może ulegać zmianie w zależności od bieżących parametrów i funkcjonalności samego systemu.

Co oczywiste, w związku z wprowadzonymi zmianami wyeliminowano ustawowy obowiązek zamieszczania interpretacji samorządowych i informacji dotyczących tych interpretacji w BIP na stronie podmiotowej urzędu obsługującego organ samorządowy wydający daną interpretację indywidualną.

Uzupełnienie systemu o interpretacje z 2025 r.

Co bardzo istotne z punktu widzenia samorządów, zgodnie z regulacjami przejściowymi, nowymi zasadami dotyczącymi publikacji zostaną objęte również interpretacje i dotyczące ich informacje wydane od początku 2025 r., a więc przed dniem wejścia w życie ustawy nowelizującej. Innymi słowy, system EUREKA będzie musiał zostać uzupełniony o interpretacje samorządowe wydane od początku 2025 r., co ma nastąpić w terminie do 31 marca 2027 r. To rozwiązanie ma związek z nowelizacją ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, która weszła w życie właśnie 1 stycznia 2025 r., a która stała się dla podatników źródłem wielu wątpliwości i podstawą do złożenia licznych wniosków o wydanie w tym zakresie interpretacji. Ich wartość jest więc dla podatników bardzo duża, a obecność w systemie EUREKA uznano za konieczną.

Aby rozłożyć w czasie prace związane z uzupełnianiem systemu, w przepisach wyznaczono dwa terminy:

1) interpretacje wydane w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2025 r. powinny zostać przekazane Dyrektorowi KIS najpóźniej w terminie do 31 października 2026 r. (art. 2 ust. 2 pkt 2 lit. a ustawy nowelizującej),
2) interpretacje wydane w okresie od 1 lipca 2025 r. do dnia poprzedzającego dzień wejścia w życie ustawy nowelizującej powinny przekazane Dyrektorowi KIS najpóźniej do 31 grudnia 2026 r. (art. 2 ust. 2 pkt 2 lit. b ustawy nowelizującej).

Tymczasowa dwutorowość w działaniu

Zasady analogiczne do przedstawionych obowiązują w odniesieniu do publikacji informacji o zmianie, uchyleniu, stwierdzeniu wygaśnięcia interpretacji indywidualnej oraz informacji o nieprawidłowych interpretacjach indywidualnych, które z powodu śmierci, likwidacji lub rozwiązania wnioskodawcy, dla którego interpretacja indywidualna została wydana, nie mogą zostać zmienione, uchylone lub nie można stwierdzić ich wygaśnięcia. Oznacza to, że jeżeli któreś ze wskazanych zdarzeń będzie miało miejsce w odniesieniu do interpretacji wydanej w 2025 r. (czyli interpretacji podlegającej zamieszczeniu w systemie EUREKA), to informacja dotycząca tego zdarzenia również będzie zamieszczana w systemie EUREKA. Jeżeli natomiast będzie to dotyczyło interpretacji wydanej przed 2025 r., a zatem podlegającej zamieszczeniu wyłącznie w BIP danego organu samorządowego, to informacja o tym zdarzeniu zamieszczana będzie w BIP organu samorządowego. Jednak co istotne, w tym zakresie należy rozróżnić samą infor-

POLECAMY!

„Ściągę Księgowego" – e-dodatek do bieżącego numeru RB, w którym wyjaśniamy, dlaczego interpretacja indywidualna stanowi istotne narzędzie ochrony podatnika oraz jak prawidłowo ją uzyskać i wykorzystać w działalności jednostki. Ściąga do pobrania z e-wydania „Rachunkowości Budżetowej" nr 9/2026, po zalogowaniu na **www.inforlex.pl**.


INFOR
e-dodatek
ŚCIĄGA KSIĘGOWEGO
INTERPRETACJA INDYWIDUALNA – JAK UZYSKAĆ I KORZYSTAĆ Z NIEJ W DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI

mację o zmianie interpretacji indywidualnej od dokumentu zmiany interpretacji indywidualnej. Zmiana interpretacji rozumiana jest bowiem jako nowa interpretacja indywidualna, nowe rozstrzygnięcie. Oznacza to, że zmiana interpretacji dokonana w 2025 r. (lub po wejściu w życie ustawy nowelizującej), nawet jeżeli dotyczy interpretacji pierwotnej wydanej przed 2025 r., będzie musiała być opublikowana na nowych zasadach, czyli w systemie EUREKA. Dodatkowo w takiej sytuacji w BIP organu samorządowego przy opublikowanej interpretacji pierwotnej (wydanej przed 2025 r.) będzie należało zamieścić informację o zmianie.

PODSUMOWANIE

1. **Od 24 września 2026 r. interpretacje indywidualne wydawane przez samorządowe organy podatkowe będą publikowane w systemie EUREKA (https://eureka.mf.gov.pl/).**
2. **Zmiana ma ułatwić podatnikom wyszukiwanie interpretacji oraz porównywanie stanowisk prezentowanych przez różne organy samorządowe.**
3. **Samorządowe organy podatkowe będą zobowiązane do niezwłocznego przekazywania interpretacji oraz informacji o ich zmianie, uchyleniu lub wygaśnięciu Dyrektorowi KIS.**
4. **Za anonimizację i publikację interpretacji w systemie EUREKA będzie odpowiadał Dyrektor KIS.**
5. **Samorządowe organy podatkowe nadal będą mogły publikować interpretacje na swoich stronach internetowych w celach informacyjnych, jednak nie będzie to już ich obowiązek ustawowy.**

© Ⓟ

Podstawa prawna

- art. 1–3 ustawy z 29 maja 2026 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2026 r. poz. 825)
- art. 14i, art. 14j ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (j.t. Dz.U. z 2026 r. poz. 622; ost.zm. Dz.U. z 2026 r. poz. 846)

MAŁGORZATA MASŁOWSKA

prawnik specjalizujący się w tematyce prawa podatkowego i prawa pracy, mediator stały dla obszaru właściwości Sądu Okręgowego w Łodzi specjalizujący się w mediacjach pracowniczych, redaktor i dziennikarz portalu INFOR.PL

Jak udokumentować sprzedaż zużytego sprzętu przez jednostkę budżetową do utylizacji

PROBLEM

Jednostka budżetowa oddała zużyty sprzęt do utylizacji. Firma chce zapłacić za ten sprzęt. Czy w takiej sytuacji należy wystawić fakturę, czy notę? Jeśli fakturę, to z jaką stawką VAT?

RADA

Według autora, odpowiedź na pytanie zależy od tego, czy przedmiotowy sprzęt wykorzystywany był wyłącznie do celów, które stanowią działalność publicznoprawną jednostki samorządu terytorialnego macierzystej dla wskazanej jednostki budżetowej.

UZASADNIENIE

Centralizacja rozliczeń VAT spowodowała, że podatnikami VAT z tytułu działalności samorządowych jednostek budżetowych oraz samorządowych zakładów budżetowych stały się macierzyste dla tych jednostek i zakładów jednostki samorządu terytorialnego. Spowodowało to między innymi, że z punktu widzenia VAT sprzedaż dokonywana przez samorządowe jednostki bu-

dżetowe oraz samorządowe zakłady budżetowe jest sprzedażą dokonywaną przez macierzyste dla nich jednostki samorządu terytorialnego.

WAŻNE

Centralizacja VAT powoduje, że sprzedaż dokonywana przez samorządową jednostkę budżetową jest traktowana jako sprzedaż realizowana przez właściwą dla niej jednostkę samorządu terytorialnego.

Wskazać jednocześnie należy, że na podstawie art. 15 ust. 6 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (dalej: ustawa o VAT) nie uznaje się za podatnika organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy w zakresie realizowanych zadań nałożonych odrębnymi przepisami prawa, dla realizacji których zostały one powołane, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych. W zakresie, w jakim przepis ten ma zastosowanie, czynności nie podlegają opodatkowaniu VAT, w tym nie stanowią podlegającego opodatkowaniu VAT świadczenia usług.

W świetle art. 15 ust. 6 ustawy o VAT, w związku ze sprzedażą niektórych składników majątku jednostki samorządu terytorialnego nie działają w charakterze podatników VAT, a w konsekwencji sprzedaż ta nie podlega opodatkowaniu tym podatkiem. Dotyczy to sprzedaży tych składników majątku, które wykorzystywane były wyłącznie do celów, które stanowią działalność publicznoprawną jednostek samorządu terytorialnego (zob. przykładowo interpretację indywidualną Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy z 14 września 2015 r., nr ITPP2/443–639/15/AD czy interpretację indywidualną Dyrektora KIS z 16 lipca 2021 r., nr 0114-KDIP4-3.4012.271.2021.2.SW).

Składnikami majątku jednostek samorządu terytorialnego są również rzeczy sprzedawane na złom czy do utylizacji (zob. przykładowo interpretacje indywidualne Dyrektora KIS z 21 lutego 2025 r., nr 0113-KDIPT-1-3.4012.1038.2024.2.MWJ oraz z 3 lutego 2026 r., nr 0113-KDIPT1-3.4012.1177.2025.1.MK). W konsekwencji odpowiedź na pytanie zależy według autora od tego, **czy przedmiotowy sprzęt wykorzystywany był wyłącznie do celów, któ-**



re stanowią działalność publicznoprawną jednostki samorządu terytorialnego macierzystej dla wskazanej jednostki budżetowej. **Jeżeli tak**, sprzedaż przedmiotowego sprzętu nie podlega opodatkowaniu VAT ze względu na brzmienie art. 15 ust. 6 ustawy o VAT, a w konsekwencji nie powinna być dokumentowana fakturą, lecz notą księgową (bez VAT). **W przeciwnym razie** sprzedaż ta podlega opodatkowaniu. Co do zasady właściwa będzie stawka 23% VAT, chyba że zastosowanie znajdzie zwolnienie wynikające z art. 43 ust. 1 pkt 2 ustawy o VAT. Przepis ten zwalnia od VAT dostawę towarów wykorzystywanych wyłącznie na cele działalności zwolnionej od podatku, jeżeli z tytułu nabycia, importu lub wytworzenia tych towarów nie przysługiwało dokonującemu ich dostawy prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego. Z treści pytania nie wynikają bowiem okoliczności pozwalające przypuszczać, że może mieć zastosowanie obniżona stawka VAT. W konsekwencji, jeżeli sprzedaż podlega opodatkowaniu i nie korzysta ze zwolnienia od podatku, powinna zostać udokumentowana fakturą (wystawioną jako faktura ustrukturyzowana przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur) z VAT obliczonym według tej stawki.

WAŻNE

Sposób dokumentowania zależy od wykorzystania sprzętu: poza VAT – nota księgowa, działalność gospodarcza JST – faktura VAT.

© ℗

Podstawa prawna

- art. 15 ust. 6, art. 41 ust. 1, art. 43 ust. 1 pkt 2, art. 146ef ust. 1 pkt 1 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (j.t. Dz.U. z 2025 r. poz. 775; ost.zm. Dz.U. z 2025 r. poz. 1811)

Powołane piśmiennictwo

- interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 3 lutego 2026 r. (nr 0113-KDIPT1-3.4012.1177.2025.1.MK)
- interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 21 lutego 2025 r. (nr 0113-KDIPT1-3.4012.1038.2024.2.MWJ)
- interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 16 lipca 2021 r. (nr 0114-KDIP4-3.4012.271.2021.2.SW)
- interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy z 14 września 2015 r. (nr ITPP2/443–639/15/AD)

TOMASZ KRYWAN

prawnik, doradca podatkowy, właściciel kancelarii doradztwa podatkowego, autor wielu publikacji z zakresu podatków

Wizualizacja faktury w KSeF – czym jest, kiedy można ją przekazać i jakie ma znaczenie prawne

KSeF

Obowiązkowy Krajowy System e-Faktur (dalej: KSeF) zmienił charakter prawny dokumentu, jakim posługuje się jednostka w obrocie. Fakturą w rozumieniu art. 2 pkt 32 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (dalej: ustawa o VAT) jest wyłącznie faktura ustrukturyzowana, czyli plik XML zgodny ze strukturą logiczną FA, wprowadzony do KSeF i opatrzony numerem identyfikującym go w tym systemie. Wszystko, co jednostka wytwarza obok tego pliku – wydruk, plik PDF, podgląd na ekranie – jest jedynie wizualizacją, czyli graficzną reprezentacją danych zawartych w fakturze ustrukturyzowanej. Wizualizacja jest zatem pochodną faktury ustrukturyzowanej: nie zastępuje faktury znajdującej się w KSeF i nie stanowi nowej, odrębnej faktury.

Wizualizacja jako pochodna faktury ustrukturyzowanej

W relacjach między podatnikami krajowego VAT to dokument zarejestrowany w KSeF wyznacza treść zobowiązania podatkowego, datę wystawienia oraz moment powstania obowiązku podatkowego. **Wizualizacja pełni funkcję wtórną – służy zapoznaniu nabywcy z treścią faktury oraz celom dokumentacyjnym, lecz sama nie kreuje skutków materialnoprawnych**. Z tej przyczyny przekazanie nabywcy kolejnego egzemplarza wizualizacji tej samej faktury nie powoduje powstania kolejnego dokumentu rozliczeniowego, ani nie rodzi obowiązku zapłaty podatku wynikającego z art. 108 ustawy o VAT. Tak długo, jak tożsamość faktury – identyfikowana numerem, danymi stron i kwotami – pozostaje spójna z danymi w KSeF, mnożenie egzemplarzy wizualizacji jest neutralne podatkowo.

WAŻNE

Wizualizacja nie wywołuje samodzielnych skutków podatkowych.

Kiedy można przekazać wizualizację nabywcy

Odrębną kwestią jest moment, w którym wizualizację wolno przekazać nabywcy. Zgodnie ze stanowiskiem Ministerstwa Finansów, potwierdzonym w interpretacji indywidualnej Dyrektora KIS z 3 kwietnia 2026 r. (nr 0113-KDIPT-1-2.4012.1219.2025.2.MC), **dopóki fakturze ustrukturyzowanej nie nadano numeru KSeF, nie można przekazać jej wizualizacji nabywcy będącemu podatnikiem VAT**. Reguła ta obejmuje nabywców krajowych w obrocie B2B, a także konsumentów, którym fakturę wystawiono w trybie online, lecz numeru KSeF jeszcze nie nadano. Przed jego nadaniem kontrahentowi można wydać wyłącznie potwierdzenie transakcji.

Wyjątek dotyczy nabywców, o których mowa w art. 106gb ust. 4 ustawy o VAT, czyli między innymi konsumentów oraz przedsiębiorców zagranicznych. Im fakturę ustrukturyzowaną przekazuje się w formie uzgodnionej, a zatem mogą oni otrzymać wizualizację faktury wystawionej w trybie offline. Taka wizualizacja zostaje opatrzona dwoma kodami QR z oznaczeniami OFFLINE i CERTYFIKAT (art. 106nda ust. 6 ustawy o VAT); pierwszy umożliwia powiązanie i weryfikację faktury po wprowadzeniu jej do KSeF, drugi służy weryfikacji wystawcy.

Potwierdzenie transakcji a wizualizacja

Należy wyraźnie odróżnić wizualizację faktury od potwierdzenia transakcji. Pojęcie potwierdzenia transakcji nie zostało uregulowane w ustawie o VAT – występuje ono wyłącznie w opublikowanym przez Ministerstwo Finansów „Podręczniku KSeF 2.0". Dokument ten nie jest źródłem prawa, a stosowanie się do niego nie ma mocy ochronnej porównywalnej z zastosowaniem się do interpretacji ogólnej lub objaśnień podatkowych. **Potwierdzenie transakcji nie ma charakteru faktury**, choć zawiera najważniejsze dane o transakcji, a korzystanie z niego jest dobrowolne. Co istotne, na potwierdzeniu transakcji, które nie jest fakturą, nie należy zamieszczać oznaczeń OFFLINE ani CERTYFIKAT – może być ono opatrzone dwoma kodami QR lub linkami umożliwiającymi dostęp do faktury i weryfikację jej danych oraz wystawcy.

WAŻNE

Potwierdzenie transakcji nie jest fakturą ani jej wizualizacją.

Spójność danych w wizualizacji

Coraz częściej kwestionowana jest poprawność wizualizacji zawierających dane odmienne od ujętych w pliku XML. **Należy przyjąć, że wizualizacja może zawierać informacje dodatkowe, których wystawca nie musi przekazywać organowi, lecz chce udostępnić kontrahentowi – przykładowo formę i termin płatności czy opisy pól.** Zamieszczenie takich danych jest dopuszczalne, pod warunkiem że nie pozostają one w sprzeczności z danymi podatkowymi faktury i nie poddają ich treści w wątpliwość. Jeżeli natomiast wizualizacja zawiera ten sam numer faktury, lecz inne kwoty niż plik XML, nie powstaje co do zasady tzw. pusta faktura z art. 108 ustawy o VAT, lecz dokument wadliwy – rozstrzyga to, co zarejestrowano w KSeF. Rozbieżności takie wymagają wyjaśnienia między stronami i mogą wpływać na rozliczenie podatkowe, dlatego rów-

nież odbiorca powinien weryfikować zgodność otrzymanej wizualizacji z dokumentem w systemie.

WAŻNE

Wizualizacja może zawierać dodatkowe informacje, pod warunkiem że pozostają one zgodne z danymi podatkowymi faktury i nie budzą wątpliwości co do ich treści.

Znaczenie dla jednostek sektora finansów publicznych

Z perspektywy jednostek budżetowych i samorządowych jednostek organizacyjnych opisane zasady mają wymiar proceduralny i kontrolny. Skoro to faktura w KSeF wyznacza moment powstania obowiązku podatkowego i należności, jednostka powinna w regulacjach wewnętrznych – polityce rachunkowości, instrukcji obiegu dokumentów – określić tryb postępowania z wizualizacjami i potwierdzeniami transakcji. Warto wskazać osoby odpowiedzialne za wprowadzenie faktur do KSeF w terminie, uregulować sposób oznaczania w systemie finansowo-księgowym faktur wystawionych w trybie offline oraz zapewnić powiązanie egzemplarza przekazanego nabywcy z później nadanym numerem KSeF.

WAŻNE

Jednostki sektora finansów publicznych powinny uregulować zasady obiegu wizualizacji i faktur KSeF w procedurach wewnętrznych.

Takie uporządkowanie procedur, zgodne z wymogami kontroli zarządczej wynikającymi z art. 68 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, pozwala uniknąć zarzutu nieprawidłowego korzystania z KSeF oraz zapewnia rzetelność ksiąg jednostki.

© Ⓟ

Podstawa prawna

- art. 2 pkt 32, art. 106gb ust. 4, art. 106nda, art. 106nda ust. 6, art. 108 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (j.t. Dz.U. z 2025 r. poz. 775; ost.zm. Dz.U. z 2025 r. poz. 1811)

Powołane piśmiennictwo

- interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 3 kwietnia 2026 r. (nr 0113-KDIPT1-2.4012.1219.2025.2.MC)

JAROSŁAW JURGA

ekonomista, certyfikowany księgowy posiadający wieloletnie doświadczenie w zakresie finansów publicznych, praktyk specjalizujący się w zagadnieniach rachunkowości budżetowej. Ukończył studia podyplomowe z zakresu polskich i międzynarodowych standardów rachunkowości oraz audytu wewnętrznego w jsfp. Szkoleniowiec, wykładowca na studiach podyplomowych z zakresu finansów i rachunkowości JST, autor i współautor kilkunastu publikacji książkowych oraz licznych publikacji z obszaru rachunkowości budżetowej oraz finansów publicznych

Więcej on-line

DZIAŁ
„Tylko w e-wydaniu”



Dodatkowe artykuły
i materiały specjalne
dostępne po zalogowaniu na
inforlex.pl

CRU JSFP w kontekście zamówień publicznych

KSIĘGOWY BUDŻETU 2026

Od 1 lipca 2026 r. pełną funkcjonalność osiągnął CRU JSFP (Centralny Rejestr Umów Jednostek Sektora Finansów Publicznych). W ramach niniejszego opracowania autor skupił się na wybranych aspektach związanych z wprowadzeniem CRU JSFP, z naciskiem na praktyczny wymiar ujmowania danych o umowach z uwzględnieniem zarówno przepisów w randze ustawy, jak i przepisów wykonawczych.

Z punktu widzenia jednostek sektora finansów publicznych (dalej: jsfp) kluczową informacją jest to, że:

- umowy zawarte do 30 czerwca 2026 r. nie podlegają wpisowi do CRU JSFP,
- **umowy zawarte od 1 lipca 2026 r.** podlegają wpisowi (jeśli spełniają pozostałe ustawowe przesłanki),
- nie ma minimalnego progu wartościowego kwalifikującego do wpisu do CRU JSFP.

Ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej: uofp) nakłada na jsfp obowiązek ujmowania w CRU JSFP tylko „nowych" umów, rzecz jasna nie wszystkich, a tylko tych, które spełniają ustawowe przesłanki, skonkretyzowane w ustawie o finansach publicznych. Zgodnie z art. 34a uofp, to **kierownik jednostki sektora finansów publicznych udostępnia i aktualizuje w CRU JSFP informacje o umowie zawartej przez jednostkę sektora finansów publicznych lub na jej rzecz**, jeżeli umowa ta spełnia łącznie następujące warunki:

1) stanowi zamówienie w rozumieniu art. 7 pkt 32 ustawy z 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (dalej: Pzp),
2) została zawarta w formie pisemnej, dokumentowej, elektronicznej albo innej formie szczególnej.

W praktyce oznacza to, że **w CRU JSFP należy wykazywać zamówienie** rozumiane jako:

- umowa odpłatna zawierana między zamawiającym a wykonawcą,
- umowa, której przedmiotem jest nabycie przez zamawiającego od wybranego wykonawcy robót budowlanych, dostaw lub usług,
- umowa, niezależnie w jakiej formie prawnej.

CRU JSFP a umowy poniżej progu 170 000 zł

Dalszą konsekwencją omawianych przepisów jest to, że jednostki będą prawnie zobowiązane publikować w CRU JSFP dane o umowach zarówno tych zawieranych według zasad przewidzianych w Prawie zamówień publicznych, jak i umów zawieranych według zasad przewidzianych w wewnętrznych przepisach (np. regulaminach zamówień publicznych), które dotyczą zasadniczo tych umów, których wartość jest poniżej 170 000 zł.

Co ponadto istotne, w odniesieniu do umów objętych reżimem Prawa zamówień publicznych, to przepisy tego aktu prawnego, które służyły dotąd i służą nadal zapewnieniu jawności i przejrzystości procedur przetargowych, nie uchylają obowiązku publikacyjnego w CRU JSFP. Chodzi w szczególności o:

- ogłoszenia publikacyjne w Biuletynie Zamówień Publicznych (m.in. ogłoszenia o zamówieniu; ogłoszenia o zamiarze zawarcia umowy; ogłoszenia o wyniku postępowania; ogłoszenia o konkursie; ogłoszenia o zmianie ogłoszenia; ogłoszenia o zmianie umowy; ogłoszenia o wykonaniu umowy czy inne w ustawie przewidziane),
- roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach, w tym o zamówieniach wyłączonych, np. zamówieniach klasycznych, których wartość jest mniejsza niż 170 000 zł.

W tym kontekście można więc stwierdzić, że dla jednostek dochodzi kolejny obowiązek niejako quasisprawozdawczy, przy czym tenże obowiązek ma zapewne stworzyć lepszą dostępność danych o umowach jednostek szerszemu kręgowi odbiorców, czyli podmiotom zainteresowanym działalnością danej jednostki czy innym potencjalnym przedsiębiorcom zainteresowanym wykonywaniem zleceń na rzecz danej jednostki.

Założenie to w pewnym stopniu potwierdza uzasadnienie z 23 października 2025 r. zawarte w rządowym projekcie ustawy zmieniającej ustawę o zmianie ustawy – Kodeks karny oraz

niektórych innych ustaw oraz o zmianie niektórych innych ustaw (druk nr 1863), w którym m.in. stwierdzono: *Wejście w życie projektowanej ustawy będzie miało wpływ na działalność mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców, które dzięki dostępowi do informacji o umowach zawieranych przez jsfp będą mogły budować swoją konkurencyjność, realizując na rzecz jsfp zamówienia w rozumieniu ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych.*

Zakres przedmiotowy danych umowy wykazanej w CRU JSFP

Przepisy ustawy o finansach publicznych dość precyzyjnie formułują zakres przedmiotowy danych związanych z umową, a które mają zostać ujawnione w CRU JSFP. Przewidziano bowiem (art. 34a ust. 7 uofp), że w CRU JSFP udostępnia się i aktualizuje następujące informacje o umowie:

1) numer umowy – o ile taki numer nadano,
2) datę zawarcia umowy,
3) okres, na jaki umowa została zawarta,
4) oznaczenie stron umowy,
5) wskazanie przedmiotu umowy,
6) **wartość umowy,**
7) wskazanie, czy umowa jest finansowana ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2–3 uofp,
8) status umowy i dzień zakończenia obowiązywania umowy,
9) podstawę prawną nieudostępnienia informacji o umowie oraz organ lub osobę, które dokonały wyłączenia jawności danej informacji – w przypadku, o którym mowa w art. 34a ust. 8 uofp,
10) podstawę dokonania aktualizacji informacji określonych w pkt 1–9, jeśli dokonano takiej aktualizacji.

WAŻNE

W CRU JSFP jednostki mogą udostępniać i aktualizować również informacje o umowie inne niż określone w art. 34a ust. 7 uofp, ale niestanowiące danych osobowych.

Zestawienie elementów składowych rejestru daje podstawy do wniosku, że wykazanie niektórych z danych identyfikujących umowę będzie oczywiste (co dotyczy m.in. numeru umowy czy daty jej zawarcia). Jednocześnie jednak są i takie elementy, których wykazanie może być problematyczne, a co odnosi się przede wszystkim do danych dotyczących **wartości umowy.** W tym konkretnym aspekcie pomocne będą przepisy rozporządzenia Ministra Finansów i Gospodarki z 30 marca 2026 r. w sprawie Centralnego Rejestru Umów Jednostek Sektora Finansów Publicznych (dalej: rozporządzenie w sprawie CRU JSFP).

Wykazywanie danych w zakresie wartości umowy w CRU JSFP

Wprowadzając dane do CRU JSFP, może się zdarzyć sytuacja, gdy strony w umowie określą kwotowo wartość umowy, aczkolwiek może być i tak, że owa wartość nie zostanie dookreślona albo umowa jest zawarta na czas nieokreślony, czy też wykazywać kwotę z VAT, czy bez podatku. Wątpliwości te ma rozwieść § 2 rozporządzenia w sprawie CRU JSFP. W przepisie tym przewidziano następujące rozwiązania dotyczące określenia wartości zamówienia:

1) wartość umowy stanowi całkowita jej wartość określona w umowie, a w przypadku gdy umowa została zawarta na czas nieoznaczony, wartość określona w umowie za okres pierwszych 48 miesięcy wykonywania umowy;
2) jeżeli wartość umowy nie została określona w umowie, wartość tę stanowi łączna wysokość środków, które jednostka sektora finansów publicznych zamierza przeznaczyć na realizację umowy, a w przypadku umowy zawartej na czas nieoznaczony – wysokość środków, które zamierza przeznaczyć na realizację umowy przez okres pierwszych 48 miesięcy jej wykonywania;
3) wysokość środków faktycznie wydatkowanych na realizację umowy pozostaje bez wpływu na określenie wartości umowy;
4) przy określeniu wartości umowy:
   - uwzględnia się wartość opcji oraz wznowień,
   - nie uwzględnia się podatku od towarów i usług.

Wykazywanie pozostałych danych w CRU JSFP

Jak już wcześniej sygnalizowano, w praktyce najwięcej trudności może sprawiać jednostce odpowiednie określenie parametru dotyczącego wartości umowy. Jeśli zaś chodzi o pozostałe przywołane elementy składowe, to w rozporzą-

dzeniu w sprawie CRU JSFP wprowadzono również pewne dodatkowe wskazówki, jak należy je rozumieć:

1. **Okres, na jaki umowa została zawarta** – w tym przypadku należy wskazać, czy umowa została zawarta na czas nieoznaczony albo oznaczony przez podanie liczby dni, miesięcy lub lat okresu, na jaki została zawarta.
2. **Oznaczenie stron umowy** – w tym przypadku należy wskazać dane w zakresie**:**
   1) nazwy (firmy), numeru REGON, numeru identyfikacji podatkowej (NIP), jeżeli został zamieszczony w bazie REGON, i adresu siedziby albo adresu wykonywania działalności gospodarczej – w przypadku gdy stroną umowy jest jednostka sektora finansów publicznych lub przedsiębiorca z siedzibą albo miejscem wykonywania działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
   2) nazwy (firmy) i adresu siedziby albo adresu wykonywania działalności gospodarczej – w przypadku gdy stroną umowy jest jednostka sektora finansów publicznych lub przedsiębiorca z siedzibą albo miejscem wykonywania działalności poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
   3) imię i nazwisko – w przypadku gdy stroną umowy jest osoba fizyczna.
3. **Wskazanie przedmiotu umowy** – w tym przypadku należy wskazać opis zakresu dostaw, usług lub robót budowlanych stanowiących przedmiot umowy.
4. **Wartość umowy** – w tym przypadku należy wskazać wartość umowy w złotych z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku.
5. **Wskazanie, czy umowa jest finansowana ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2–3 uofp** – w tym przypadku należy wskazać, czy umowa jest finansowana ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2–3 uofp, przez udzielenie odpowiedzi pozytywnej albo negatywnej.
6. **Status umowy i dzień zakończenia obowiązywania umowy** – w tym przypadku należy wskazać, czy umowa jest aktywna albo nieaktywna, przy czym dzień zmiany statusu umowy z aktywnej na nieaktywną jest automatycznie oznaczany w systemie jako dzień zakończenia obowiązywania umowy.
7. **Podstawę prawną nieudostępnienia informacji o umowie oraz organ lub osobę, które dokonały wyłączenia jawności danej informacji** – w tym przypadku należy wskazać dla każdej informacji wyłączonej z jawności:
   1) jednostkę redakcyjną i tytuł aktu prawnego stanowiących podstawę prawną nieudostępnienia informacji,
   2) nazwę organu lub stanowiska osoby dokonującej wyłączenia jawności danej informacji.
8. **Podstawę dokonania aktualizacji informacji określonych w pkt 1–9, jeśli dokonano takiej aktualizacji** – w tym przypadku należy wskazać przyczyny dokonania aktualizacji informacji o umowie, w szczególności powołanie się na zmianę umowy, wypowiedzenie umowy, cesję praw lub korektę błędu, wraz ze zwięzłym opisem tej aktualizacji oraz wskazaniem daty, od której zaistniała ta przyczyna.

Z powyższego należy więc wnioskować, że ustawodawca udostępnił w ramach przepisów powszechnie obowiązujących dość precyzyjną „instrukcję" wykazywania danych o poszczególnych elementach składowych umowy. Niewątpliwie należy to ocenić pozytywnie, aczkolwiek zadośćuczynienie nowym powinnościom będzie się wiązać w jednostkach z koniecznością angażowania dodatkowych nakładów zarówno finansowych, jak i personalnych. Może to stanowić wyzwanie szczególnie dla tych jednostek, w których obsada kadrowa jest niewielka, m.in. z przyczyn ekonomicznych, a warto mieć na uwadze, że ustawodawca narzucił w ustawie obowiązek ujmowania danych o umowie w CRU JSFP:

- bez zbędnej zwłoki,
- nie później jednak niż w terminie 30 dni odpowiednio od dnia zawarcia umowy lub zaistnienia zmiany informacji o umowie, przy czym do tego terminu nie wlicza się dni, w których wystąpiła awaria systemu.

© ℗

Podstawa prawna

- art. 34a 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. 426)
- art. 7 pkt 32 ustawy z 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz.U. z 2026 r. poz. 252)
- § 2 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)

MARCIN NAGÓREK
radca prawny, były pracownik banku państwowego, obecnie pracownik jednostki budżetowej

PRACA
I UBEZPIECZENIA



Ewa Drzewiecka
Dr nauk prawnych, specjalista prawa pracy z wieloletnim doświadczeniem praktycznym

Co zrobić z pracownikiem, który czeka na kontrolne badania lekarskie

Urzędnik po długim zwolnieniu lekarskim dostał skierowanie na kontrolne badania lekarskie. Okazało się jednak, że będzie na nie długo czekał. Jak w tej sytuacji potraktować tego pracownika?

Jeżeli pracownik nie może przedstawić aktualnego zaświadczenia lekarskiego, które po badaniach kontrolnych potwierdzi jego zdolność do pracy i nie ma w tym winy pracownika, należy uznać, że za czas oczekiwania na te badania ma on usprawiedliwioną nieobecność w pracy i należy mu się za tę nieobecność wynagrodzenie.

Gdzie w świadectwie pracy wykazuje się okresy nieskładkowe

Pracownik urzędu pobierał świadczenie rehabilitacyjne, teraz się zwalnia i przygotowujemy dla niego świadectwo pracy. W którym miejscu tego dokumentu należy wykazać pobieranie świadczenia rehabilitacyjnego?

Do wykazywania okresów nieskładkowych służy ustęp 6 punkt 16 wzoru świadectwa pracy. W tym miejscu pracodawca pokazuje okresy nieskładkowe, uwzględniając czas ich trwania. Dotyczy to nie tylko świadczenia rehabilitacyjnego, ale także zasiłków z ubezpieczenia społecznego, czyli chorobowego i opiekuńczego.

PRAWO PRACY

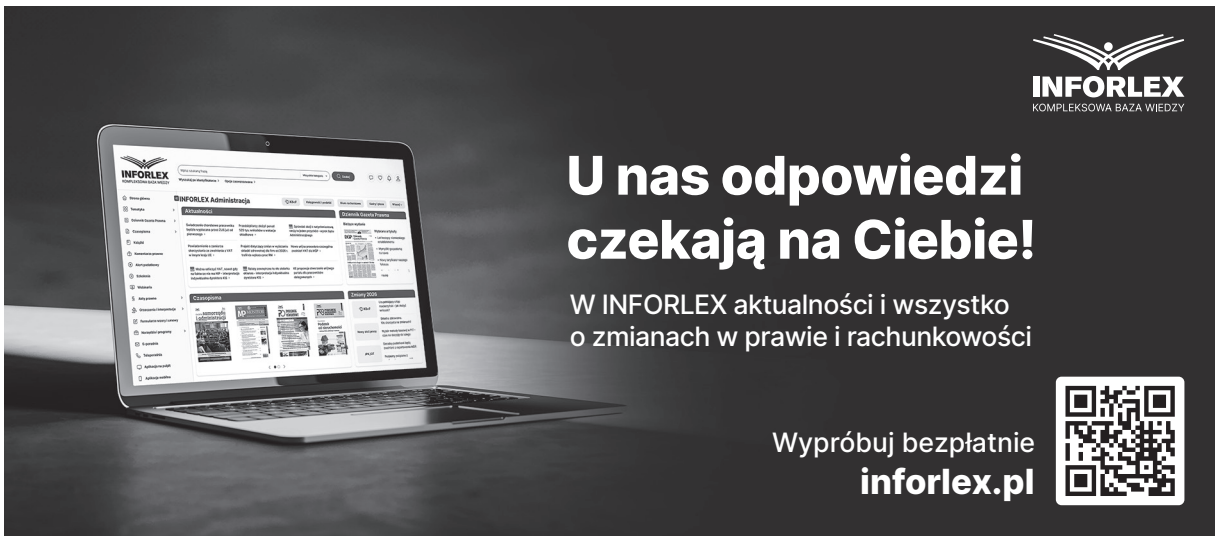


Ewa Preis
Radca prawny. Specjalizuje się w zakresie prawa pracy, w szczególności w pragmatykach zawodowych nauczycieli, pracowników samorządowych, jak również w prawie oświatowym

Gdzie przechowywać informacje z Krajowego Rejestru Karnego i Rejestru Sprawców Przestępstw na Tle Seksualnym

Jednostka budżetowa przyjmuje do pracy osobę, która ma obowiązek dostarczyć informację z Krajowego Rejestru Karnego i z Rejestru Sprawców Przestępstw na Tle Seksualnym. W której części dokumentacji pracowniczej należy przechowywać te dokumenty?

Tego typu dokumenty w przypadku nowo przyjmowanej do pracy osoby należy przechowywać w części A akt osobowych. Wynika to z tego, że zaświadczenia te związane są z ubieganiem się przez nią o zatrudnienie. W przypadku osób już zatrudnionych są spory co do tego, gdzie te dokumenty powinny się znaleźć. Są głosy, że właściwa dla nich w tym przypadku jest część B dokumentacji pracowniczej. W omawianym przypadku zatrudnienie nowego pracownika przesądza o tym, że powinna to jednak być część A akt osobowych.



Zasady korzystania z AI w regulacjach wewnątrzzakładowych

W bardzo krótkim czasie sztuczna inteligencja stała się wszechobecna. Nawet osoby, które deklarują, że nie korzystają z niej na co dzień, robią to często nieświadomie. Ta powszechność, choć może ułatwiać drobne sprawy życia codziennego, może też stać się istotnym problemem podczas realizacji obowiązków służbowych. W artykule wyjaśniamy, jakie są konsekwencje korzystania przez pracowników z funkcji AI w pracy, kto powinien naprawić szkody związane z błędami dotyczącymi niewłaściwego użycia sztucznej inteligencji oraz jak uregulować tę kwestię w regulaminach wewnątrzzakładowych.

Odpowiedzialność pracodawcy za szkody wyrządzone osobom trzecim

W razie wyrządzenia przez pracownika przy wykonywaniu przez niego obowiązków pracowniczych szkody osobie trzeciej zobowiązany do jej naprawienia jest wyłącznie pracodawca.

Taka zasada wynika z art. 120 ustawy z 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (dalej: k.p.). Dlatego też w kręgu jego zainteresowania powinno znaleźć się to, przy użyciu jakich narzędzi pracownik wywiązuje się ze swoich obowiązków i czy efekty jego pracy nie łamią obowiązującego prawa oraz postanowień umów zawartych przez pracodawcę z podmiotami zewnętrznymi. Jeśli bowiem w trakcie wywiązywania się z obowiązków służbowych pracownik, korzystając z ogólnodostępnych narzędzi, opartych na sztucznej inteligencji, ujawni dane objęte tajemnicą, odpowie za to pracodawca. Jeśli przygotowany przez niego projekt, prezentacja czy jakiekolwiek inne dzieło naruszą prawa autorskie, bo sztuczna inteligencja wykorzysta do ich stworzenia utwory chronione tymi prawami, odpowie za to pracodawca.

Jeśli pracownik skorzysta ze sztucznej inteligencji, choć umowa zawarta z kontrahentem tego zabrania, odpowie za to pracodawca. Warto przy tym podkreślić, że w takiej sytuacji fakt, że pracodawca nie był świadomy tego, jakich narzędzi użył pracownik, nie będzie miał żadnego wpływu na istnienie jego odpowiedzialności.

Regulamin pracy a zakres odpowiedzialności

Biorąc pod uwagę wskazane ryzyko, w praktyce bez większych wątpliwości przyjmuje się, że pracodawca ma prawo uregulować w przepisach wewnątrzzakładowych, np. w regulaminie pracy, zasady, na jakich pracownicy mogą podczas pracy korzystać z narzędzi opartych na sztucznej inteligencji. Może również całkowicie zakazać korzystania z nich. Co więcej, podjęta przez niego w tym zakresie aktywność lub jej brak będą miały istotne znaczenie dla późniejszej odpowiedzialności pracownika wobec pracodawcy.

Choć obecnie nie ma jeszcze możliwości wspomagania się na gruncie tej tematyki orzecznictwem sądowym, warto pamiętać, że w sytuacji, gdy pracownik wskutek niewykonania lub nienależytego wykonania obowiązków pracowniczych ze swej winy wyrządził pracodawcy szkodę, ponosi odpowiedzialność materialną według zasad określonych w przepisach art. 114–122 k.p. Dla zakresu tej odpowiedzialności kluczowe znaczenie ma to, czy wina pracownika była umyślna, czy nieumyślna. W tym drugim przypadku odpowiedzialność jest bowiem surowsza.

WAŻNE

Jeżeli pracownik wskutek niewykonania lub nienależytego wykonania obowiązków pracowniczych ze swej winy wyrządził pracodawcy szkodę, ponosi odpowiedzialność materialną.

Dodatkowo, jeśli w zakładzie pracy regulamin będzie wykluczał możliwość stosowania przy realizacji zadań służbowych sztucznej inteligencji, a pracownik ten zakaz złamie, będzie istniała podstawa do zastosowania art. 52 § 1 pkt 1 k.p., zgodnie z którym pracodawca może rozwiązać umowę o pracę bez wypowiedzenia z winy pracownika w razie ciężkiego naruszenia przez pracownika podstawowych obowiązków pracowniczych.

Zgodnie z art. 100 k.p., pracownik jest obowiązany wykonywać pracę sumiennie i starannie oraz stosować się do poleceń przełożonych, które dotyczą pracy, jeżeli nie są one sprzeczne z przepisami prawa lub umową o pracę. Pracownik jest zobowiązany w szczególności przestrzegać regulaminu pracy i ustalonego w zakładzie pracy porządku. Z ugruntowanego orzecznictwa sądowego wynika, że ciężkie naruszenie przez pracownika podstawowych obowiązków pracowniczych w rozumieniu art. 52 § 1 pkt 1 k.p. musi być spowodowane przez pracownika świadomie, w sposób przez niego zawiniony i stanowić zagrożenie dla interesów pracodawcy. Te warunki będzie można uznać za spełnione wówczas, gdy regulacje wewnątrzzakładowe jasno będą wskazywały, czy i w jakim zakresie pracownikowi wolno podczas wykonywania obowiązków służbowych korzystać z narzędzi opartych na sztucznej inteligencji.

© Ⓟ

Podstawa prawna

- art. 52 § 1 pkt 1, art. 100, art. 114–122 ustawy z 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (j.t. Dz.U. z 2025 r. poz. 277; ost.zm. Dz.U. z 2026 r. poz. 25)

MAŁGORZATA CZOŁCZYŃSKA

prawnik, specjalista w zakresie prawa pracy i prawa podatkowego, autorka wielu publikacji dotyczących zatrudnienia i rozliczeń podatkowych w jednostkach budżetowycah

Czy brak nadzoru kierownika nad pracownikami może być podstawą do rozwiązania z nim umowy o pracę

Tolerowanie przez kierownika jednostki praktyk naruszających dyscyplinę pracy oraz niewłaściwy nadzór nad podległymi pracownikami może stanowić przyczynę utraty zaufania, a w konsekwencji uzasadniać wypowiedzenie mu umowy o pracę.

Zgodnie z art. 30 § 1 ustawy z 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (dalej: k.p.), umowę o pracę zawartą między pracodawcą a pracownikiem rozwiązuje się:

1) na mocy porozumienia stron,
2) przez oświadczenie jednej ze stron z zachowaniem okresu wypowiedzenia (rozwiązanie umowy o pracę za wypowiedzeniem),
3) przez oświadczenie jednej ze stron bez zachowania okresu wypowiedzenia (rozwiązanie umowy o pracę bez wypowiedzenia),
4) po upływie czasu, na który była zawarta.

Wymóg podania przyczyny wypowiedzenia umowy o pracę

W przypadku rozwiązania umowy o pracę za wypowiedzeniem oświadczenie każdej ze stron o wypowiedzeniu umowy powinno nastąpić na piśmie (art. 30 § 3 k.p.). Ponadto w oświadczeniu pracodawcy o wypowiedzeniu umowy o pracę, zawartej zarówno na czas określony, jak i nieokreślony, powinna być wskazana przyczyna uzasadniająca wypowiedzenie umowy, a także pouczenie o przysługującym pracowni-

kowi prawie odwołania do sądu pracy (art. 30 § 4 i § 5 k.p.). Okres wypowiedzenia umowy o pracę obejmujący tydzień lub miesiąc albo ich wielokrotność kończy się odpowiednio w sobotę lub w ostatnim dniu miesiąca (art. 30 § 21 k.p.).

Podana przez pracodawcę przyczyna wypowiedzenia powinna być precyzyjna i konkretna. Stanowisko to potwierdził SN w postanowieniu z 20 lutego 2024 r. (sygn. akt III PSK 113/23), w którym wskazał, że celem regulacji zawartej w art. 30 § 4 k.p. jest umożliwienie pracownikowi obrony przed wypowiedzeniem (ewentualnie rozwiązaniem bez wypowiedzenia) umowy, a zatem ujęcie przyczyn powinno być na tyle konkretne i precyzyjne, aby umożliwiało pracownikowi rzeczową obronę w razie ewentualnego procesu.

Obowiązki służbowe pracowników

Przez nawiązanie stosunku pracy pracownik zobowiązuje się do wykonywania pracy określonego rodzaju na rzecz pracodawcy i pod jego kierownictwem oraz w miejscu i czasie wyznaczonym przez pracodawcę, a pracodawca – do zatrudniania pracownika za wynagrodzeniem (art. 22 § 1 k.p.).

Obowiązkiem pracownika jest wykonywać pracę sumiennie i starannie, a także stosować się do poleceń przełożonych, które dotyczą pracy, jeśli nie są one sprzeczne z przepisami prawa lub umową o pracę (art. 100 § 1 k.p.). Zatrudniony jest obowiązany w szczególności:

1) przestrzegać czasu pracy ustalonego w zakładzie pracy,
2) przestrzegać regulaminu pracy i ustalonego w zakładzie pracy porządku,
3) przestrzegać przepisów oraz zasad bezpieczeństwa i higieny pracy, a także przepisów przeciwpożarowych,
4) dbać o dobro zakładu pracy, chronić jego mienie oraz zachować w tajemnicy informacje, których ujawnienie mogłoby narazić pracodawcę na szkodę,
5) przestrzegać tajemnicy określonej w odrębnych przepisach,
6) przestrzegać w zakładzie pracy zasad współżycia społecznego.

Natomiast na osobie wyznaczonej przez pracodawcę dodatkowo spoczywa obowiązek właściwego zorganizowania pracy pracowników, nadzór nad wykonywanymi przez nich obowiązkami służbowymi oraz nad przestrzeganiem przez nich dyscypliny pracy. Taki stan potwierdził SN w wyroku z 9 stycznia 2025 r. (sygn. akt I PSKP 32/23), w którym orzekł, że pracownik nie powinien opuszczać miejsca pracy w godzinach objętych harmonogramem czasu pracy ani załatwiać w miejscu i czasie pracy spraw osobistych (art. 22 § 1 i art. 100 § 2 pkt 1 i 4 k.p.). Na osobie wyznaczonej przez pracodawcę spoczywa zaś powinność właściwego zorganizowania pracy załogi oraz nadzorowania pracowników w procesie świadczenia pracy, bez tolerowania zachowania polegającego na załatwianiu spraw prywatnych w godzinach pracy.

Brak nadzoru nad podległymi pracownikami niedopełnieniem obowiązków

Niedopełnienie obowiązków przez kierownika poprzez niewłaściwe sprawowanie nadzoru nad przestrzeganiem przez pracowników dyscypliny pracy, tj. nagminne tolerowanie załatwiania przez pracowników spraw prywatnych w godzinach pracy, a także tolerowanie przebywania w zakładzie pracy małoletnich dzieci pracowników, może stanowić przyczynę utraty zaufania, a w konsekwencji uzasadniać wypowiedzenie kierownikowi umowy o pracę.

Stanowisko to potwierdził SN, który wyrokiem z 9 stycznia 2025 r. (sygn. akt I PSKP 32/23) oddalił skargę kasacyjną Jacka L., kierownika ośrodka przeciwko Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w S., o przywrócenie do pracy i wskazał jednocześnie, że *skarżący jako kierownik Ośrodka, miał obowiązek tak zorganizować pracę tej placówki, aby wypełniała ona nałożone na nią zadania i dyscyplinować załogę do rzetelnej pracy. Od osoby na kierowniczym stanowisku wymaga się wszak większego (niż w przypadku szeregowych pracowników) zaangażowania w wykonywanie obowiązków pracowniczych i ocenia się ją według efektów w sposobie zarządzania podległą placówką. Niedopełnienie przez skarżącego obowiązków w zakresie nadzoru nad przestrzeganiem przez pracowników Ośrodka dyscypliny pracy stanowiło obiektywną przyczynę utraty przez Wójta zaufania do powoda, a w konsekwencji – uzasadniało wypowiedzenie łączącej strony umowy o pracę, gdyż trudno oczekiwać od*

organu samorządu terytorialnego dalszego zatrudniania na stanowisku kierowniczym osoby, do której nie ma się przekonania, że będzie dobrze zarządzać podległą jej placówką.

© Ⓟ

Podstawa prawna

- art. 22 § 1, art. 30 § 1 i § 21–5, art. 100 § 1 ustawy z 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (j.t. Dz.U. z 2025 r. poz. 277; ost.zm. Dz.U. z 2026 r. poz. 25)

Powołane orzecznictwo

- wyrok SN z 9 stycznia 2025 r. (sygn. akt I PSKP 32/23)
- postanowienie SN z 20 lutego 2024 r. (sygn. akt III PSK 113/23)

ANNA RYL
doktor nauk prawnych, specjalista w zakresie prawa pracy i finansów publicznych, biegły sądowy

Czy pracownik może przerwać zwolnienie lekarskie, by skorzystać z urlopu wypoczynkowego

Ustawa z 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (dalej: k.p.) wyraźnie określa, jakie są przeszkody udzielenia urlopu. Jedną z nich jest niezdolność do pracy z powodu choroby. Jeśli więc pracownik złożyłby wniosek o urlop w okresie, na który opiewa zaświadczenie lekarskie, pracodawca nie może takiego wniosku uwzględnić.

Prawo do urlopu, jego cel i wynagrodzenie

Pracownikowi przysługuje prawo do corocznego, nieprzerwanego, płatnego urlopu wypoczynkowego. Urlop służy oderwaniu się od codziennych obowiązków służbowych, odnowie i regeneracji sił. Urlopy powinny być udzielane zgodnie z planem urlopów (z wyjątkiem urlopu na żądanie), a jeśli pracodawca takiego planu nie sporządził (zgodziły się na to związki zawodowe lub w zakładzie taka organizacja nie funkcjonuje), to ustala termin urlopu w porozumieniu z pracownikiem. Oznacza to, że obie strony muszą wspólnie uzgodnić termin rozpoczęcia przez pracownika urlopu i okres jego trwania. Pracodawca, udzielając urlopu, musi brać pod uwagę wnioski innych pracowników i konieczność zapewnienia normalnego toku pracy.

Jeżeli pracownik nie może rozpocząć urlopu w ustalonym terminie z przyczyn usprawiedliwiających nieobecność w pracy, a w szczególności z powodu czasowej niezdolności do pracy wskutek choroby, pracodawca jest obowiązany przesunąć urlop na termin późniejszy. Wynika z tego, że urlopu wypoczynkowego można udzielić pracownikowi zdolnemu do pracy.

Jeżeli więc pracownik już ma zaplanowany urlop wypoczynkowy – a zwykle termin ustala się z pewnym wyprzedzeniem – ale zachorował i otrzymał zwolnienie lekarskie, to pracodawca nie może tego urlopu udzielić. Innymi słowy, urlop się nie rozpoczyna. Jednak nie oznacza to przepadku tego uprawnienia. Urlop zostaje odłożony na inny termin.

Część urlopu niewykorzystaną z powodu czasowej niezdolności do pracy wskutek choroby pracodawca jest obowiązany udzielić w terminie późniejszym. To oznacza, że jeśli pracownik już rozpoczął urlop zgodnie z wnioskiem, ale w jego trakcie się rozchorował, urlop ulega przerwaniu. Tę pozostałą część pracownik będzie mógł wykorzystać później, po ustaniu niezdolności i w terminie uzgodnionym z pracodawcą. Tym samym pracownik nie może automatycznie po za-

kończeniu zwolnienia lekarskiego kontynuować urlopu bez zgody pracodawcy.

WAŻNE

Pracownik nie może automatycznie po zakończeniu zwolnienia lekarskiego kontynuować urlopu bez zgody pracodawcy.

Za czas urlopu wypoczynkowego przysługuje wynagrodzenie, jakie pracownik by uzyskał, gdyby w tym czasie pracował. Jest to tzw. wynagrodzenie urlopowe. Zatem urlop wypoczynkowy pod względem finansowym traktowany jest na równi z czasem przepracowanym. Tym samym pracownik ma prawo do pełnego wynagrodzenia jak za czas pracy. Zasady ustalania wynagrodzenia za czas urlopu wypoczynkowego określa rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.

Zwolnienie na proces leczenia

Wystawienie przez lekarza zaświadczenia lekarskiego jest wynikiem diagnozy świadczącej o pewnej dysfunkcji organizmu i wskazuje na potrzebę odbycia procesu leczenia. Cel zwolnienia lekarskiego jest więc zgoła inny niż cel urlopu wypoczynkowego.

Orzekanie o czasowej niezdolności do pracy z powodu choroby następuje po przeprowadzeniu postępowania diagnostyczno-leczniczego. Przy orzekaniu bierze się pod uwagę wszystkie okoliczności istotne dla oceny stanu zdrowia i upośledzenia funkcji organizmu, powodujące czasową niezdolność do pracy ubezpieczonego, ze szczególnym uwzględnieniem rodzaju i warunków pracy. Okres czasowej niezdolności do pracy jest określany liczbą dni. Zaświadczenie lekarskie o czasowej niezdolności do pracy z powodu choroby wystawia się wyłącznie po przeprowadzeniu bezpośredniego badania stanu zdrowia ubezpieczonego.

Zaświadczenie lekarskie wystawia się na okres, w którym ubezpieczony ze względu na jego stan zdrowia powinien powstrzymać się od pracy, jednak nie dłuższy niż do dnia, w którym jest niezbędne przeprowadzenie ponownego badania stanu zdrowia ubezpieczonego.

Za czas niezdolności do pracy z powodu choroby pracownikowi przysługuje od pracodawcy wynagrodzenie chorobowe na podstawie Kodeksu pracy, przez łącznie 33 dni (lub 14 dni w przypadku pracownika w wieku 50+) w roku kalendarzowym, a począwszy od odpowiednio 34. i 15. dnia choroby przysługuje zasiłek z ubezpieczenia społecznego. Świadczenia te wynoszą standardowo 80% podstawy wymiaru i są obliczane zgodnie z przepisami ustawy z 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (dalej: ustawa zasiłkowa).

Jednak zdarza się, że pracownik dochodzi do zdrowia szybciej, przed terminem końcowym zwolnienia lekarskiego. O tym jednak może orzec tylko lekarz.

Jak bowiem wynika z przepisów ustawy zasiłkowej, jeżeli po analizie dokumentacji medycznej i po przeprowadzeniu badania ubezpieczonego lekarz orzecznik ZUS określi wcześniejszą datę ustania niezdolności do pracy niż orzeczona w zaświadczeniu lekarskim, za okres od tej daty zaświadczenie lekarskie traci ważność.

W tych przypadkach lekarz wystawia zaświadczenie, które jest traktowane na równi z zaświadczeniem stwierdzającym brak przeciwwskazań do pracy na określonym stanowisku, wydanym w myśl art. 229 § 4 k.p. Zaświadczenie to zawiera m.in. datę ustania niezdolności do pracy i jest udostępniane płatnikowi składek na zasadach określonych dla zaświadczenia lekarskiego.

Podsumowując, pracownik nie może sam zadecydować o tym, że szybciej wyzdrowiał i jeszcze w czasie biegnącego zwolnienia lekarskiego wnioskować u pracodawcy o urlop wypoczynkowy. O anulowaniu dalszej części zwolnienia może orzec wyłącznie lekarz, po przeprowadzeniu badania.

WAŻNE

O anulowaniu dalszej części zwolnienia może orzec wyłącznie lekarz.

Urlop bezpośrednio po zakończeniu niezdolności do pracy

Urlop wypoczynkowy można wykorzystać po ustąpieniu niezdolności do pracy z powodu choroby. Jeśli choroba trwała 30 dni lub krócej, pracownik, po uzgodnieniu z pracodawcą, może

wziąć urlop nawet bezpośrednio po zakończeniu choroby. Natomiast pewien problem może się pojawić z takim terminem wybrania urlopu, jeśli choroba trwała dłużej niż 30 dni.

Zgodnie z art. 229 § 2 k.p., w przypadku niezdolności do pracy trwającej dłużej niż 30 dni, spowodowanej chorobą, pracownik podlega kontrolnym badaniom lekarskim w celu ustalenia zdolności do wykonywania pracy na dotychczasowym stanowisku. Pracodawca nie może dopuścić do pracy pracownika bez aktualnego orzeczenia lekarskiego, stwierdzającego brak przeciwwskazań do pracy na określonym stanowisku w warunkach pracy opisanych w skierowaniu na badania lekarskie.

Tu rodzi się więc pytanie, czy przed urlopem pracownik długotrwale chorujący musi najpierw przejść badania kontrolne, by uzyskać od lekarza medycyny pracy orzeczenie o zdolności.

Orzecznictwo sądowe niegdyś było niejednolite w tej sprawie, aż do 2016 r., gdy Sąd Najwyższy w swoim orzeczeniu z 26 października 2016 r. (sygn. akt III PK 9/16) rozstrzygnął, że udzielony urlop wypoczynkowy po długiej chorobie, trwającej 30 dni, i bez uzyskania zaświadczenia lekarskiego po kontrolnych badaniach jest nieprawidłowy. Dopiero po uzyskaniu zaświadczenia od lekarza pracodawca może udzielić pracownikowi urlopu wypoczynkowego lub na żądanie.

Ten werdykt, w opinii autora, jest słuszny i powinien być stosowany w praktyce. Nawet jeśli zwolnienie lekarskie się zakończy, nie ma pewności, czy faktycznie pracownik jest już zdolny do pracy i może rozpocząć urlop (a zdolność do pracy jest przecież warunkiem rozpoczęcia urlopu).

© Ⓟ

Podstawa prawna

- art. 92, art. 152, art. 163, art. 165, art. 166, art. 172, art. 229 § 2 i § 4 ustawy z 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (Dz.U. z 2025 r. poz. 277; ost.zm. Dz.U. z 2026 r. poz. 25)
- art. 59 ust. 7, 8, 9b i 9c ustawy z 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (j.t. Dz.U. z 2025 r. poz. 501; ost.zm. Dz.U. z 2026 r. poz. 26)
- § 2–8 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 10 listopada 2015 r. w sprawie trybu i sposobu orzekania o czasowej niezdolności do pracy, wystawiania zaświadczenia lekarskiego oraz trybu i sposobu sprostowania błędu w zaświadczeniu lekarskim (Dz.U. z 2015 r. poz. 2013)
- § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz.U. z 1997 r. Nr 2, poz. 14)

Powołane orzecznictwo

- wyrok SN z 26 października 2016 r. (sygn. akt III PK 9/16)

IZABELA NOWACKA

ekonomista, autor licznych publikacji z dziedziny prawa pracy i ubezpieczeń społecznych; od ponad 20 lat zajmuje się tematyką wynagrodzeniową i rozliczaniem płac

Treści dostępne na **inforlex.pl**



INFOR Zał. R. Pleńkowski w 1987 r.

Rachunkowość Budżetowa
wersja cyfrowa

Zawsze aktualne i wiarygodne informacje na temat zmian przepisów znajdziesz na

inforlex.pl

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

Czy uchwała rady gminy w sprawie diet musi być opublikowana

PROBLEM

Czy uchwała rady gminy określająca wysokość i zasady wypłaty diet radnych (lub sołtysów) podlega obowiązkowi ogłoszenia w wojewódzkim dzienniku urzędowym?

RADA

Tak, uchwała w sprawie diety musi być opublikowana w dzienniku urzędowym województwa.

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 13 ust. 2 ustawy z 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych (dalej: u.o.a.n.), w wojewódzkim dzienniku urzędowym ogłasza się akty prawa miejscowego ustanawiane m.in. przez organ gminy. Natomiast zgodnie z art. 4 ust. 1 u.o.a.n., akty normatywne zawierające przepisy powszechnie obowiązujące, ogłaszane w dziennikach urzędowych, wchodzą w życie po upływie 14 dni od dnia ich ogłoszenia, chyba że dany akt normatywny określi termin dłuższy.

Brak publikacji uchwały stanowiącej akt prawa miejscowego powoduje, że uchwała ta nie może wejść w życie i jest to traktowane jako istotne naruszenie prawa, powodujące konieczność stwierdzenia jej nieważności w całości (por. wyroki NSA z: 16 grudnia 2019 r., sygn. akt II OSK 3156/18 i 24 stycznia 2023 r., sygn. akt III 2023/21).

Prawidłowe ogłoszenie aktu prawa miejscowego stanowi warunek jego wejścia w życie. Akt normatywny, który nie został opublikowany zgodnie z obowiązującą procedurą w wojewódzkim dzienniku urzędowym, nie może wiązać adresatów utworzonych w nim norm prawnych i nie odnosi skutku prawnego. Dotyczy to całego zakresu normatywnego tego aktu, czyli wszystkich norm prawnych w nim zamieszczonych. Niespełnienie wymienionych wymagań formalnych w uchwale stanowiącej akt prawa miejscowego jest istotnym naruszeniem prawa, powodującym konieczność stwierdzenia jej nieważności w całości.

W orzecznictwie sądów administracyjnych ugruntowane jest już stanowisko, że aktem prawa miejscowego jest uchwała w sprawie diet lub kosztów podróży radnych (por. m.in. wyroki NSA: z 16 lipca 2024 r., sygn. akt III OSK 62/23; z 25 czerwca 2024 r., sygn. akt III OSK 752/24; z 13 marca 2024 r., sygn. akt III OSK 1522/22; z 11 lipca 2023 r., sygn. akt III OSK 2602/21).

W orzecznictwie wskazuje się, że uchwała w sprawie diet lub kosztów podróży radnych powinna zawierać normy abstrakcyjne, ponieważ diety wypłacane są cyklicznie, powtarzalnie, nie dotyczą więc konkretnego zdarzenia, zamkniętego w określonych ramach czasowych. Przepisy te mają charakter generalny, gdyż ich adresatem nie jest konkretna osoba, ale każdy mieszkaniec, który pełniłby określoną w niej funkcję. Wprawdzie krąg adresatów tej uchwały nie jest zbyt liczny, to jednak poprzez wyznaczenie go wspólną cechą, jaką jest pełnienie funkcji, jej przepisy uzyskały charakter generalny. Nie ulega również wątpliwości, że uchwała ta zawiera przepisy normatywne, na podstawie których jej adresaci uzyskali uprawnienia do diety.

© Ⓟ

Podstawa prawna

- art. 23 ust. 1, art. 24 ust. 2–10, art. 25 ust. 4, art. 70 ust. 2, art. 91 ust. 1 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz.U. z 2026 r. poz. 662)
- art. 21 ust. 4–5b 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. 252)
- art. 24 ust. 3–8 ustawy z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (j.t. Dz.U. z 2026 r. poz. 720)
- art. 4 ust. 1, art. 13 ust. 2 ustawy z 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (j.t. Dz.U. z 2000 r. Nr 62, poz. 718)

Powołane orzecznictwo

- wyrok NSA z 16 lipca 2024 r. (sygn. akt III OSK 62/23)
- wyrok NSA z 25 czerwca 2024 r. (sygn. akt III OSK 752/24)
- wyrok NSA z 13 marca 2024 r. (sygn. akt III OSK 1522/22)
- wyrok NSA z 24 stycznia 2023 r. (sygn. akt III 2023/21)
- wyrok NSA z 11 lipca 2023 r. (sygn. akt III OSK 2602/21)
- wyrok NSA z 16 grudnia 2019 r. (sygn. akt II OSK 3156/18)

LESZEK JAWORSKI

prawnik, specjalista ds. prawa pracy, absolwent studiów doktoranckich na WPiA Uniwersytetu Warszawskiego

Zasady udzielania zwolnienia od pracy pracownikowi pełniącemu funkcję radnego

PROBLEM

Jak traktować zwolnienie od pracy pracownika, który jest radnym i musi wziąć udział w sesji rady? Czy zwolnienie na udział w sesji jest bezpłatne i czy można go udzielić na godziny? A może można udzielić pracownikowi na ten czas urlopu wypoczynkowego?

RADA

Pracodawca ma obowiązek zwolnić pracownika będącego radnym od pracy na czas niezbędny do udziału w sesji rady lub posiedzeniu jej komisji. Zwolnienie to ma charakter usprawiedliwionej nieobecności w pracy i co do zasady jest niepłatne. Może ono obejmować wyłącznie godziny niezbędne do wykonywania mandatu, bez konieczności zwalniania pracownika na cały dzień pracy. Nie ma również podstaw do zastępowania tego zwolnienia urlopem wypoczynkowym.

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 25 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (dalej: u.s.g.), pracodawca jest obowiązany zwolnić radnego od pracy zawodowej w celu umożliwienia mu udziału w pracach organów jednostki samorządu terytorialnego. Obowiązek ten ma charakter bezwzględny, co oznacza, że pracodawca nie może odmówić udzielenia zwolnienia. Analogiczne regulacje obowiązują również radnych powiatów i województw.

WAŻNE

Pracodawca nie może odmówić udzielenia pracownikowi zwolnienia od pracy na czas udziału w sesji rady gminy.

Zwolnienie przysługuje na czas rzeczywiście niezbędny do uczestnictwa w sesji lub posiedzeniu komisji. Jeżeli obrady trwają jedynie kilka godzin, nie ma potrzeby zwalniania pracownika na cały dzień roboczy. W praktyce radny powinien poinformować pracodawcę o terminie obrad oraz przedstawić dokument potwierdzający udział w sesji lub posiedzeniu, podpisany przez przewodniczącego rady gminy, komisji rady lub inną upoważnioną osobę.

Za czas takiego zwolnienia pracownik nie zachowuje prawa do wynagrodzenia od pracodawcy. Wynika to z § 16 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 15 maja 1996 r. w sprawie sposobu usprawiedliwiania nieobecności w pracy oraz udzielania pracownikom zwolnień od pracy, co potwierdziła uchwała Sądu Najwyższego z 10 maja 1994 r. (sygn. akt I PZP 22/94). Nieobecność jest usprawiedliwiona, jednak ma charakter niepłatny. Rekompensatę za wykonywanie funkcji publicznej stanowi dieta radnego wypłacana na zasadach określonych w przepisach samorządowych.

Dokładne zasady usprawiedliwiania absencji w pracy powinny być zdefiniowane w wewnętrznych regulacjach zakładowych – np. regulaminie pracy. Takie przepisy wewnętrzne powinny konkretnie określać (na piśmie, ustnie, telefonicznie), kiedy i w jaki sposób oraz do kogo należy przekazać informacje dotyczące powodów i długości nieobecności w pracy. Warto również podkreślić, że za czas niewykonywania pracy pracownik zachowuje prawo do wynagrodzenia tylko wówczas, gdy przepisy prawa obowiązujące w jednostce tak stanowią.

Dodatkową korzyścią dla radnego wynikającą z art. 25 ust. 3 u.s.g. jest jednak okoliczność, że ponieważ nieobecność ta jest nieobecnością usprawiedliwioną, to w trakcie jej trwania pracodawca nie może wypowiedzieć radnemu umowy o pracę (stanowisko to potwierdził wyrok SN z 15 maja 1997 r., sygn. akt I PKN 148/97).

Nie ma również podstaw do udzielania na ten czas urlopu wypoczynkowego. Urlop wypoczynkowy służy realizacji prawa pracownika do odpoczynku, natomiast udział w sesjach rady jest

wykonywaniem obowiązków wynikających z pełnionego mandatu. Skoro przepisy przewidują odrębny tytuł usprawiedliwionej nieobecności, to właśnie on powinien być stosowany. Oczywiście nic nie stoi na przeszkodzie, aby pracownik – z własnej inicjatywy – wystąpił o urlop wypoczynkowy na cały dzień, jednak pracodawca nie może uzależniać udziału w sesji od wykorzystania urlopu.

Czas nieobecności związanej z wykonywaniem mandatu radnego nie jest traktowany jak prywatne wyjście z pracy. Przepisy nie nakładają obowiązku jego odpracowania. Jeżeli jednak pracownik i pracodawca uznają to za celowe, mogą uzgodnić odpracowanie nieprzepracowanych godzin pod warunkiem zachowania norm czasu pracy oraz odpoczynku dobowego i tygodniowego. Takie rozwiązanie powinno mieć charakter dobrowolny.

© Ⓟ

Podstawa prawna

- art. 25 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz.U. z 2026 r. poz. 662)
- § 16 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 15 maja 1996 r. w sprawie sposobu usprawiedliwiania nieobecności w pracy oraz udzielania pracownikom zwolnień od pracy (j.t. Dz.U. z 2014 r. poz. 1632)

LESZEK JAWORSKI
prawnik, specjalista ds. prawa pracy, absolwent studiów doktoranckich na WPiA Uniwersytetu Warszawskiego

Czy trzeba skorygować odpis na ZFŚS, gdy w trakcie roku zmienił się status niepełnosprawności pracownika

Uzyskanie lub utrata orzeczenia o umiarkowanym albo znacznym stopniu niepełnosprawności w trakcie roku może rodzić wątpliwości co do wysokości zwiększenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (dalej: ZFŚS/fundusz). Przepisy nie rozstrzygają wprost, czy w takich przypadkach należy korygować kwotę zwiększenia, ani czy można ją ustalać proporcjonalnie do okresu posiadania statusu osoby niepełnosprawnej. W praktyce pracodawcy muszą więc samodzielnie ocenić, jak prawidłowo rozliczyć fakultatywne zwiększenie odpisu i czy zmiana statusu pracownika w ciągu roku wpływa na wysokość środków przekazywanych na fundusz.

Na wysokość odpisu na ZFŚS wpływają prace w szczególnych warunkach lub prace o szczególnym charakterze, a także niepełnosprawność zatrudnianych pracowników. W odniesieniu do tych ostatnich wysokość odpisu podstawowego można dobrowolnie zwiększyć.

Zgodnie z przepisami ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (dalej: ustawa o ZFŚS), fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, podstawę naliczania odpisu podstawowego stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy).

Wysokość odpisu podstawowego wynosi na jednego zatrudnionego 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą.

Wysokość odpisu podstawowego może być zwiększona o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, na każdą zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności. Zwiększenia, wraz z drugą ratą odpisów, wpłaca się w terminie do końca września danego roku kalendarzowego.

W 2026 r. kwota zwiększenia na osobę wynosi 490,54 zł, niezależnie od wielkości etatu. Oznacza to, że na tych pracowników odpis podstawowy wynosi również 37,5% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia, a zwiększenia dokonuje się na każdą osobę, a nie w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy.

Zwiększenie odpisu ma charakter fakultatywny, o czym świadczy sformułowanie, że wysokość odpisu „może" być zwiększona. Pracodawca może, ale nie musi zasilać konta ZFŚS z tego tytułu.

Jeśli chodzi o pracowników niepełnosprawnych, to zwiększenie dotyczy tylko tych legitymujących się orzeczeniem o znacznym lub umiarkowanym stopniu. Przepisy ustawy o ZFŚS nie regulują, jak postąpić w sytuacji, gdy pracownik w trakcie roku uzyskuje status osoby niepełnosprawnej lub gdy w ciągu roku orzeczenie pracownika wygasa, czyli gdy niepełnosprawność została stwierdzona tylko na część roku.

Z jednej strony wysokość zwiększenia nie zależy od tego, przez jaki okres w roku pracownik posiada status osoby niepełnosprawnej. To by znaczyło, że zwiększenie nalicza się w pełnej wysokości, nie korygując go na koniec roku, jeśli np. pełne zwiększenie zostało już we wrześniu wpłacone, a po tym fakcie orzeczenie pracownika wygasło i już nie zostało przedłużone.

Jednak z drugiej strony, skoro zwiększenie odpisu jest dokonywane i rozliczane w stosunku rocznym, a dodatkowo zwiększenia są dobrowolne, to wydaje się dopuszczalne ustalenie wartości zwiększenia proporcjonalnie, jeżeli dana osoba uzyskała odpowiedni stopień niepełnosprawności w trakcie roku. W opinii autora, nie będzie to żadne uchybienie ze strony pracodawcy jako administratora funduszu.

Gdyby, dla przykładu, jeden z niepełnosprawnych pracowników w stopniu umiarkowanym nie ubiegał się o kolejne orzeczenie, a dotychczasowe było wystawione do 26 lipca, kwotę 490,54 zł można podzielić przez 365 i pomnożyć przez liczbę dni od 1 stycznia do 26 lipca 2026 r.:

- 490,54 zł : 365 dni × 207 dni = 278,20 zł.

© Ⓟ

Podstawa prawna

- art. 5, art. 6 ust. 2 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2024 r. poz. 288; ost.zm. Dz.U. z 2026 r. poz. 25)
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349)

IZABELA NOWACKA

ekonomista, autor licznych publikacji z dziedziny prawa pracy i ubezpieczeń społecznych; od ponad 20 lat zajmuje się tematyką wynagrodzeniową i rozliczaniem płac

INFORAKADEMIA

Największa baza certyfikowanych wideoszkoleń

dla księgowych, kadrowych i biur rachunkowych

Sprawdź na stronie **inforakademia.pl**



Biuro Obsługi Klienta: 22 761 30 30 bok@infor.pl

POLECAMY

W następnych numerach Rachunkowości Budżetowej m.in.:

- Zakupy w serwisach internetowych a obowiązek ich publikacji w CRU JSFP
- Refaktury za media w nowej klasyfikacji budżetowej
- Czy fakturę wystawioną poza KSeF można później wprowadzić do systemu

W INFORLEX:

- Nowa klasyfikacja budżetowa – przygotowanie do wdrożenia, komentarze, narzędzia
- Zmiany w oświacie, nowy rok szkolny 2026/2027
- PORADNIK: Obieg dowodów księgowych z wykorzystaniem systemów informatycznych

PRENUMERATA

Rachunkowość Budżetowa
w wersji PREMIUM *(papier + e-wydanie)*

Abonament na 12 miesięcy
w cenie 1480 zł

POLECAMY RÓWNIEŻ miesięczniki:

PORADNIK Rachunkowości Budżetowej
w wersji PREMIUM *(papier + e-wydanie)*

Abonament na 12 miesięcy
w cenie 1370 zł

Gazeta Samorządu i Administracji
w wersji STANDARD *(e-wydanie)*

Abonament na 12 miesięcy
w cenie 1190 zł

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
01-066 Warszawa, ul. Burakowska 14
www.infor.pl

Dyrektor Pionu Produktów Cyfrowych
Grzegorz Błażejczyk
e-mail: grzegorz.blazejczyk@infor.pl

Redaktor prowadzący
Magdalena Grotkiewicz
e-mail: magdalena.grotkiewicz@infor.pl
rb@infor.pl

Zespół redakcyjny
Anna Gnioska – redaktor merytoryczny
Elżbieta Marszalik – sekretarz redakcji
Anna Stefańska-Sulewska – redaktor graficzny
Dorota Waleszkiewicz – redaktor merytoryczny

Adres redakcji
01-066 Warszawa, ul. Burakowska 14
e-mail: rb@infor.pl
www.inforlex.pl/ewydania

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

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

Zamówienia na prenumeratę przyjmują również: Kolporter, Garmond Press, GLM, As Press oraz urzędy pocztowe.

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: VIVA

INFOR PL S.A. jest podatnikiem VAT,
NIP 1180093066

Materiałów niezamówionych nie zwracamy, zachowując sobie prawo do skrótów i zmian tytułu. Nie ponosimy odpowiedzialności za treść reklam zamieszczonych na łamach.

Nakład: 2041 egz.

INFOR
Zał. R. Pieńkowski w 1987 r.

RACHUNKOWOŚĆ BUDŻETOWA

INFOR akademia

SAMORZĄD 360°

KONGRES STACJONARNY

21–23.10.2026 r. HOTEL GRANO Gdańsk Riverside

ROZMAWIAMY O TYM, CO DLA NAS NAJWAŻNIEJSZE

- ✓ Staż pracy
- ✓ KSeF w samorządzie – refleksje po wdrożeniu
- ✓ Klasyfikacja budżetowa w świetle nowelizacji ustawy o finansach publicznych
- ✓ AI, cyberbezpieczeństwo i sektor publiczny – jak bezpiecznie korzystać z nowych technologii

W gronie ekspertów – wykładowcy szeroko znani z łamów czasopisma RACHUNKOWOŚĆ BUDŻETOWA

Szczegóły i zapisy na stronie Kongresu:
samorzad360.infor.pl

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 e052fd64ea

INFOR
Zał. R. Pieńkowski w 1987 r.

DODATEK

KADRY I PŁACE W SFERZE BUDŻETOWEJ

nr 9

Digitalizacja dokumentacji kadrowej w jednostkach budżetowych

Dokumentacja kadrowa 2

Elektroniczne zarządzanie dokumentacją a sprawy kadrowe 3

Dokumentacja pracownicza w postaci elektronicznej 7

Podsumowanie 11

9 771428 817662 36

eprasa.pl e052fd64ea

Digitalizacja dokumentacji kadrowej w jednostkach budżetowych

Prowadzenie dokumentacji pracowników w formie elektronicznej ma z pewnością wiele plusów, jednak sam proces przejścia na pełną formę cyfrową może być trudny, długotrwały i kosztowny. W jednostkach budżetowych dodatkowym problemem jest konieczność pogodzenia cyfryzacji administracji publicznej z wprowadzeniem systemu klasy EZD (elektroniczne zarządzanie dokumentacją). W artykule wyjaśniamy, z jakimi wyzwaniami muszą się w tym zakresie zmierzyć jednostki samorządu terytorialnego.

Dokumentacja kadrowa

Do 2019 r. pracodawcy byli zobowiązani do prowadzenia dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz akt osobowych pracowników w formie papierowej. Mogli równolegle prowadzić ją w wersji elektronicznej, ale nie mieli możliwości zrezygnowania z „gromadzenia papieru". Od 2019 r. mogą już decydować, czy chcą prowadzić dokumentację kadrową w formie papierowej, elektronicznej, czy też w tzw. formie mieszanej (art. 94 pkt 9a ustawy z 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy; dalej: k.p.).

Dokumentacja kadrowa kojarzy się z aktami osobowymi pracownika. Warto jednak pamiętać o tym, że obok akt osobowych pracodawca prowadzi oddzielnie dla każdego pracownika dokumentację w sprawach związanych ze stosunkiem pracy, którą można w uproszczeniu nazwać dokumentacją dotyczącą spraw bieżących, np. urlopów, czasu pracy czy wynagrodzenia. Obejmuje ona:

1) dokumenty dotyczące ewidencjonowania czasu pracy, w skład których wchodzą:
   a) ewidencja czasu pracy zawierająca informacje o:
      - liczbie przepracowanych godzin oraz godzinie rozpoczęcia i zakończenia pracy,
      - liczbie godzin przepracowanych w porze nocnej,
      - liczbie godzin nadliczbowych,
      - dniach wolnych od pracy, z oznaczeniem tytułu ich udzielenia,
      - liczbie godzin dyżuru oraz godzinie rozpoczęcia i zakończenia dyżuru, ze wskazaniem miejsca jego pełnienia,
      - rodzaju i wymiarze zwolnień od pracy,
      - rodzaju i wymiarze innych usprawiedliwionych nieobecności w pracy,
      - wymiarze nieusprawiedliwionych nieobecności w pracy,
      - czasie pracy pracownika młodocianego przy pracach wzbronionych młodocianym, których wykonywanie jest dozwolone w celu odbycia przez nich przygotowania zawodowego;
   b) wnioski pracownika dotyczące:
      - udzielenia zwolnienia od pracy w celu załatwienia spraw osobistych,
      - ubiegania się i korzystania ze zwolnienia od pracy w przypadku wychowywania przynajmniej jednego dziecka w wieku do 14 lat (art. 188 k.p.),
      - ustalenia indywidualnego rozkładu czasu pracy w ramach systemu czasu pracy, którym pracownik jest objęty (art. 142 k.p.),
      - stosowania systemu skróconego tygodnia pracy (art. 143 k.p.),
      - stosowania systemu czasu pracy, w którym praca jest świadczona wyłącznie w piątki, soboty, niedziele i święta (art. 144 k.p.),

eprasa.pl e052fd64ea

- stosowania rozkładu czasu pracy przewidującego różne godziny rozpoczynania pracy w dniach, które zgodnie z tym rozkładem są dla pracownika dniami pracy (art. 140[1] § 1 k.p.),
- stosowania rozkładu czasu pracy przewidującego przedział czasu, w którym pracownik decyduje o godzinie rozpoczęcia pracy w dniu, który zgodnie z tym rozkładem jest dla pracownika dniem pracy (art. 140[1] § 2 k.p.),
- ubiegania się i korzystania ze zwolnienia od pracy z powodu działania siły wyższej (art. 148[1] k.p.),
- ubiegania się i korzystania z urlopu opiekuńczego (art. 173[1] k.p.);

c) dokumenty związane:
- ze stosowaniem systemu zadaniowego czasu pracy (art. 140 k.p.),
- z uzgodnieniem z pracownikiem terminu udzielenia innego dnia wolnego od pracy w zamian za wykonywanie pracy w dniu wolnym od pracy wynikającym z rozkładu czasu pracy w przeciętnie pięciodniowym tygodniu pracy (art. 151[3] k.p.),
- z wykonywaniem pracy w godzinach nadliczbowych lub pozostawaniem poza normalnymi godzinami pracy w gotowości do wykonywania pracy;

d) zgoda:
- pracownika opiekującego się dzieckiem do ukończenia przez nie 4. roku życia na wykonywanie pracy w systemach czasu pracy przewidujących przedłużenie dobowego wymiaru czasu pracy (art. 148 pkt 3 k.p.) oraz pracownika wychowującego dziecko do ukończenia przez nie 8. roku życia na zatrudnianie w godzinach nadliczbowych, w porze nocnej, w systemie przerywanego czasu pracy i delegowanie poza stałe miejsce pracy (art. 178 § 2 k.p.),
- pracownicy w ciąży na delegowanie poza stałe miejsce pracy i zatrudnianie w systemie przerywanego czasu pracy (art. 178 § 1 k.p.);

2) dokumenty związane z ubieganiem się i korzystaniem z urlopu wypoczynkowego;
3) kartę (listę) wypłaconego wynagrodzenia za pracę i innych świadczeń związanych z pracą oraz wniosek pracownika o wypłatę wynagrodzenia do rąk własnych (art. 86 § 3 k.p.);
4) kartę ewidencji przydziału odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej, a także dokumenty związane z wypłatą ekwiwalentu pieniężnego za używanie własnej odzieży i obuwia oraz ich pranie i konserwację (art. 237[6] i art. 237[7] k.p.).

WAŻNE

Dokumentacja kadrowa to nie tylko akta osobowe pracowników, ale również dokumentacja w sprawach związanych ze stosunkiem pracy.

Z punktu widzenia digitalizacji to rozróżnienie ma istotne znaczenie. W praktyce bowiem pierwszy krok w stronę przejścia na elektroniczną formę spraw kadrowych najczęściej obejmuje właśnie tę część dotyczącą spraw bieżących związanych z zatrudnieniem, a dopiero w dalszej kolejności pracodawcy decydują się na nadanie formy elektronicznej również aktom osobowym pracowników.

Elektroniczne zarządzanie dokumentacją a sprawy kadrowe

Organy państwowe, państwowe jednostki organizacyjne, organy JST oraz samorządowe jednostki organizacyjne zobowiązane są zapewnić w sposób odzwierciedlający przebieg załatwiania i rozstrzygania spraw, odpowiednią ewidencję, przechowywanie oraz ochronę przed uszkodzeniem, zniszczeniem bądź utratą:
1) powstającej w nich dokumentacji,
2) nadsyłanej i składanej do nich dokumentacji.

Zasada ta wynika z art. 6 ust. 1 ustawy z 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (dalej: u.n.z.a.). Zadania te mogą być realizowane w ramach elektronicznego zarządzania dokumentacją, będącego systemem wykonywania czynności kancelaryjnych, dokumentowania przebiegu załatwiania i rozstrzygania spraw, gromadzenia i tworzenia dokumentacji w postaci elektronicznej z wykorzystaniem systemu teleinformatycznego. Mogą, czyli na razie

eprasa.pl e052fd64ea

jeszcze nie muszą. Należy jednak pamiętać, że już **od 1 stycznia 2028 r.** w jednostkach sektora publicznego będzie istniał obowiązek stosowania systemów klasy EZD, co wynika z nowelizacji przepisów dotyczących cyfryzacji administracji publicznej, których celem jest **pełne przejście z obiegu papierowego na obieg elektroniczny w procesach związanych z dokumentowaniem i archiwizacją spraw urzędowych**. Obowiązek ten będzie dotyczył wszystkich jednostek administracji publicznej, w tym między innymi: urzędów gmin i miast, starostw powiatowych i urzędów marszałkowskich, jednostek organizacyjnych podległych samorządom i instytucji kultury.

WAŻNE

System EZD to system teleinformatyczny do elektronicznego zarządzania dokumentacją umożliwiający wykonywanie w nim czynności kancelaryjnych, dokumentowanie przebiegu załatwiania spraw oraz gromadzenie i tworzenie dokumentów elektronicznych.

Systemem dedykowanym instytucjom publicznym, w tym jednostkom samorządu terytorialnego, jest w omawianym zakresie system EZD RP (Elektroniczne Zarządzanie Dokumentacją Rzeczypospolitej Polskiej) przygotowany i wdrażany przez Ministerstwo Cyfryzacji we współpracy z NASK (Naukowa i Akademicka Sieć Komputerowa) i COI (Centralny Ośrodek Informatyki). **Jest to rozwiązanie bezpłatne**, a jednostki, które zdecydują się je wdrożyć, nie tylko nie ponoszą ani kosztów wdrożenia, ani utrzymania systemu, ale otrzymują również szkolenia, wsparcie wdrożeniowe oraz infrastrukturę chmurową. Jednak czy w systemie tym należy prowadzić również sprawy kadrowe? Na to pytanie nie można odpowiedzieć w oderwaniu od przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (dalej: r.i.k.). W akcie tym określono:

1) instrukcję kancelaryjną,
2) sposób klasyfikowania i kwalifikowania dokumentacji w formie jednolitych rzeczowych wykazów akt (JRWA),
3) instrukcję w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych

– dla organów gminy i związków międzygminnych, organów powiatu, organów samorządu województwa i organów zespolonej administracji rządowej w województwie, a także urzędów obsługujących te organy.

Stanowiąca załącznik nr 1 do tego rozporządzenia instrukcja kancelaryjna (dalej: instrukcja

Treści dostępne na **inforlex.pl**



INFOR
Zał. R. Pleńkowski w 1987 r.

Rachunkowość Budżetowa
wersja cyfrowa

Zawsze aktualne i wiarygodne informacje na temat zmian przepisów znajdziesz na

inforlex.pl

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

eprasa.pl e052fd64ea

kancelaryjna) określa szczegółowe zasady i tryb wykonywania czynności kancelaryjnych w podmiocie oraz reguluje postępowanie w tym zakresie z wszelką dokumentacją, jeżeli przepisy szczególne nie stanowią inaczej:

1) niezależnie od techniki jej wytwarzania, postaci fizycznej oraz informacji w niej zawartych oraz
2) począwszy od wpływu lub powstania dokumentacji wewnątrz podmiotu do momentu jej uznania za część dokumentacji w archiwum zakładowym.

Z instrukcji tej jasno wynika, że czynności kancelaryjne są wykonywane w podmiocie w systemie tradycyjnym lub w systemie EZD. To kierownik podmiotu wskazuje, który z systemów wykonywania czynności kancelaryjnych jest podstawowym sposobem dokumentowania przebiegu załatwiania i rozstrzygania spraw dla danego podmiotu. Co istotne, po wybraniu systemu EZD jako podstawowego sposobu dokumentowania przebiegu załatwiania i rozstrzygania spraw powrót systemu tradycyjnego jest niedopuszczalny.

WAŻNE

To kierownik podmiotu decyduje o tym, który z systemów wykonywania czynności kancelaryjnych jest podstawowym sposobem dokumentowania przebiegu załatwiania i rozstrzygania spraw dla danego podmiotu.

Z perspektywy omawianego tematu istotne jest to, że dokonując wyboru systemu, kierownik podmiotu może wskazać wyjątki od podstawowego sposobu dokumentowania przebiegu załatwiania i rozstrzygania spraw przez określenie klas z wykazu akt, których będą one dotyczyć oraz wskazanie, w jakim systemie będą prowadzone. Takie wyjątki od podstawowego sposobu dokumentowania przebiegu załatwiania i rozstrzygania spraw wskazuje się, jeżeli:

1) przepisy prawa ustalają sposób dokumentowania przebiegu załatwiania spraw dla określonych rodzajów dokumentacji, a ten sposób jest sprzeczny z dokonanym przez kierownika podmiotu wyborem systemu;
2) szczegółowe procesy przebiegu załatwiania spraw dla wykonywania określonych, masowo realizowanych, elektronicznych usług publicznych zostały zdefiniowane i wdrożone w:
   a) instrukcji wewnętrznej zatwierdzonej przez kierownika podmiotu, w przypadku gdy usługa jest realizowana tylko przez ten podmiot,
   b) instrukcji opracowanej w porozumieniu między podmiotami uczestniczącymi w procesie realizacji usługi publicznej i zatwierdzonej przez kierowników wszystkich podmiotów uczestniczących w realizacji usługi – w przypadku gdy usługa jest świadczona przez kilka podmiotów;
3) istnieją ważne przyczyny organizacyjne i techniczne uniemożliwiające stosowanie podstawowego sposobu dokumentowania przebiegu załatwiania i rozstrzygania spraw.

Jak wynika z § 10 instrukcji kancelaryjnej, w systemie EZD wszystkie czynności kancelaryjne oraz ich dokumentowanie wykonuje się w ramach systemu, w szczególności dotyczy to:

1) prowadzenia rejestru przesyłek wpływających i wychodzących oraz spisów spraw,
2) wykonywania dekretacji,
3) wykonywania akceptacji, w szczególności przez podpisanie dokumentów elektronicznych odpowiednim podpisem elektronicznym, jeżeli odrębne przepisy określają, jakiego rodzaju podpisu elektronicznego wymienionego w przepisach o podpisie elektronicznym wymaga się do podpisania danego pisma,
4) prowadzenia możliwych do zrealizowania w systemie EZD innych potrzebnych rejestrów lub ewidencji, **z wyłączeniem rejestrów lub ewidencji prowadzonych w dedykowanych do załatwiania określonych rodzajów spraw systemach teleinformatycznych innych niż EZD**,
5) gromadzenia przyporządkowanych do właściwych spraw wszelkich dokumentów elektronicznych mających znaczenie dla udokumentowania przebiegu załatwiania i rozstrzygania tych spraw.

Jak wynika z przedstawionych regulacji, jednostka może – w zależności od potrzeb w omawianym zakresie – wdrożyć różne modele postępowania. Niektóre jednostki mogą zdecydować

eprasa.pl e052fd64ea

się na prowadzenie spraw kadrowych w modelu w pełni cyfrowym przy użyciu EZD (patrz **PRZYKŁADY 2 i 3**), inne zaś mogą kontynuować prowadzenie ich w wersji papierowej, przy jednoczesnym wspomaganiu systemem EZD przy załatwianiu spraw kancelaryjnych związanych ze sprawami kadrowymi (patrz: **PRZYKŁADY 1, 4, 5 i 6**), zaś jeszcze inne mogą prowadzić je w wersji papierowej bez wspomagania przez EZD. Możliwe jest również równoległe funkcjonowanie w jednostce zarówno papierowej dokumentacji, np. akt osobowych, systemu elektronicznego dotyczącego prowadzenia dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy innego niż EZD (np. do rozliczania czasu pracy) i jednoczesne wspomaganie procesów przez EZD.

PRZYKŁAD 1

W jednostce wdrożono system EZD RP i jest on podstawowym systemem dokumentowania przebiegu załatwiania i rozstrzygania spraw. Akta osobowe pracowników są jednym z wyjątków od systemu podstawowego i nadal są prowadzone w wersji papierowej. W jednostce zatrudniono nowego pracownika. W takiej sytuacji w systemie EZD RP należy założyć sprawę w ramach klasy typu „Obsługa zatrudnienia pracowników", utworzyć znak sprawy i przeprowadzić cały proces zgodnie z zasadami obowiązującymi w modelu przyjętym w jednostce. Równolegle należy założyć akta osobowe pracownika w tradycyjnej, papierowej formie.

PRZYKŁAD 2

Do jednostki wpłynęła mailowa oferta pracy. Jednostka nie prowadzi naboru, a oferta nie jest odpowiedzią na ogłoszenie o poszukiwaniu pracownika. W jednostce wdrożono system EZD RP i każde wpływające pismo jest w nim rejestrowane. W takiej sytuacji należy zarejestrować odebraną wiadomość w systemie EZD RP i dopełnić obowiązków w zakresie ochrony danych osobowych. Inicjatywa kandydata do pracy, który przesłał CV mimo braku ogłoszenia o prowadzeniu naboru, stanowi w tej sytuacji żądanie podjęcia działań zmierzających potencjalnie do zawarcia umowy. W konsekwencji udzielenie kandydatowi odpowiedzi jest działaniem podjętym na jego żądanie.

PRZYKŁAD 3

W jednostce wdrożono system EZD RP i wprowadzono w pełni cyfrowy model obsługi podróży służbowych pracowników. Zgodnie z obowiązującą w jednostce procedurą podróży służbowych i procedurą obiegu dokumentów, po otrzymaniu zgłoszenia o konieczności odbycia przez pracownika podróży służbowej uprawniony pracownik zakłada w EZD RP sprawę „Polecenie wyjazdu służbowego". Korzysta przy tym z dostępnego w systemie szablonu, do którego wpisuje niezbędne informacje dotyczące podróży, która ma się odbyć. Po ich uzupełnieniu i nadaniu poleceniu odpowiedniego numeru przekazuje plik do wstępnej akceptacji, a w dalszej kolejności do podpisania przez kierownika jednostki. Po odbyciu podróży służbowej pracownik, korzystając z dostępnego w systemie szablonu, sporządza rachunek kosztów podróży i przekazuje go do akceptacji przez uprawnioną osobę. W dalszej kolejności rachunek trafia do działu księgowości, a następnie do akceptacji przez kierownika jednostki. Następnie jest przekazywany do realizacji i dołączany do sprawy „Polecenie wyjazdu służbowego", a sprawa zostaje zakończona w systemie.

PRZYKŁAD 4

W jednostce wdrożono system EZD RP, jednak podróże służbowe są obsługiwane w modelu „hybrydowym". Zgodnie z obowiązującą w jednostce procedurą, po otrzymaniu zgłoszenia o konieczności odbycia przez pracownika podróży służbowej uprawniony pracownik zakłada w EZD RP sprawę „Polecenie wyjazdu służbowego". Korzysta przy tym z dostępnego w systemie szablonu, do którego wpisuje niezbędne informacje dotyczące podróży, która ma się odbyć. Po ich uzupełnieniu i nadaniu poleceniu odpowiedniego numeru plik jest drukowany, a dalsze jego procedowanie odbywa się w tradycyjnej, papierowej formie. Dopiero po zakończeniu i rozliczeniu podróży sprawa zostaje zakończona w systemie EZD.

PRZYKŁAD 5

Dokumentacja kadrowa w jednostce jest prowadzona w formie papierowej ze wspomaganiem przez system EZD. W związku z osiągnięciem przez pracownika wieku uprawniającego go do nagrody jubileuszowej kolejnego stopnia spo-

eprasa.pl e052fd64ea

rządzono wniosek o jej wypłatę. Odpowiednia informacja trafiła do uprawnionego pracownika, który utworzył sprawę w systemie EZD RP i nadał jej bieg zgodny z obowiązującą w jednostce procedurą. Po uzyskaniu niezbędnych akceptacji i zakończeniu procedury sprawa w systemie została zamknięta, a wniosek z wymaganymi podpisami został wydrukowany i trafił w wersji papierowej do odpowiedniej teczki.

PRZYKŁAD 6

W jednostce dokumentacja w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz akta osobowe pracowników są prowadzone w formie papierowej. Wdrożono system EZD RP i zgodnie z przyjętą procedurą wspiera on procesy kadrowe. Za pośrednictwem systemu pracownicy składają wnioski o urlop, zwolnienie na opiekę nad dzieckiem, zwolnienie z powody siły wyższej, wyjście z pracy w celach prywatnych, świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i wiele innych. Po przejściu przewidzianej procedury w systemie EZD i zamknięciu sprawy wniosek jest drukowany i dołączany do odpowiedniej dokumentacji w formie papierowej – czy to do akt osobowych, czy też do ewidencji czasu pracy lub urlopów wypoczynkowych.

Dokumentacja pracownicza w postaci elektronicznej

Podejmując decyzję o prowadzeniu dokumentacji pracowniczej w postaci elektronicznej, pracodawca musi pamiętać, że jest to proces podlegający szeregowi wymogów formalnych i nie należy postrzegać go wyłącznie jako prostej czynności sprowadzającej się do zeskanowania papierowych dokumentów. Pracodawca jest zobowiązany do stosowania odpowiednich (w odniesieniu do ilości danych i zastosowanej technologii) rozwiązań technicznych zapewniających dostępność, używalność i wiarygodność dokumentacji, co najmniej do upływu okresu jej przechowywania. Warto podkreślić, że dokumentacja pracownicza prowadzona i przechowywana w postaci elektronicznej jest równoważna z dokumentacją pracowniczą prowadzoną i przechowywaną w postaci papierowej.

Zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (dalej: r.d.p.), gdy ma ona postać elektroniczną, musi być prowadzona i przechowywana w systemie teleinformatycznym zapewniającym:

1) zabezpieczenie jej przed uszkodzeniem, utratą oraz nieuprawnionym dostępem,
2) integralność polegającą na zabezpieczeniu przed wprowadzaniem zmian, z wyjątkiem zmian wprowadzanych w ramach ustalonych i udokumentowanych procedur,
3) stały dostęp do dokumentacji osobom do tego upoważnionym,
4) identyfikację osób mających dostęp do dokumentacji oraz rejestrowanie dokonywanych przez te osoby zmian w dokumentacji i metadanych,
5) skuteczne wyszukiwanie dokumentacji na podstawie szeregu wskazanych w przepisach metadanych,
6) wydawanie, w tym przez eksport w postaci elektronicznej, dokumentacji albo części dokumentacji,
7) funkcjonalność wydruku dokumentacji.

Więcej on-line

DZIAŁ **„Tylko w e-wydaniu”**

Dodatkowe artykuły i materiały specjalne dostępne po zalogowaniu na **inforlex.pl**

eprasa.pl e052fd64ea

METADANE UMOŻLIWIAJĄCE WYSZUKIWANIE

Metadane, po których system teleinformatyczny musi umożliwiać wyszukiwanie dokumentów:

1) identyfikator dokumentu – będący unikatowym w całym zbiorze identyfikatorem wyróżniającym dokument od innych dokumentów wchodzących w skład przekazywanej dokumentacji,
2) identyfikator dokumentacji – będący identyfikatorem prowadzonej oddzielnie dla każdego pracownika dokumentacji pracowniczej, do której należy dokument,
3) rodzaj dokumentu – będący jednoznacznym przyporządkowaniem dokumentu do jednej z części akt osobowych pracownika albo do jednego z rodzajów dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy,
4) data powstania dokumentu,
5) data opatrzenia odwzorowania cyfrowego kwalifikowaną pieczęcią elektroniczną pracodawcy albo kwalifikowanym podpisem elektronicznym pracodawcy, albo osoby upoważnionej przez pracodawcę – w przypadku gdy jest to odwzorowanie cyfrowe dokumentu w postaci papierowej,
6) numer PESEL pracownika, do którego dokumentacji pracowniczej został włączony dokument, a w przypadku jego braku – rodzaj i numer dokumentu potwierdzającego tożsamość,
7) imię i nazwisko pracownika,
8) nazwa pracodawcy,
9) data utworzenia uporządkowanego zbioru dokumentów przeznaczonych do przekazania, w którym znajduje się dokument.

Analogicznie jak w przypadku dokumentacji w postaci papierowej, również tej elektronicznej należy zapewnić bezpieczeństwo na odpowiednim poziomie.

Z przepisów wynika, że uznaje się ją za zabezpieczoną, jeżeli w sposób ciągły są spełnione łącznie następujące warunki:

1) jest zapewniona jej dostępność wyłącznie osobom upoważnionym,
2) jest chroniona przed przypadkowym lub nieuprawnionym zniszczeniem,
3) jej prowadzenie i przechowywanie odbywa się z zastosowaniem metod i środków ochrony dokumentacji, których skuteczność w czasie ich zastosowania jest powszechnie uznawana.

Odwzorowanie cyfrowe

Gdy mowa o elektronicznej postaci dokumentacji pracowniczej, należy zwrócić uwagę na pojęcie odwzorowania cyfrowego. Jest ono istotne, gdy pracodawca postanawia zmienić postać, w jakiej prowadzi i przechowuje dokumentację pracowniczą, bo następuje to właśnie przez sporządzenie odwzorowania cyfrowego. Pojęcie to pojawia się jednak również wówczas, gdy do dokumentacji pracowniczej prowadzonej w postaci elektronicznej ma być dołączony dokument w postaci papierowej. W takiej sytuacji pracodawca albo osoba upoważniona przez pracodawcę sporządza odwzorowanie cyfrowe tego dokumentu, opatruje je kwalifikowanym podpisem elektronicznym albo kwalifikowaną pieczęcią elektroniczną pracodawcy i umieszcza w dokumentacji pracowniczej, w sposób zapewniający czytelność, dostęp i spójność tej dokumentacji.

Czy odwzorowanie cyfrowe to zawsze skan? W praktyce tak właśnie jest najczęściej, bo jest on najbardziej powszechną formą digitalizacji i jest powszechnie stosowany. Możliwe jest jednak również stosowanie innych form odwzorowania. To, jak należy rozumieć to pojęcie, zostało wyjaśnione w § 2 pkt 6 r.i.k. Wynika z niego, że odwzorowanie cyfrowe to dokument elektroniczny będący kopią elektroniczną dowolnej treści zapisanej w postaci innej niż elektroniczna, umożliwiający zapoznanie się z tą treścią i jej zrozumienie, bez konieczności bezpośredniego dostępu do pierwowzoru. W przepisach wskazano, że sporządza się je z należytą starannością i jakością techniczną umożliwiającą zapoznanie się bez wątpliwości z treścią dokumentu – i jak znów podkreślono – bez potrzeby weryfikacji tej treści z dokumentem w postaci papierowej. Minimalne wymagania techniczne dla odwzorowań cyfrowych określono w załączniku do rozporządzenia w sprawie dokumentacji pracowniczej.

WAŻNE

Odwzorowanie cyfrowe to nie zawsze skan dokumentu.

Podpis elektroniczny i pieczęć elektroniczna

Aby móc prowadzić akta pracownicze w formie elektronicznej, nie wystarczy samo sporządze-

eprasa.pl e052fd64ea

nie odwzorowań cyfrowych dokumentów. Należy pamiętać o tym, że każdy przechowywany w tej formie dokument musi być opatrzony przez pracodawcę lub upoważnioną przez niego osobę kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub kwalifikowaną pieczęcią elektroniczną (art. $94^{[8]}$ § 2 k.p.) – to potwierdza zgodność zdigitalizowanego dokumentu z jego papierowym oryginałem.

WAŻNE

Każdy dokument przechowywany w formie elektronicznej musi być opatrzony przez pracodawcę lub upoważnioną przez niego osobę kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub kwalifikowaną pieczęcią elektroniczną.

Podpis kwalifikowany to podpis elektroniczny, który ma moc prawną taką samą jak podpis własnoręczny. Jest poświadczony specjalnym certyfikatem kwalifikowanym, który umożliwia weryfikację osoby składającej podpis. Tylko ta osoba, do której podpis i certyfikat są przyporządkowane, może go używać.

Kwalifikowana pieczęć elektroniczna to w pewnym uproszczeniu cyfrowy odpowiednik pieczątki „firmowej". Należy pamiętać, że nie jest ona alternatywą dla e-podpisu.

Co zrobić z papierowymi dokumentami

W sytuacji gdy pracodawca zdecyduje się na prowadzenie akt pracowniczych w formie elektronicznej, musi pamiętać o tym, że ustawodawca nakłada na niego obowiązek poinformowania pracowników, w sposób przyjęty u danego pracodawcy, o:

1) zmianie postaci prowadzenia i przechowywania dokumentacji pracowniczej,
2) możliwości odbioru poprzedniej postaci dokumentacji pracowniczej w terminie 30 dni od dnia jej przekazania.

Jak wskazało Ministerstwo Rozwoju, Pracy i Technologii w stanowisku z 1 kwietnia 2021 r. w sprawie wdrażania elektronicznej dokumentacji pracowniczej, techniczne aspekty (tryb) informowania pracowników/zawiadamiania byłych pracowników o możliwości odbioru poprzedniej postaci dokumentacji pracowniczej, jak również o możliwości odbioru dokumentacji pracowniczej po upływie okresu jej przechowywania określają przepisy § 15 r.d.p., które dopełniają (uszczegóławiają) treść powołanych przepisów Kodeksu pracy. Z § 15 ust. 1 r.d.p. wynika, że pracodawca doręcza pracownikowi informację, a byłemu pracownikowi zawiadomienie o możliwości odbioru dokumentacji pracowniczej/poprzedniej jej postaci za pokwitowaniem. Dopuszczalne sposoby realizacji tego doręczenia określa § 15 ust. 1 r.d.p., zgodnie z którym pracodawca ma możliwość wyboru sposobu realizacji takiego doręczenia między doręczeniem osobistym albo doręczeniem za pośrednictwem:

1) operatora pocztowego,
2) osoby upoważnionej przez pracodawcę,
3) środków komunikacji elektronicznej (pod warunkiem uzyskania potwierdzenia doręczenia).

Natomiast poinformowanie pracowników o zmianie postaci prowadzenia i przechowywania dokumentacji pracowniczej może nastąpić w sposób przyjęty u danego pracodawcy, bez konieczności uzyskania pokwitowania/potwierdzenia doręczenia (np. przez wywieszenie ogłoszenia w siedzibie pracodawcy na tablicy ogłoszeń czy za pośrednictwem sieci intranet).

W przypadku śmierci pracownika lub byłego pracownika prawo odbioru poprzedniej postaci dokumentacji pracowniczej przysługuje następującym członkom rodziny:

1) dzieciom własnym, dzieciom drugiego małżonka oraz dzieciom przysposobionym,
2) przyjętym na wychowanie i utrzymanie przed osiągnięciem pełnoletności wnukom, rodzeństwu i innym dzieciom, z wyłączeniem dzieci przyjętych na wychowanie i utrzymanie w ramach rodziny zastępczej lub rodzinnego domu dziecka,
3) małżonkowi (wdowie i wdowcowi),
4) rodzicom, w tym ojczymowi i macosze oraz osobom przysposabiającym.

WAŻNE

Pracowników należy poinformować, w sposób określony w przepisach, o zmianie postaci prowadzenia i przechowywania dokumentacji pracowniczej.

eprasa.pl e052fd64ea

W przypadku nieodebrania poprzedniej postaci dokumentacji pracowniczej zgodnie ze wskazanymi zasadami pracodawca może ją zniszczyć.

Zasady postępowania z dokumentami w postaci papierowej są istotne również w kontekście dołączenia dokumentu do dokumentacji pracowniczej prowadzonej w postaci elektronicznej. W przypadku gdy dochodzi do takiej sytuacji i do dokumentacji pracowniczej prowadzonej w postaci elektronicznej ma być dołączony dokument w postaci papierowej, pracodawca albo osoba upoważniona przez pracodawcę sporządza odwzorowanie cyfrowe tego dokumentu, opatruje je kwalifikowanym podpisem elektronicznym albo kwalifikowaną pieczęcią elektroniczną pracodawcy i umieszcza w dokumentacji pracowniczej w sposób zapewniający czytelność, dostęp i spójność tej dokumentacji. Następnie pracownik odbiera dokument, który został dołączony do akt w sposób i w terminie uzgodnionym z pracodawcą. W przypadku nieuzgodnienia z pracodawcą sposobu i terminu odbioru tego dokumentu albo jego nieodebrania przez pracownika pracodawca może go zniszczyć w sposób uniemożliwiający odtworzenie jego treści.

Mieszana forma prowadzenia dokumentacji pracowniczej

Choć prowadzenie dokumentacji kadrowej w formie elektronicznej ma wiele zalet, to wdrożenie tego rozwiązania nie jest łatwe, a przebieg całego procesu – w zależności od tego, ilu pracowników zatrudnia dany zakład pracy – może rozciągnąć się w czasie. W większości przypadków nieunikniony jest etap przejściowy prowadzenia dokumentacji w formie mieszanej, czyli częściowo elektronicznej, a częściowo papierowej. Takie działanie jest dopuszczalne i zgodne z obowiązującymi przepisami.

PRZYKŁAD 7

W jednostce podjęto decyzję o digitalizacji dokumentacji pracowniczej. Z uwagi na dużą liczbę zatrudnionych osób proces ten podzielono na etapy. Akta nowych pracowników kompletowano już jedynie w formie elektronicznej, jednak w odniesieniu do trwających stosunków pracy przyjęto zasadę stopniowej digitalizacji według kryterium terminu nawiązania stosunku pracy. Cały proces trwał 12 miesięcy. W tym okresie akta osobowe pracowników były prowadzone częściowo w formie elektronicznej, a częściowo w papierowej.

Jednak forma mieszana może dotyczyć też innej sytuacji. Pracodawca może bowiem podjąć decyzję o prowadzeniu w formie elektronicznej jedynie części dokumentacji, a pozostałą celowo pozostawić w formie papierowej. W praktyce najczęściej to akta osobowe pracowników są tą częścią dokumentacji, których digitalizacja jest odwlekana, natomiast dokumentacja związana z przebiegiem stosunku pracy, taka jak np. ewidencja czasu pracy czy dokumentacja urlopowa, znacznie szybciej jest digitalizowana. Ma to zwykle związek z wprowadzaniem w zakładach pracy elektronicznych systemów weryfikacji czasu pracy, czy wewnątrzzakładowych systemów komunikacji elektronicznej z pracownikami. Takie działanie jak najbardziej jest uznawane za poprawne i pracodawcy mogą je stosować.

Dokument elektroniczny w dokumentacji papierowej

Kwestia elektronicznej postaci dokumentu może z perspektywy pracodawcy stać się problemem również z „odwrotnych powodów". Kwestia ta zyskała na znaczeniu od 1 stycznia 2025 r. wraz z wejściem w życie przepisów dotyczących zaliczania do pracowniczego stażu pracy okresów aktywności zawodowej, które dotychczas nie były do niego zaliczane. Podstawowym sposobem ich potwierdzania jest bowiem odpowiednie zaświadczenie uzyskane w Zakładzie Ubezpieczeń Społecznych. Wniosek o jego wydanie składa się wyłącznie elektronicznie przez platformę eZUS. To sprawiło, że do pracodawców prowadzących akta osobowe w formie papierowej trafiły zaświadczenia wydane przez ZUS w formie elektronicznej i na tym tle zrodziły się wątpliwości co do tego, w jaki sposób pracodawcy mają przechowywać te dokumenty podpisane podpisem kwalifikowanym w aktach osobowych

eprasa.pl e052fd64ea

prowadzonych w formie papierowej i czy należy weryfikować złożony na nich podpis, a wynik tej weryfikacji również przechowywać w aktach osobowych pracowników?

Odpowiedzi na to pytanie nie odnajdziemy w obowiązujących przepisach. Przyjmuje się więc, że należy postępować analogicznie jak w przypadku zmiany postaci dokumentacji pracowniczej z papierowej na elektroniczną. Oznacza to, że w przedstawionej sytuacji trzeba sporządzić wydruk dokumentu i opatrzyć go podpisem pracodawcy lub osoby przez niego upoważnionej, potwierdzającym zgodność wydruku z dokumentem elektronicznym. Taki dokument (wydruk) należy dołączyć do akt osobowych pracownika w wersji papierowej. Prawidłowość takiego postępowania potwierdziło w przedstawionym stanowisku Ministerstwo Rozwoju, Pracy i Technologii (patrz: **PIŚMIENNICTWO**). Nie ma natomiast potrzeby dołączania dokumentu potwierdzającego weryfikację użytego podpisu.

PIŚMIENNICTWO

Biorąc jednak pod uwagę wyrażoną w art. $94^{[11]}$ k.p. zasadę równoważności dokumentacji elektronicznej i papierowej, a także regulację art. $94^{[8]}$ § 3 k.p. określającą sposób zmiany postaci prowadzonej dokumentacji z elektronicznej na papierową – przez sporządzenie wydruku konkretnego dokumentu i opatrzenie go podpisem pracodawcy lub osoby przez niego upoważnionej, potwierdzającym zgodność wydruku z dokumentem elektronicznym – należy przyjąć, że pracodawca ma możliwość dołączania dokumentów elektronicznych do dokumentacji prowadzonej w postaci papierowej poprzez zmianę ich postaci na papierową (…) i umieszczenie ich oraz przechowywanie w dokumentacji pracowniczej, mając przy tym na uwadze konieczność zapewnienia czytelności, dostępu i spójności tej dokumentacji. W przypadku gdy pracodawca, który prowadzi np. całość dokumentacji pracowniczej w postaci papierowej, dołączył do niej dokument papierowy wytworzony wskutek zmiany postaci dokumentu elektronicznego na papierową, przepisy nie zobowiązują go do dalszego, równoległego przechowywania tego dokumentu w postaci pierwotnej, tj. elektronicznej.

Stanowisko Ministerstwa Rozwoju, Pracy i Technologii z 25 lutego 2021 r. w sprawie dołączania dokumentów elektronicznych do papierowej dokumentacji pracowniczej

PODSUMOWANIE

1. **Dokumentacja kadrowa to nie tylko akta osobowe pracowników, ale również dokumentacja w sprawach związanych ze stosunkiem pracy.**
2. **Od 2019 r. pracodawcy mogą decydować, czy chcą prowadzić dokumentację kadrową w formie papierowej, elektronicznie, czy też w tzw. formie mieszanej.**
3. **Dokumentacja pracownicza prowadzona i przechowywana w postaci elektronicznej jest równoważna z dokumentacją pracowniczą prowadzoną i przechowywaną w postaci papierowej.**
4. **System EZD to system wykonywania czynności kancelaryjnych, dokumentowania przebiegu załatwiania i rozstrzygania spraw, gromadzenia i tworzenia dokumentacji w postaci elektronicznej.**
5. **Kierownik podmiotu wskazuje, który z systemów wykonywania czynności kancelaryjnych jest podstawowym sposobem dokumentowania przebiegu załatwiania i rozstrzygania spraw dla danego podmiotu.**
6. **Po wskazaniu systemu EZD jako podstawowego sposobu dokumentowania przebiegu załatwiania i rozstrzygania spraw ponowne wskazanie systemu tradycyjnego jest niedopuszczalne.**
7. **Dokonując wyboru systemu, kierownik podmiotu może wskazać wyjątki od podstawowego sposobu dokumentowania przebiegu załatwiania i rozstrzygania spraw.**
8. **Pracodawcy mogą kontynuować prowadzenie dokumentacji kadrowej w wersji papierowej, przy jednoczesnym wspomaganiu systemem EZD.**
9. **Dokumentacji elektronicznej należy zapewnić bezpieczeństwo na odpowiednim poziomie.**
10. **Odwzorowanie cyfrowe może przybierać różne formy, a skan jest tylko jedną z nich.**

eprasa.pl e052fd64ea

11. Każdy dokument przechowywany w formie elektronicznej musi być opatrzony przez pracodawcę lub upoważnioną przez niego osobę kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub kwalifikowaną pieczęcią elektroniczną.
12. Pracowników należy poinformować o zmianie postaci prowadzenia i przechowywania dokumentacji pracowniczej.
13. W przypadku nieodebrania poprzedniej postaci dokumentacji pracowniczej pracodawca może ją zniszczyć.
14. Aby dołączyć do dokumentacji elektronicznej dokument papierowy, trzeba sporządzić jego odwzorowanie cyfrowe.
15. W procesie digitalizacji dopuszczalny jest etap przejściowy prowadzenia dokumentacji w formie mieszanej.
16. Aby dołączyć do dokumentacji papierowej dokument elektroniczny, trzeba sporządzić jego wydruk i opatrzyć go podpisem pracodawcy lub osoby przez niego upoważnionej, potwierdzającym zgodność wydruku z dokumentem elektronicznym.

© Ⓟ

Podstawa prawna

- art. 94 pkt 9a, art. 94[8]–94[11] ustawy z 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (j.t. Dz.U. z 2025 r. poz. 277; ost.zm. Dz.U. z 2026 r. poz. 473)
- art. 6 ustawy z 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (j.t. Dz.U. z 2020 r. poz. 164; ost.zm. Dz.U. z 2025 r. poz. 1173)
- rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (j.t. Dz.U. z 2026 r. poz. 474)
- rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. z 2011 r. poz. 67)

Powołane piśmiennictwo

- stanowisko Ministerstwa Rozwoju, Pracy i Technologii z 1 kwietnia 2021 r. w sprawie wdrażania elektronicznej dokumentacji pracowniczej (wydane dla „Dziennika Gazety Prawnej", „Kadry i Płace" dodatek dla prenumeratorów „Dziennika Gazety Prawnej" z 8 kwietnia 2021 r., s. C2)
- stanowisko Ministerstwa Rozwoju, Pracy i Technologii z 25 lutego 2021 r. w sprawie dołączania dokumentów elektronicznych do papierowej dokumentacji pracowniczej (wydane dla „Dziennika Gazety Prawnej", „Kadry i Płace" dodatek dla prenumeratorów „Dziennika Gazety Prawnej" z 4 marca 2021 r., s. C3)

MAŁGORZATA CZOŁCZYŃSKA

prawnik, specjalista w zakresie prawa pracy i prawa podatkowego, autorka wielu publikacji dotyczących zatrudnienia i rozliczeń podatkowych w jednostkach budżetowych



eprasa.pl e052fd64ea

INFOR
Zał. R. Pieńkowski w 1987 r.

RACHUNKOWOŚĆ BUDŻETOWA nr 9 (609) 5 września 2026

DODATEK

RACHUNKOWOŚĆ W OŚWIACIE

nr 9

Czy związek zawodowy może domagać się udostępnienia arkusza organizacyjnego szkoły 2

Jak zwolnienie z powodu siły wyższej wpływa na wynagrodzenie nauczyciela 3

Jak obliczyć ekwiwalent dla nauczyciela za niewykorzystany urlop 5

Ochrona stosunku pracy nauczycielki pełniącej funkcję społecznego inspektora pracy 6

Czy jedynym kryterium otrzymania nagrody jubileuszowej przez nauczyciela jest staż pracy 7

Świadczenie urlopowe nauczyciela pracującego na zastępstwo 8

Czy nauczycielowi należy się zwrot kosztów za zakup odzieży sportowej 9

Czy nauczycielowi należy się rekompensata za udział w szkoleniu odbywającym się w weekend 10

Czy okres ciąży nauczycielki ma wpływ na wysokość trzynastki 11

9 771428 817624 36

KSIĘGOWY BUDŻETU 2026

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

Czy związek zawodowy może domagać się udostępnienia arkusza organizacyjnego szkoły

Związek zawodowy może żądać udostępnienia arkusza organizacyjnego szkoły publicznej nawet wtedy, gdy nie zrzesza żadnego z jej pracowników. Prawo dostępu do informacji publicznej nie obejmuje jednak wszystkich danych osobowych zawartych w tym dokumencie – szczególnej ochronie podlegają informacje dotyczące pracowników niepełniących funkcji publicznych.

W orzecznictwie sądów administracyjnych utrwalony jest pogląd, że arkusze organizacyjne publicznych placówek oświatowych oraz zawarte w nich informacje stanowią informację publiczną w rozumieniu art. 6 ust. 1 pkt 4 ustawy z 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (dalej: u.d.i.p). Jeżeli żądane dane dotyczą osoby pełniącej funkcję publiczną i pozostają w związku z wykonywaniem tej funkcji, podmiot zobowiązany do udostępnienia informacji nie może odmówić jej przekazania z powołaniem się na ochronę prywatności. W takim przypadku udostępnieniu podlegają również imię i nazwisko danej osoby oraz informacje o zajmowanym stanowisku.

Do osób pełniących funkcje publiczne zalicza się nauczycieli. Wykonują oni zadania publiczne w jednostkach finansowanych ze środków publicznych, dlatego informacje dotyczące ich zatrudnienia, stanowisk, kwalifikacji czy przydziału zajęć mogą podlegać udostępnieniu. Potwierdził to m.in. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Łodzi w wyroku z 17 czerwca 2015 r. (sygn. akt II SAB/Łd 55/15).

Odmiennie należy ocenić sytuację pracowników administracji i obsługi. Informacją publiczną jest sam wykaz stanowisk występujących w szkole, dlatego powinien zostać udostępniony. Nie oznacza to jednak automatycznego obowiązku ujawnienia personaliów wszystkich zatrudnionych osób.

Zgodnie z art. 5 ust. 2 u.d.i.p., ochronie podlega prywatność osób, które nie pełnią funkcji publicznych. Dlatego imiona i nazwiska pracowników wykonujących wyłącznie zadania pomocnicze, techniczne lub usługowe, co do zasady, nie powinny być ujawniane. Dotyczy to m.in. stanowisk takich, jak: sekretarka, kucharka, portier, konserwator, pracownik ochrony czy osoby wykonujące obsługę administracyjną i techniczną.

Jak podkreślił Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z 11 marca 2025 r. (sygn. akt III OSK 325/24), **pracownicy niemający wpływu na procesy decyzyjne i realizację zadań publicznych korzystają z ochrony prywatności, a informacje o nich nie powinny być udostępniane w sposób umożliwiający ich identyfikację.**

W rezultacie związek zawodowy może uzyskać arkusz organizacyjny szkoły, jednak w części dotyczącej pracowników niepedagogicznych konieczne może być zanonimizowanie danych osobowych osób, które nie pełnią funkcji publicznych.

© Ⓟ

Podstawa prawna

- art. 5 ust. 2, art. 6 ust. 1 pkt 4 ustawy z 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (j.t. Dz.U. z 2022 r. poz. 902; ost.zm. Dz.U. z 2025 r. poz. 1844)

Powołane orzecznictwo

- wyrok NSA z 11 marca 2025 r. (sygn. akt III OSK 325/24)
- wyrok WSA z 17 czerwca 2015 r. (sygn.akt II SAB/Łd 55/15)

LESZEK JAWORSKI
prawnik, specjalista ds. prawa pracy, absolwent studiów doktoranckich na WPiA Uniwersytetu Warszawskiego

eprasa.pl e052fd64ea

Jak zwolnienie z powodu siły wyższej wpływa na wynagrodzenie nauczyciela

PROBLEM

Jestem mentorem nauczyciela początkującego w gminnej szkole. W marcu wzięłam jeden dzień wolnego od pracy z powodu siły wyższej. Czy możliwe, że z tego powodu dostałam dodatek za funkcję mentora w niższej wysokości?

RADA

Dodatek mentora został prawdopodobnie prawidłowo pomniejszony o połowę dniówki roboczej z tytułu dnia wolnego z powodu siły wyższej. Składniki wynagrodzenia w stałej stawce miesięcznej (do których należy dodatek mentora) obniża się bowiem z powodu nieobecności w pracy, za którą nauczycielowi nie należy się wynagrodzenie.

UZASADNIENIE

Dodatek mentora jest rodzajem dodatku funkcyjnego, który stanowi obligatoryjny składnik wynagrodzenia nauczyciela, któremu powierzono stanowisko lub funkcję uprawniającą do tego świadczenia (art. 30 ust. 1 pkt 2 ustawy z 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (dalej: Karta Nauczyciela); § 5 pkt 2 lit. c rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (dalej: rozporządzenie w sprawie wynagrodzenia nauczycieli).

Rola mentora

Mentor w szkole to doświadczony nauczyciel (mianowany lub dyplomowany) przydzielony przez dyrektora, którego zadaniem jest wspieranie nauczyciela odbywającego przygotowanie do zawodu. Obserwuje lekcje podopiecznego, dzieli się wiedzą metodyczną, pomaga w planowaniu rozwoju oraz wydaje opinie na temat jego pracy (art. 9c ust. 11 i 12 Karty Nauczyciela).

Siła wyższa

Nauczyciel ma prawo do zwolnienia od pracy z powodu działania siły wyższej w pilnych sprawach rodzinnych spowodowanych chorobą lub wypadkiem, jeżeli jest niezbędna jego natychmiastowa obecność. Zwolnienie przysługuje w wymiarze 2 dni w roku kalendarzowym, z zachowaniem prawa do połowy wynagrodzenia określonego w art. 30 Karty Nauczyciela. Dyrektor szkoły ma obowiązek udzielić tego zwolnienia od pracy na wniosek zgłoszony w postaci papierowej lub elektronicznej najpóźniej w dniu korzystania z niego (art. 68a Karty Nauczyciela).

Wynagrodzenie przysługuje za czas przepracowany, a za czas nieświadczenia pracy – tylko wtedy, gdy przepisy prawa tak stanowią (art. 80 ustawy z 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy w związku z art. 91c ust. 1 Karty Nauczyciela). Za czas absencji z powodu siły wyższej pracownik zachowuje prawo tylko do połowy wynagrodzenia. Dlatego wynagrodzenie nauczyciela określone w stałych stawkach miesięcznych należne za miesiąc, kiedy korzystał on z wolnego z powodu siły wyższej, trzeba pomniejszyć o połowę dniówki roboczej.

Stosujemy tu zatem odpowiednio § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy. Z tą jednak modyfikacją, że aby ustalić miesięczną liczbę godzin do przepracowania u nauczycieli,

eprasa.pl e052fd64ea

należy tygodniową liczbę godzin obowiązkowego wymiaru zajęć dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych, wynikających z art. 42 ust. 3, 4a i 7 pkt 3 Karty Nauczyciela (tzw. pensum), pomnożyć przez średnią liczbę tygodni w miesiącu kalendarzowym, ustaloną w § 2 ust. 2 rozporządzenia w sprawie wynagrodzenia nauczycieli.

W celu ustalenia wynagrodzenia nauczyciela za czas przepracowany w miesiącu, w którym pracownik był nieobecny tylko z powodu siły wyższej, należy:

1) sumę składników stałych stawek miesięcznych należnych nauczycielowi za miesiąc wystąpienia absencji podzielić przez tzw. miesięczne pensum (pensum x wskaźnik 4,16), uzyskując stawkę godzinową wynagrodzenia za czas przepracowany,
2) ustalić kwotę zmniejszenia stałych stawek miesięcznych – stawkę godzinową mnożymy przez liczbę godzin nieobecności nauczyciela w pracy z powodu siły wyższej, a następnie mnożymy przez 50%,
3) kwotę zmniejszenia odejmujemy od sumy stałych stawek miesięcznych.

PRZYKŁAD

Nauczycielka szkoły gminnej (z pensum 18/18) przepracowała prawie cały maj 2026 r. Wzięła tylko jeden dzień wolnego z powodu siły wyższej, podczas którego powinna przepracować 5 godzin. Na jej wynagrodzenie składają się:

- wynagrodzenie zasadnicze 6397 zł,
- dodatek stażowy 20% (1279,40 zł),
- dodatek mentora 300 zł.

Obliczenie wynagrodzenia za maj:

- podstawa wymiaru: 6397 zł + 1279,40 zł + 300 zł = 7976,40 zł;
- stawka godz.: 7976,40 zł : (18 godz. x 4,16) = 7976,40 zł : 75 godz. = 106,35 zł;
- kwota zmniejszenia: 106,35 zł x 5 godz. x 50% = 265,88 zł;
- finalne wynagrodzenie za maj: 7976,40 zł – 265,88 zł = 7710,52 zł.

© Ⓟ

Podstawa prawna

- art. 9c ust. 11 i 12, art. 30 ust. 1 pkt 2, art. 68a, art. 91c ust. 1 ustawy z 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (j.t. Dz.U. z 2026 r. poz. 515)
- art. 80 ustawy z 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (j.t. Dz.U. z 2025 r. poz. 277; ost.zm. Dz.U. z 2026 r. poz. 473)
- § 2 ust. 2, § 5 pkt 2 lit. c rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (j.t. Dz.U. z 2024 r. poz. 755; ost.zm. Dz.U. z 2026 r. poz. 379)
- § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (j.t. Dz.U. z 2017 r. poz. 927)

RENATA MAJEWSKA

prawnik, ekspert z prawa pracy wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych, autorka licznych książek z tych dziedzin, doświadczony wykładowca



eprasa.pl e052fd64ea

Jak obliczyć ekwiwalent dla nauczyciela za niewykorzystany urlop

W praktyce szkół feryjnych występują rozbieżności przy obliczaniu ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy nauczyciela. Część pracodawców przyjmuje, że pełny wymiar urlopu wynoszący 56 dni należy podzielić przez 10 miesięcy, uznając, że nauczyciel nabywa prawo do 5,6 dnia urlopu za każdy miesiąc pracy. Inni dzielą 56 dni przez 12 miesięcy i przyjmują wskaźnik 4,67 dnia urlopu za miesiąc zatrudnienia. Który sposób obliczeń jest prawidłowy przy ustalaniu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop? Jakie argumenty przemawiają za stosowaniem jednego z tych rozwiązań? Czy w tej kwestii istnieje ugruntowane stanowisko doktryny lub orzecznictwa? Na te pytania odpowiadamy w artykule.

Wymiar urlopu wynoszący 56 dni przelicza się w odniesieniu do 12 miesięcy, jeżeli nauczyciel pozostaje zatrudniony przez okres dłuższy niż czas trwania zajęć dydaktycznych w danym roku szkolnym.

Zgodnie z art. 64 ust. 5 ustawy z 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (dalej: Karta Nauczyciela), **nauczyciel zatrudniony przez cały okres prowadzenia zajęć w szkole feryjnej korzysta z urlopu wypoczynkowego w pełnym wymiarze.** Natomiast nauczyciel zatrudniony przez okres krótszy niż 10 miesięcy ma prawo do urlopu w wymiarze proporcjonalnym do okresu, na jaki został zatrudniony.

Właśnie z tej regulacji wynika sposób obliczania urlopu dla nauczycieli zatrudnionych na czas określony, obejmujący wyłącznie okres prowadzenia zajęć. W takim przypadku maksymalny wymiar urlopu, wynoszący 56 dni przelicza się proporcjonalnie do 10 miesięcy pracy, co daje 5,6 dnia urlopu za każdy miesiąc zatrudnienia.

Inaczej przedstawia się sytuacja nauczycieli zatrudnionych przez okres dłuższy niż czas trwania zajęć szkolnych, w szczególności na podstawie umowy na czas nieokreślony. W takim przypadku przy ustalaniu prawa do ekwiwalentu za niewykorzystany urlop należy odnosić się do roku kalendarzowego, a więc do okresu 12 miesięcy.

Stanowisko takie zostało wyraźnie potwierdzone w uchwale Sądu Najwyższego z 10 maja 2006 r. (sygn. akt III PZP 3/06). Sąd uznał, że nauczyciel zatrudniony na czas nieokreślony w szkole, w której przewidziano ferie szkolne, nabywa prawo do ekwiwalentu za niewykorzystany urlop w wymiarze proporcjonalnym do okresu zatrudnienia w roku kalendarzowym, zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 155[1] § 1 pkt 1 ustawy z 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy w związku z przepisami Karty Nauczyciela.

Oznacza to, że podział 56 dni przez 10 miesięcy jest właściwy wyłącznie w odniesieniu do nauczycieli zatrudnionych na okres krótszy niż 10 miesięcy, odpowiadający okresowi prowadzenia zajęć. Natomiast w przypadku nauczycieli zatrudnionych przez dłuższy czas, w tym na czas nieokreślony, podstawą proporcjonalnego wyliczenia ekwiwalentu jest okres 12 miesięcy roku kalendarzowego.

© Ⓟ

Podstawa prawna

- art. 155[1] § 1 ustawy z 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (j.t. Dz.U. z 2025 r. poz. 277; ost.zm. Dz.U. z 2026 r. poz. 473)
- art. 64 ust. 5 ustawy z 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (j.t. Dz.U. z 2026 r. poz. 515)

Powołane orzecznictwo

- uchwała SN z 10 maja 2006 r. (sygn. akt III PZP 3/06)

LESZEK JAWORSKI
prawnik, specjalista ds. prawa pracy, absolwent studiów doktoranckich na WPiA Uniwersytetu Warszawskiego

eprasa.pl e052fd64ea

Ochrona stosunku pracy nauczycielki pełniącej funkcję społecznego inspektora pracy

PROBLEM

Nauczycielka pełniąca funkcję społecznego inspektora pracy korzysta z urlopu macierzyńskiego. W okresie jej nieobecności, na prośbę dyrektora szkoły, część zadań związanych z działalnością społecznej inspekcji pracy wykonuje inna nauczycielka. Sporządza ona m.in. dokumentację powypadkową oraz uczestniczy w przeglądach warunków pracy w szkole. Która z nauczycielek korzysta z ochrony trwałości stosunku pracy przewidzianej dla społecznego inspektora pracy – nauczycielka wybrana do pełnienia tej funkcji i przebywająca na urlopie macierzyńskim czy nauczycielka wykonująca w tym czasie jej obowiązki?

RADA

Ochroną przed rozwiązaniem stosunku pracy objęte są obie nauczycielki.

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy z 24 czerwca 1983 r. o społecznej inspekcji pracy, pracodawca nie może wypowiedzieć ani rozwiązać stosunku pracy z pracownikiem pełniącym funkcję społecznego inspektora pracy w okresie sprawowania mandatu oraz przez rok po jego wygaśnięciu. Wyjątek dotyczy sytuacji uzasadniających rozwiązanie stosunku pracy bez wypowiedzenia, przy czym wymaga to uprzedniej zgody właściwego statutowo organu zakładowej organizacji związkowej.

WAŻNE

Pracodawca nie może wypowiedzieć ani rozwiązać stosunku pracy z pracownikiem pełniącym funkcję społecznego inspektora pracy w okresie sprawowania mandatu oraz przez rok po jego wygaśnięciu.

Nie budzi wątpliwości, że ochrona przysługuje nauczycielce wybranej na społecznego inspektora pracy. Sam fakt korzystania z urlopu macierzyńskiego nie powoduje utraty mandatu ani związanej z nim ochrony zatrudnienia.

Ochroną może być jednak objęta również nauczycielka, która za wiedzą i akceptacją pracodawcy wykonuje obowiązki społecznego inspektora pracy podczas nieobecności osoby formalnie wybranej do tej funkcji. W orzecznictwie przyjmuje się bowiem, że brak przeprowadzenia formalnych wyborów nie wyłącza automatycznie ochrony przewidzianej dla społecznego inspektora pracy. W wyroku z 2 czerwca 2010 r. (sygn. akt II PK 371/09) Sąd Najwyższy wskazał, że pracodawca, który toleruje wykonywanie obowiązków społecznego inspektora pracy przez określonego pracownika, powinien liczyć się z konsekwencjami wynikającymi z przepisów ochronnych.

W konsekwencji zarówno nauczycielka korzystająca z urlopu macierzyńskiego i zachowująca mandat społecznego inspektora pracy, jak i nauczycielka wykonująca za zgodą pracodawcy obowiązki związane z tą funkcją mogą korzystać ze szczególnej ochrony przed rozwiązaniem stosunku pracy.

W praktyce szkół feryjnych występują rozbieżności przy obliczaniu ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Więcej on-line

DZIAŁ **„Tylko w e-wydaniu”**

Dodatkowe artykuły i materiały specjalne dostępne po zalogowaniu na **inforlex.pl**

eprasa.pl e052fd64ea

nauczyciela. Część pracodawców przyjmuje, że pełny wymiar urlopu, wynoszący 56 dni, należy podzielić przez 10 miesięcy, uznając, że nauczyciel nabywa prawo do 5,6 dnia urlopu za każdy miesiąc pracy. Inni dzielą 56 dni przez 12 miesięcy i przyjmują wskaźnik 4,67 dnia urlopu za miesiąc zatrudnienia.

© Ⓟ

Podstawa prawna

- art. 13 ust. 1 ustawy z 24 czerwca 1983 r. o społecznej inspekcji pracy (Dz.U. z 2015 r. poz. 567)

Powołane orzecznictwo

- wyrok SN z 2 czerwca 2010 r. (sygn. akt II PK 371/09)

LESZEK JAWORSKI
prawnik, specjalista ds. prawa pracy, absolwent studiów doktoranckich na WPiA Uniwersytetu Warszawskiego

Czy jedynym kryterium otrzymania nagrody jubileuszowej przez nauczyciela jest staż pracy

PROBLEM

Nauczyciel został zatrudniony od 1 września 2026 r. na podstawie kolejnej umowy o pracę. W dokumentacji kadrowej wykazany był dotychczas jedynie 3-letni staż pracy. Kilka dni po rozpoczęciu zatrudnienia, 5 września 2026 r., przedłożył jednak dodatkowe dokumenty potwierdzające wcześniejsze okresy zatrudnienia. Po ich uwzględnieniu okazało się, że legitymuje się stażem pracy wynoszącym 25 lat i 5 miesięcy. Poprzedni stosunek pracy ustał 30 czerwca 2026 r. Czy nauczycielowi przysługuje nagroda jubileuszowa za 25 lat pracy?

RADA

Obecny pracodawca powinien niezwłocznie wypłacić nagrodę jubileuszową tylko wtedy, gdy nauczyciel osiągnął wymagany 25-letni staż pracy podczas zatrudnienia u tego samego pracodawcy. Zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (dalej: Karta Nauczyciela), nauczycielowi przysługuje nagroda jubileuszowa za 25 lat pracy w wysokości 75% miesięcznego wynagrodzenia.

UZASADNIENIE

Na podstawie § 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z 30 października 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania, nauczyciel nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu osiągnięcia okresu zatrudnienia uprawniającego do jej otrzymania. Samo późniejsze udokumentowanie stażu pracy nie wpływa na datę nabycia prawa do nagrody. Obowiązkiem nauczyciela jest natomiast przedstawienie dokumentów potwierdzających okresy zatrudnienia, jeżeli nie znajdują się one w aktach osobowych.

Prawo do nagrody jubileuszowej przysługuje nauczycielowi zatrudnionemu na stanowisku pedagogicznym w dniu osiągnięcia wymaganego stażu pracy. Dlatego w przedstawionej sytuacji kluczowe znaczenie ma ustalenie, kto był pracodawcą nauczyciela w dniu, w którym upłynęło 25 lat pracy.

Z pytania wynika jedynie, że wymagany staż został osiągnięty przed rozpoczęciem aktualnego zatrudnienia. Nie wiadomo jednak, czy na-

eprasa.pl e052fd64ea

uczyciel pozostawał wówczas w stosunku pracy z obecnym pracodawcą, czy też był zatrudniony w innej jednostce.

Jeżeli 25-letni staż został osiągnięty w okresie zatrudnienia u obecnego pracodawcy, który zatrudniał nauczyciela również przed 30 czerwca 2026 r., nagroda jubileuszowa powinna zostać wypłacona niezwłocznie po udokumentowaniu prawa do niej.

Jeżeli natomiast nauczyciel osiągnął wymagany staż podczas zatrudnienia w innej samorządowej jednostce oświatowej, roszczenie o wypłatę nagrody powinno zostać skierowane do tego pracodawcy. Nie powstanie natomiast prawo do nagrody jubileuszowej na zasadach określonych w Karcie Nauczyciela, jeżeli w dniu osiągnięcia 25-letniego stażu nauczyciel był zatrudniony na stanowisku pedagogicznym u pracodawcy niesamorządowego.

© Ⓟ

Podstawa prawna

- art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (j.t. Dz.U. z 2026 r. poz. 515)
- § 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z 30 października 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania (Dz.U. z 2001 r. Nr 128, poz. 1418)

LESZEK JAWORSKI
prawnik, specjalista ds. prawa pracy, absolwent studiów doktoranckich na WPiA Uniwersytetu Warszawskiego

Świadczenie urlopowe nauczyciela pracującego na zastępstwo

PROBLEM

Z dniem 1 września 2026 r. nauczyciel przedszkola został przeniesiony w stan nieczynny. Jednocześnie od tego samego dnia zawarł z tym samym przedszkolem umowę o pracę na zastępstwo. Czy przy ustalaniu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (dalej: ZFŚS/fundusz) nauczyciel powinien zostać uwzględniony z tytułu jednego czy dwóch stosunków pracy? Czy w takiej sytuacji przysługują mu dwa świadczenia urlopowe – jedno związane ze stosunkiem pracy, w ramach którego pozostaje w stanie nieczynnym, a drugie wynikające z dodatkowego zatrudnienia na zastępstwo?

RADA

Przy ustalaniu odpisu na ZFŚS należy uwzględnić oba stosunki pracy nauczyciela. W konsekwencji świadczenie urlopowe przysługuje odrębnie z każdego z nich, z uwzględnieniem wymiaru zatrudnienia i okresu jego trwania.

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (dalej: Karta Nauczyciela), dla nauczycieli dokonuje się corocznie odpisu na ZFŚS w wysokości stanowiącej iloczyn planowanej przeciętnej liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć, po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć oraz 110% kwoty bazowej. Na koniec roku odpis podlega korekcie do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli.

Podstawę naliczenia odpisu stanowi więc liczba nauczycieli przeliczona na pełne etaty. Jeżeli nauczyciel pozostaje jednocześnie w dwóch stosunkach pracy z tym samym przedszkolem – jednym wynikającym ze stanu nieczynnego, a drugim z umowy zawartej na zastępstwo – oba te stosunki pracy powinny zostać uwzględnione przy ustalaniu wysokości odpisu na fundusz.

Z odpisu na ZFŚS finansowane jest również świadczenie urlopowe dla nauczycieli. Zgodnie z art. 53 ust. 1a Karty Nauczyciela, jest ono wypłacane do końca sierpnia każdego roku w wy-

eprasa.pl e052fd64ea

sokości odpowiadającej odpisowi podstawowemu, ustalonemu proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy i okresu zatrudnienia nauczyciela w danym roku szkolnym.

Oznacza to, że świadczenie urlopowe przysługuje odrębnie z każdego stosunku pracy. Nauczyciel zachowuje zatem prawo do świadczenia zarówno z tytułu stosunku pracy, w ramach którego pozostaje w stanie nieczynnym, jak i z tytułu dodatkowego zatrudnienia na zastępstwo na podstawie art. 20 ust. 8 Karty Nauczyciela. W każdym przypadku wysokość świadczenia należy ustalić z uwzględnieniem wymiaru zajęć oraz okresu zatrudnienia przypadającego w danym roku szkolnym.

© Ⓟ

Podstawa prawna

- art. 20 ust. 8, art. 53 ust. 1 i 1a ustawy z 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (j.t. Dz.U. z 2026 r. poz. 515)

LESZEK JAWORSKI
prawnik, specjalista ds. prawa pracy, absolwent studiów doktoranckich na WPiA Uniwersytetu Warszawskiego

Czy nauczycielowi należy się zwrot kosztów za zakup odzieży sportowej

PROBLEM

W zespole szkół nauczyciele wychowania fizycznego korzystają podczas pracy z własnej odzieży i obuwia sportowego. Jeden z nauczycieli samodzielnie kupił koszulkę sportową za 149,99 zł i przedstawił fakturę wystawioną na szkołę. Dyrektor zgodził się zwrócić mu jedynie część poniesionego wydatku (50 zł). W szkole nie obowiązują jednak żadne wewnętrzne regulacje określające zasady refundacji kosztów odzieży roboczej. Czy dopuszczalne jest częściowe zwracanie kosztów zakupu odzieży sportowej bez odpowiednich zapisów w regulaminie pracy? Jakie rozwiązania może przyjąć szkoła, jeżeli nie chce finansować zakupu droższej, markowej odzieży? Czy możliwe jest wprowadzenie limitów refundacji podobnych do tych stosowanych przy zwrocie kosztów okularów korygujących wzrok?

RADA

Zasady ustalania wysokości ekwiwalentu lub refundacji za używanie własnej odzieży i obuwia powinny wynikać z wewnętrznych regulacji obowiązujących u pracodawcy albo z indywidualnych uzgodnień zawartych z pracownikami.

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. $237^{[7]}$ § 1 ustawy z 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (dalej: k.p.), pracodawca ma obowiązek nieodpłatnie zapewnić pracownikowi odzież i obuwie robocze spełniające wymagania bezpieczeństwa i higieny pracy, jeżeli własna odzież pracownika mogłaby ulec zniszczeniu lub znacznemu zabrudzeniu albo wymagają tego względy technologiczne, sanitarne lub bhp.

Pracodawca może jednak dopuścić używanie przez pracowników własnej odzieży i obuwia roboczego, jeśli spełniają one wymagania bhp. W takim przypadku pracownikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny uwzględniający aktualne ceny tej odzieży i obuwia (art. $237^{[7]}$ § 2 i § 4 k.p.).

Przepisy nie określają jednak szczegółowego sposobu ustalania „aktualnej ceny". Dlatego w pierwszej kolejności należy sprawdzić, czy kwestie te zostały uregulowane w regulaminie pracy, regulaminie wynagradzania lub innym akcie wewnątrzzakładowym. Pracodawca może

eprasa.pl e052fd64ea

w takich regulacjach określić zasady refundacji, wysokość ryczałtów, limity kwotowe czy sposób dokumentowania wydatków.

Dopuszczalne jest zatem przyjęcie rozwiązań podobnych do tych stosowanych przy refundacji okularów korygujących wzrok, np. ustalenie maksymalnej kwoty zwrotu za określone elementy odzieży sportowej. Pozwala to ograniczyć wydatki szkoły i jednocześnie zapewnić pracownikom przewidywalne zasady rozliczeń.

Jeżeli takich regulacji nie ma, podstawą rozliczenia mogą być indywidualne ustalenia między pracodawcą a pracownikiem. Można przyjąć, że częściowy zwrot kosztów zaakceptowany przez obie strony stanowi formę porozumienia dotyczącego wysokości należnego ekwiwalentu. W praktyce może o tym świadczyć sytuacja, gdy nauczyciel przyjmuje zwrot części kosztów i nie zgłasza dalszych roszczeń.

Dla uniknięcia sporów warto jednak wprowadzić do regulaminu pracy lub innego aktu wewnętrznego jasne zasady ustalania wysokości refundacji, w tym limity kwotowe oraz kryteria oceny, jakie rodzaje odzieży i obuwia podlegają zwrotowi kosztów.

© Ⓟ

Podstawa prawna

- art. 237[7] § 1, § 2 i § 4 ustawy z 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (j.t. Dz.U. z 2025 r. poz. 277; ost.zm. Dz.U. z 2026 r. poz. 473)

LESZEK JAWORSKI
prawnik, specjalista ds. prawa pracy, absolwent studiów doktoranckich na WPiA Uniwersytetu Warszawskiego

Czy nauczycielowi należy się rekompensata za udział w szkoleniu odbywającym się w weekend

PROBLEM

Dyrektor szkoły publicznej prowadzonej przez gminę skierował nauczyciela na szkolenie odbywające się w sobotę i niedzielę, czyli w dniach wolnych od pracy. W czasie szkolenia nauczyciel nie wykonywał czynności dydaktycznych, wychowawczych ani opiekuńczych. Pracodawca nie udzielił mu w zamian innego dnia wolnego od pracy ani nie wypłacił dodatkowego wynagrodzenia. Czy nauczyciel ma prawo do rekompensaty za udział w takim szkoleniu? Jeżeli nie udzielono mu czasu wolnego, to jakie świadczenia przysługują z tego tytułu?

RADA

Nauczycielowi przysługuje wynagrodzenie za pracę w godzinach nadliczbowych wraz z odpowiednim dodatkiem.

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 42 ust. 2 pkt 3 w zw. z art. 42c ust. 1 ustawy z 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (dalej: Karta Nauczyciela), nauczyciela obowiązuje 40-godzinny i pięciodniowy tydzień pracy. W ramach tego czasu realizuje on również zadania związane z doskonaleniem zawodo-

Więcej na **inforlex.pl**

Dodatkowe materiały specjalne dostępne dla Prenumeratorów na **inforlex.pl** → Zaloguj się do konta

eprasa.pl e052fd64ea

wym, co – zgodnie z zasadami – nie daje prawa do dodatkowego wynagrodzenia.

Inaczej należy jednak ocenić sytuację, gdy udział w szkoleniu odbywa się na polecenie dyrektora w dniu wolnym od pracy. Takie czynności nie mieszczą się w zwykłym rozkładzie czasu pracy nauczyciela.

Jednocześnie w opisanym przypadku nie znajdą zastosowania szczególne regulacje Karty Nauczyciela, dotyczące pracy w dniu wolnym od pracy. Nauczyciel podczas szkolenia nie realizował bowiem zajęć dydaktycznych, wychowawczych ani opiekuńczych. W konsekwencji nie przysługuje mu rekompensata przewidziana w art. 42c ust. 3 i 4 Karty Nauczyciela w postaci dnia wolnego lub odrębnego wynagrodzenia za takie zajęcia.

Nie oznacza to jednak braku jakichkolwiek uprawnień. Zgodnie z art. 91c ust. 1 Karty Nauczyciela, w zakresie nieuregulowanym w Karcie Nauczyciela zastosowanie znajdują odpowiednie przepisy ustawy z 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (dalej: k.p.), dotyczące pracy w godzinach nadliczbowych.

Jeżeli zatem nauczyciel wykonywał obowiązki służbowe na polecenie dyrektora w sobotę i niedzielę, a pracodawca nie zrekompensował tego czasu dniem wolnym, nauczyciel zachowuje prawo do wynagrodzenia za przepracowany czas wraz z dodatkiem za pracę nadliczbową. Dodatek ten wynosi 50% wynagrodzenia za pracę wykonywaną w sobotę oraz 100% wynagrodzenia za pracę wykonywaną w niedzielę (art. 151[1] k.p.).

© Ⓟ

Podstawa prawna

- art. 151[1] ustawy z 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (j.t. Dz.U. z 2025 r. poz. 277; ost.zm. Dz.U. z 2026 r. poz. 473)
- art. 42 ust. 2 pkt 3, art. 42c ust. 1, 3 i 4, art. 91c ust. 1 ustawy z 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (j.t. Dz.U. z 2026 r. poz. 515)

LESZEK JAWORSKI
prawnik, specjalista ds. prawa pracy, absolwent studiów doktoranckich na WPiA Uniwersytetu Warszawskiego

Czy okres ciąży nauczycielki ma wpływ na wysokość trzynastki

PROBLEM

Nauczycielka do końca czerwca 2026 r. korzystała z urlopu dla poratowania zdrowia. W tym czasie zaszła w ciążę i w sierpniu 2026 r. przedłożyła pracodawcy zwolnienie lekarskie związane z ciążą, obejmujące okres od 1 września 2026 r. Termin porodu został wyznaczony na grudzień 2026 r. Czy w 2027 r. będzie jej przysługiwało dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2026 r.?

RADA

Nauczycielka zachowa prawo do dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2026 r., jednak jego wysokość będzie ustalana proporcjonalnie i obejmie jedynie składniki podlegające uwzględnieniu w podstawie tego świadczenia, w szczególności wynagrodzenie za okres urlopu wypoczynkowego.

UZASADNIENIE

Prawo nauczycieli do dodatkowego wynagrodzenia rocznego wynika z art. 48 ustawy z 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (dalej: Karta Nauczyciela), który odsyła do przepisów ustawy z 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (dalej: u.d.w.r.). Zasadą jest, że pełna trzynastka przysługuje pracownikowi, który przepracował u danego pracodawcy cały rok

eprasa.pl e052fd64ea

kalendarzowy (art. 2 ust. 1 u.d.w.r.). W przypadku nieprzepracowania pełnego roku świadczenie przysługuje w wysokości proporcjonalnej pod warunkiem przepracowania co najmniej sześciu miesięcy (art. 2 ust. 2 u.d.w.r.), przy czym chodzi o okres faktycznie przepracowany, a nie samo pozostawanie w zatrudnieniu (por. uchwałę Sądu Najwyższego z 7 lipca 2011 r., sygn. akt III PZP 3/11). Na równi z okresem przepracowanym traktowany jest także urlop wypoczynkowy.

WAŻNE

Przy ustalaniu prawa do trzynastki i obliczaniu jej wysokości bierze się pod uwagę okres faktycznie przepracowany, a nie samo pozostawanie w zatrudnieniu.

Jednocześnie ustawodawca przewidział wyjątki od wymogu przepracowania sześciu miesięcy. Zgodnie z art. 2 ust. 3 u.d.w.r., prawo do dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługuje również pracownikom korzystającym m.in. z urlopu dla poratowania zdrowia oraz urlopu macierzyńskiego.

W opisanej sytuacji nauczycielka nabędzie więc prawo do trzynastki za 2026 r. z uwagi na korzystanie w tym roku z urlopu dla poratowania zdrowia, a następnie z uprawnień związanych z macierzyństwem.

Przy ustalaniu wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego należy jednak pamiętać, że do jego podstawy wlicza się wynagrodzenie za okresy przepracowane oraz wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy (art. 4 ust. 1 u.d.w.r.). Nie uwzględnia się natomiast wynagrodzenia wypłacanego za czas urlopu dla poratowania zdrowia ani zasiłków z ubezpieczenia społecznego, w tym zasiłku chorobowego i macierzyńskiego.

W konsekwencji wysokość trzynastki będzie zależała przede wszystkim od wynagrodzenia należnego za okres urlopu wypoczynkowego przypadającego w czasie ferii letnich. Skorzystanie z tego urlopu wymaga jednak wcześniejszego uzyskania orzeczenia lekarza medycyny pracy, potwierdzającego zdolność do wykonywania pracy na dotychczasowym stanowisku po zakończeniu urlopu dla poratowania zdrowia. W tym celu nauczycielka powinna zostać skierowana na badania kontrolne zgodnie z art. 73 ust. 6 Karty Nauczyciela.



Podstawa prawna

- art. 2, art. 4 ust. 1 ustawy z 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (j.t. Dz.U. z 2025 r. poz. 560)
- art. 73 ust. 6 ustawy z 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (j.t. Dz.U. z 2026 r. poz. 515)

Powołane orzecznictwo

- uchwała Sądu Najwyższego z 7 lipca 2011 r. (sygn. akt III PZP 3/11)

LESZEK JAWORSKI

prawnik, specjalista ds. prawa pracy, absolwent studiów doktoranckich na WPiA Uniwersytetu Warszawskiego



eprasa.pl e052fd64ea

INFOR
Zał. R. Pieńkowski w 1987 r.

RACHUNKOWOŚĆ BUDŻETOWA nr 9 (609) 5 września 2026

DODATEK

RACHUNKOWOŚĆ W INSTYTUCJACH POMOCY SPOŁECZNEJ

nr 9

Gmina wspiera organizacje pozarządowe – jak rozliczyć użyczenie pomieszczeń na gruncie VAT 2

Czy pracownik socjalny może odmówić wykonania obowiązków służbowych 4

Czy MOPS może podważać orzeczenia o niepełnosprawności 6

Wypłata kieszonkowego dla wychowanków placówek opiekuńczo-wychowawczych według nowej klasyfikacji budżetowej 7

KSIĘGOWY BUDŻETU 2026

NOWA KLASYFIKACJA BUDŻETOWA

KSIĘGOWY BUDŻETU 2026

9 771428 817617 36

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

eprasa.pl e052fd64ea

Gmina wspiera organizacje pozarządowe – jak rozliczyć użyczenie pomieszczeń na gruncie VAT

PROBLEM

Gmina w celu realizacji zadań przypisanych centrum usług społecznych (CUS) zamierza przekazać tej jednostce w trwały zarząd budynek miejskiego centrum.

Budynek ma służyć organizacjom pozarządowym prowadzącym działalność non profit na rzecz różnych grup społecznych, w szczególności osób starszych oraz osób z niepełnosprawnościami. W budynku tym organizacje te mogłyby korzystać z pomieszczeń na potrzeby prowadzonej działalności, a nawet ustanowić w nich swoje siedziby.

Udostępnienie pomieszczeń następowałoby na podstawie umów użyczenia lub porozumień o współpracy. Centrum usług społecznych nie będzie obciążało organizacji kosztami zużycia wody, odprowadzania ścieków ani energii elektrycznej. W budynku nie są zainstalowane podliczniki pozwalające na określenie zużycia mediów przez poszczególnych użytkowników.

Czy gmina powinna opodatkować VAT nieodpłatne użyczenie pomieszczeń organizacjom pozarządowym? Czy nieodpłatne udostępnienie pomieszczeń wraz z mediami stanowi jedno nierozłączne świadczenie, które nie podlega opodatkowaniu VAT?

RADA

Nieodpłatne udostępnienie pomieszczeń organizacjom pozarządowym przez gminę, realizowane w ramach wykonywania jej zadań własnych, nie podlega opodatkowaniu VAT. Dotyczy to również nieodpłatnego zapewnienia mediów związanych z korzystaniem z tych pomieszczeń.

UZASADNIENIE

Realizacja zadania własnego gminy

Na wstępie przypomnijmy, że nie uznaje się za podatnika organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy w zakresie realizowanych zadań nałożonych odrębnymi przepisami prawa, dla realizacji których zostały one powołane, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych (art. 15 ust. 6 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług; dalej: ustawa o VAT).

WAŻNE

Organy władzy publicznej nie są podatnikami VAT w zakresie realizacji ustawowych zadań publicznych (art. 15 ust. 6 ustawy o VAT).

W analizowanej sytuacji gmina realizuje zadanie własne. Jednym z nich jest współpraca i działania na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w ustawie z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Centrum usług społecznych jest gminną jednostką budżetową finansowaną z budżetu gminy, działającą w jej imieniu i na jej rzecz. W konsekwencji podlega centralizacji rozliczeń VAT wraz z gminą.

Przez umowę użyczenia użyczający zobowiązuje się zezwolić biorącemu, przez czas oznaczony lub nieoznaczony, na bezpłatne używanie oddanej mu w tym celu rzeczy (art. 710 ustawy z 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny).

Kiedy nieodpłatne świadczenia podlegają VAT

Ustawa o VAT przewiduje opodatkowanie niektórych nieodpłatnych świadczeń. Dotyczy to

eprasa.pl e052fd64ea

m.in. nieodpłatnego przekazania towarów (art. 7 ust. 2 ustawy o VAT) oraz użycia towarów stanowiących część przedsiębiorstwa podatnika do celów innych niż działalność gospodarcza (art. 8 ust. 2 pkt 1 ustawy o VAT).

W obu przypadkach „wspólnym mianownikiem" jest to, że VAT należny będzie generowany wówczas, jeżeli podmiotowi dokonującemu nieodpłatnych świadczeń przysługiwało prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego, w całości lub w części, przy nabyciu, imporcie lub wytworzeniu tych towarów lub ich części składowych.

Gmina, działając właśnie jako podmiot publicznoprawny, nie odliczy VAT z tytułu nakładów na budynek, zakupu energii (towar) czy usług związanych z dostarczaniem wody.

Nieodpłatne użyczenie jako realizacja zadań publicznych

Co jednak istotniejsze, nieodpłatne udostępnianie pomieszczeń organizacjom pozarządowym służy realizacji ustawowych zadań własnych gminy, co potwierdza interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 17 kwietnia 2026 r. (patrz: **INTERPRETACJA**).

INTERPRETACJA

(…) zakres aktywności podejmowanej przez jednostkę samorządu terytorialnego należy interpretować w perspektywie ogólnej zasady, tj. że ich realizacja ma służyć zaspokajaniu zbiorowych potrzeb mieszkańców gminy. Obowiązywanie tej zasady powoduje, że w ocenie tutejszego organu, każde działanie podejmowane przez jednostki w imieniu własnym, na własną odpowiedzialność i finansowane z budżetu jednostek, a dotyczące mienia gminy, należy uznać za działanie publiczne, służące zaspokajaniu potrzeb wspólnoty samorządowej, które jest wykonywane przez jednostkę samorządu terytorialnego jako zadanie własne, w ramach władztwa publicznego.

Interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 17 kwietnia 2026 r., nr 0113-KDIPT1-3.4012.158.2026.1.OS

W efekcie – nieodpłatne udostępnianie pomieszczeń na rzecz organizacji pozarządowych, realizowane w ramach wykonywania zadań własnych gminy, należy uznać za działalność pozostającą w sferze publicznoprawnej, a nie za działalność gospodarczą podlegającą opodatkowaniu VAT.

Media jako element świadczenia głównego

Dodatkowo, w odniesieniu do braku obciążania za koszt zużytych mediów, ma znaczenie fakt, że skoro organizacje nie mają możliwości wyboru podmiotu dostarczającego media do użyczanych pomieszczeń, a w budynku nie ma zainstalowanych podliczników dotyczących użyczanych pomieszczeń, to nieodpłatne dostarczanie mediów pozostaje w bezpośrednim związku ze świadczeniem usług nieodpłatnego użyczenia pomieszczeń i stanowi część świadczenia zasadniczego.

Skoro zatem samo użyczenie pomieszczeń nie podlega opodatkowaniu VAT, taki sam status podatkowy należy przypisać mediom stanowiącym część tego świadczenia.

© Ⓟ

Podstawa prawna

- art. 7 ust. 2, art. 8 ust. 2, art. 15 ust. 6 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (j.t. Dz.U. z 2025 r. poz. 775; ost.zm. Dz.U. z 2025 r. poz. 1811)
- art. 7 ust. 1 pkt 19 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz.U. z 2026 r. poz. 662)

Powołane piśmiennictwo

- interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 17 kwietnia 2026 r. (nr 0113-KDIPT1-3.4012.158.2026.1.OS)

ŁUKASZ MATUSIAKIEWICZ
radca prawny specjalizujący się w prawie podatkowym i administracyjnym

Więcej on-line

DZIAŁ
„Tylko w e-wydaniu"

Dodatkowe artykuły i materiały specjalne dostępne po zalogowaniu na
inforlex.pl

eprasa.pl e052fd64ea

Czy pracownik socjalny może odmówić wykonania obowiązków służbowych

KSIĘGOWY BUDŻETU 2026

PROBLEM

Czy i kiedy pracownik socjalny może odmówić wejścia do mieszkania podopiecznego i jakie są w tym zakresie obowiązki pracodawcy?

RADA

Pracownik socjalny może odmówić wykonywania obowiązków służbowych w środowisku, w którym jego bezpieczeństwo jest zagrożone.

UZASADNIENIE

Katalog zadań pracownika socjalnego określony w przepisach ustawy z 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (dalej: ustawa o pomocy społecznej) jest katalogiem bardzo zróżnicowanym, a przede wszystkim katalogiem otwartym, co oznacza, że wskazane w nim zadania mają jedynie charakter przykładowy. Nawet bez przeprowadzania jego szczegółowej analizy można stwierdzić, że praca pracownika socjalnego może wiązać się z wieloma niebezpieczeństwami. Z założenia bowiem jest to działalność, której celem jest udzielenie pomocy osobom, rodzinom i społecznościom borykającym się z trudnościami życiowymi.

Uwzględniając charakter pracy pracownika socjalnego, ustawodawca w art. 121 ustawy o pomocy społecznej przyznał mu szereg specjalnych uprawnień. Postanowił na przykład, że pracownik socjalny korzysta z prawa pierwszeństwa przy wykonywaniu swoich zadań w urzędach, instytucjach, podmiotach wykonujących działalność leczniczą i innych placówkach. Dodatkowo organy i instytucje administracji publicznej, podmioty wykonujące działalność leczniczą i organizacje pozarządowe są obowiązane do udzielania pracownikowi socjalnemu pomocy w wykonywaniu jego zadań. Pracownicy socjalni korzystają też z ochrony prawnej przewidzianej dla funkcjonariuszy publicznych, mimo że formalnie takimi funkcjonariuszami nie są.

WAŻNE

Pracownicy socjalni korzystają z ochrony prawnej przewidzianej dla funkcjonariuszy publicznych.

O świadomości ustawodawcy co do charakteru pracy pracownika socjalnego świadczy też to, że w art. 121 ust. 2a ustawy o pomocy społecznej odniósł się on wprost do możliwości wystąpienia w związku z wykonywanymi czynnościami służbowymi sytuacji bezpośrednio zagrażających jego życiu lub zdrowiu i zapewnił mu w takich sytuacjach prawo do pomocy psychologicznej. Przyznał mu też prawo do szkoleń podnoszących poziom bezpieczeństwa osobistego podczas wykonywania czynności zawodowych i prawo do bezpłatnej ochrony prawnej w postępowaniu karnym, w którym uczestniczy w charakterze pokrzywdzonego lub oskarżyciela posiłkowego, jeśli w związku z wykonywaniem czynności służbowych został pokrzywdzony przestępstwem naruszenia nietykalności cielesnej, dokonano na niego czynnej napaści lub znieważono go. Pracownikom socjalnym w określonych sytuacjach przysługuje też dodatkowy urlop wypoczynkowy w wymiarze 10 dni roboczych.

Pomimo tak wielu uregulowań wskazujących wprost na możliwość wystąpienia w środowisku pracy pracownika socjalnego zagrożeń dla jego życia i zdrowia nie znajdziemy w przepisach ustawy o pomocy społecznej odpowiedzi na pytanie, czy pracownik ten może odmówić wykonywania swoich obowiązków służbowych w niebezpiecznym środowisku. Trzeba jednak pamiętać, że choć do pracowników socjalnych w pierwszej kolejności znajdują zastosowanie przepisy tej ustawy, to w art. 123 ustawy o pomocy społecznej wskazano, że prawa i obowiązki pracowników

eprasa.pl e052fd64ea

zatrudnionych w samorządowych jednostkach organizacyjnych pomocy społecznej regulują przepisy o pracownikach samorządowych. Również sama ustawa z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (dalej: ustawa o pracownikach samorządowych) zawiera w swoich przepisach odesłanie – z jej art. 43 ust. 1 jasno wynika, że w sprawach w niej nieuregulowanych stosuje się odpowiednio przepisy ustawy z 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (dalej: k.p.). Oznacza to, że w odniesieniu do pracowników socjalnych w pierwszej kolejności zastosowanie znajdują przepisy ustawy o pomocy społecznej, w zakresie w niej nieuregulowanym należy stosować przepisy ustawy o pracownikach samorządowych, a w sprawach, których również ona nie reguluje, przepisy Kodeksu pracy.

WAŻNE

Pracownicy socjalni mają prawo do pomocy psychologicznej i ochrony prawnej.

Prawo do bezpiecznych i higienicznych warunków pracy zostało każdemu zagwarantowane w art. 66 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z 2 kwietnia 1997 r. Sposób realizacji tego prawa oraz obowiązki pracodawcy określają przepisy Kodeksu pracy. I tak jedną z podstawowych zasad prawa pracy, którą wyrażono w art. 15 k.p., jest obowiązek pracodawcy do zapewnienia pracownikom bezpiecznych i higienicznych warunków pracy. Został on uszczegółowiony w dalszych regulacjach, w tym m.in. w art. 94 pkt 4 k.p. i art. 207 k.p., w którym wskazano, że pracodawca ponosi odpowiedzialność za stan bezpieczeństwa i higieny pracy w zakładzie pracy i ma obowiązek chronić zdrowie i życie pracowników przez zapewnienie bezpiecznych i higienicznych warunków pracy przy odpowiednim wykorzystaniu osiągnięć nauki i techniki. W szczególności pracodawca jest obowiązany organizować pracę w sposób zapewniający bezpieczne i higieniczne warunki pracy. Co więcej, jak wyraźnie wskazał Sąd Najwyższy, okoliczność, że pracownik podejmuje pracę zawodową ze świadomością zagrożeń, jakie stwarza ona dla jego zdrowia lub życia, nie zwalnia pracodawcy od odpowiedzialności za bezpieczeństwo i higienę pracy (wyrok SN z 17 października 2024 r., sygn. akt I PSKP 40/23).

Jednocześnie, jak wynika z art. 210 k.p., w razie gdy warunki pracy nie odpowiadają przepisom bezpieczeństwa i higieny pracy i stwarzają bezpośrednie zagrożenie dla zdrowia lub życia pracownika albo gdy wykonywana przez niego praca grozi takim niebezpieczeństwem innym osobom, pracownik ma prawo powstrzymać się od wykonywania pracy, zawiadamiając o tym niezwłocznie przełożonego.

Jeżeli powstrzymanie się od wykonywania pracy nie usuwa zagrożenia, pracownik ma prawo oddalić się z miejsca zagrożenia, zawiadamiając o tym niezwłocznie przełożonego. Co więcej, nie może on w takich przypadkach ponosić jakichkolwiek niekorzystnych dla niego konsekwencji z powodu powstrzymania się od pracy lub oddalenia się z miejsca zagrożenia, a za czas powstrzymania się od wykonywania pracy lub oddalenia się z miejsca zagrożenia w tych przypadkach pracownik zachowuje prawo do wynagrodzenia. W świetle takiego brzmienia przepisów należy stwierdzić, że pracownik socjalny może i powinien odmówić wykonywania obowiązków służbowych w środowisku, w którym jego bezpieczeństwo jest zagrożone.

© Ⓟ

Podstawa prawna

- art. 66 ustawy z 2 kwietnia 1997 r. – Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 1997 r. Nr 78, poz. 483; ost.zm. Dz.U. z 2009 r. Nr 114, poz 946)
- art. 121, art. 123 ustawy z 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (j.t. Dz.U. z 2026 r. poz. 639)
- art. 43 ust. 1 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (j.t. Dz.U. z 2024 r. poz. 1135)
- art. 15, art. 94 pkt 4, art. 207, art. 210 ustawy z 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (j.t. Dz.U. z 2025 r. poz. 277; ost.zm. Dz.U. z 2026 r. poz. 473)

Powołane orzecznictwo

- wyrok SN z 17 października 2024 r. (sygn. akt I PSKP 40/23)

MAŁGORZATA CZOŁCZYŃSKA

prawnik, specjalista w zakresie prawa pracy, autorka wielu publikacji dotyczących zatrudnienia w jednostkach budżetowych

eprasa.pl e052fd64ea

Czy MOPS może podważać orzeczenia o niepełnosprawności

Orzeczenie o niepełnosprawności stanowi formalne potwierdzenie określonego stanu zdrowia i jego skutków prawnych. W praktyce stosowania przepisów przez miejski ośrodek pomocy społecznej pojawia się jednak problem z zakresu związania organu treścią tego orzeczenia. Czy organ pomocy społecznej jest nim bezwzględnie związany, czy też może dokonywać własnych ustaleń w kontekście przyznawania świadczeń?

W ramach rodzinnego wywiadu środowiskowego, przeprowadzanego przez pracowników socjalnych, nie można podważyć wskazań wynikających z orzeczenia o niepełnosprawności. Niezależnie od tego takie działanie w praktyce się zdarza, mimo że było już wielokrotnie kwestionowane przez sądy administracyjne.

Weryfikacja orzeczeń o niepełnosprawności dokonywana w postępowaniu w sprawie świadczeń z pomocy społecznej to jeden z kontrowersyjnych problemów, z którymi boryka się polski system pomocy społecznej. To także źródło wielu sporów, które najczęściej znajdują swój finał przed sądem. Punktem wyjścia jest postępowanie w sprawie świadczeń z pomocy społecznej, w ramach którego pracownicy socjalni wykonują obowiązki nałożone na nich przez przepisy ustawy z 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (dalej: ustawa o pomocy społecznej), w tym przeprowadzają rodzinne wywiady środowiskowe (art. 107 ustawy o pomocy społecznej).

Niestety, pomimo wielu lat sporów dotyczących tej problematyki jednostki pomocy społecznej wydają się nie dostrzegać problemu i nie robią użytku z wniosków płynących z coraz szerszego orzecznictwa administracyjnego dotyczącego tej problematyki, w którym jasno wskazuje się, jak należy rozumieć zapisy obowiązujących w tym zakresie przepisów. A podstawowy wniosek jest taki, że w sytuacji, gdy wobec osoby ubiegającej się o świadczenie z pomocy społecznej wydano orzeczenie o niepełnosprawności, przeprowadzanie wywiadu środowiskowego powinno być jedynie wyjątkiem, a nie standardowym sposobem postępowania w procedurze przyznania świadczenia. Przeprowadzający go pracownicy socjalni nie posiadają bowiem wiedzy i uprawnień z zakresu medycyny, które mogłyby pozwolić im na podważenie treści orzeczenia o niepełnosprawności wydanego przez wyspecjalizowany organ, czy też na sformułowanie własnych wniosków, dotyczących stanu zdrowia osoby ubiegającej się o świadczenie.

Jak wskazał Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z 6 listopada 2024 r. (sygn. akt I OSK 2816/23), choć przepis art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy z 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych zakłada związek między rezygnacją z zatrudnienia a sprawowaniem opieki, to ocenie w związku z tym podlegać może jedynie to, czy ubiegający się o świadczenie jest faktycznie osobą sprawującą opiekę. Przepis ten nie zakłada natomiast, że do oceny organu należy zakres potrzeb osoby niepełnosprawnej. Sąd podkreślił, że to wyspecjalizowany organ orzeka o stopniu niepełnosprawności, a w konsekwencji o potrzebie uzyskiwania stałego, bądź długookresowego wsparcia ze strony opiekuna (patrz: **ORZECZNICTWO**).

ORZECZNICTWO

Nieprawidłowe jest zatem twierdzenie, że orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności nie wystarcza do określenia zakresu potrzeb osób niepełnosprawnych (opieki, pielęgnacji, wsparcia), a temu celowi ma służyć badanie, czy zakres potrzeb osoby o znacznym stopniu niepełnosprawności uniemożliwia aktywność zawodową jej opiekuna (…). Przepisy te znajdują zastosowanie w razie wystąpienia wątpliwości dotyczących sprawowania opieki. Mogą zatem być podstawą

eprasa.pl e052fd64ea

przeprowadzenia wywiadu środowiskowego na okoliczność zarówno sprawowania opieki właśnie przez wnioskodawcę, jak i sprawowania jej w sposób prawidłowy i zgodnie ze wskazaniami wynikającymi z orzeczenia o niepełnosprawności oraz adekwatnie do potrzeb osoby niepełnosprawnej. Nie oznacza to jednak, że wynik wywiadu może być interpretowany z pominięciem wskazań opiekuńczych wynikających z orzeczenia o znacznym stopniu niepełnosprawności.

Wyrok NSA z 6 listopada 2024 r., sygn. akt I OSK 2816/23

© ℗

Podstawa prawna

- art. 107 ustawy z 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (j.t. Dz.U. z 2026 r. poz. 203)
- art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy z 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (j.t. Dz.U. z 2025 r. poz. 1208; ost.zm. Dz.U. z 2026 r. poz. 203)

Powołane orzecznictwo

- wyrok NSA z 6 listopada 2024 r. (sygn. akt I OSK 2816/23)

MAŁGORZATA CZOŁCZYŃSKA
prawnik, specjalista w zakresie prawa pracy,
autorka wielu publikacji dotyczących zatrudnienia w jednostkach budżetowych

Wypłata kieszonkowego dla wychowanków placówek opiekuńczo-wychowawczych według nowej klasyfikacji budżetowej

NOWA KLASYFIKACJA BUDŻETOWA

KSIĘGOWY BUDŻETU 2026

W jakim paragrafie nowej klasyfikacji budżetowej należy ująć świadczenie kieszonkowego, które jest wypłacane wychowankom? Zgodnie z klasyfikacją budżetową obowiązującą na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (dalej: rozporządzenie w sprawie klasyfikacji budżetowej) stosowany jest § 311 „Świadczenia społeczne”?

Zgodnie z rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji budżetowej, kieszonkowe wypłacane wychowankom klasyfikowane jest do § 311 „Świadczenia społeczne”.

Biorąc pod uwagę zapisy 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 (dalej: nowe rozporządzenie w sprawie klasyfikacji budżetowej), należy wskazać, że świadczenia społeczne zostały rozbite na kilka paragrafów, w zależności od rodzaju świadczenia, mamy tutaj wyodrębnione m.in.:

- § 203 „Pozostałe świadczenia społeczne”,
- § 211 „Świadczenia z pomocy społecznej”,
- § 217 „Fundusz alimentacyjny”.

WAŻNE

Przed rozpoczęciem prac nad konstrukcją budżetu dobrą praktyką jest ustalenie wyboru paragrafów ze skarbnikiem w celu zachowania spójności w całej gminie.

eprasa.pl e052fd64ea

Paragraf 203 „Pozostałe świadczenia społeczne" – zgodnie z załącznikiem nr 2 do nowego rozporządzenia w sprawie klasyfikacji budżetowej – obejmuje pozostałe pieniężne świadczenia społeczne, niezaliczone do § 211, w szczególności:

- świadczenia społeczne,
- świadczenia pielęgnacyjne,
- świadczenia 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, paraolimpijskich, igrzysk głuchych oraz zawodów „Przyjaźń84".

W paragrafie tym znajdują się świadczenia z rozdziałów:

- 85502 „Świadczenia pielęgnacyjne, świadczenia wychowawcze",
- 85508 „Pomoc pieniężna dla rodzin zastępczych".

Należy zauważyć, że w katalogu świadczeń wymienionych w nowym **§ 203 „Pozostałe świadczenia społeczne"**, który będzie obowiązywał od 1 stycznia 2027 r., brak jest wymienionych świadczeń z rozdziału 85510 (np. kontynuowanie nauki, zagospodarowanie dla wychowanków opuszczających placówki opiekuńczo-wychowawcze), jednakże kieszonkowe wypłacane wychowankom jest świadczeniem, które nie jest uzależnione od kryterium dochodowego jak nowy § 211, dlatego zasadne jest planowanie wypłaty kieszonkowego dla wychowanków przebywających w placówkach opiekuńczo-wychowawczych w:

- dziale 855 „Rodzina",
- rozdziale 85510 „Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych",
- § 203 „Pozostałe świadczenia społeczne".

Nowy § 211 „Świadczenia z pomocy społecznej" – zgodnie z załącznikiem nr 2 do nowego rozporządzenia w sprawie klasyfikacji budżetowej – obejmuje świadczenia pieniężne wypłacane 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 oraz dodatek mieszkaniowy.

W paragrafie tym znajdują się świadczenia z rozdziałów:

- 85214 „Zasiłek celowy, okresowy",
- 85216 „Zasiłek stały",
- 85230 „Dożywianie",
- 85215 „Dodatek mieszkaniowy",
- 85219 „Opiekun prawny".

© Ⓟ

Podstawa prawna

- załącznik nr 1, 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)
- 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)

MARZENA WOJTYŁA

absolwentka Wyższej Szkoły Bankowości i Finansów w Bielsku-Białej, magister rachunkowości i finansów. Posiada 30-letnie doświadczenie w pracy na stanowisku głównego księgowego w jednostkach pomocy społecznej. Jako główny księgowy jednostki oraz główny księgowy jednostki obsługiwanej zarządza kompleksowo prowadzeniem rachunkowości i gospodarki finansowej. Ceniony prelegent szkoleń z zakresu rachunkowości, sprawozdawczości i gospodarki finansowej w instytucji pomocy społecznej

Pomagamy w rozwiązywaniu bieżących problemów na naszym profilu na portalu społecznościowym

facebook
www.facebook.com/rbinforpl

eprasa.pl e052fd64ea

INFOR
Zał. R. Pieńkowski w 1987 r.

BĄDŹ eco KORZYSTAJ Z WYDAŃ CYFROWYCH

RACHUNKOWOŚĆ BUDŻETOWA nr 9 (609) 5 września 2026

e-dodatek

ŚCIĄGA KSIĘGOWEGO

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA – JAK UZYSKAĆ I KORZYSTAĆ Z NIEJ W DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI

Stosowanie przepisów prawa podatkowego bywa w praktyce utrudnione, a popełnienie w tym zakresie błędu może pociągać za sobą istotne konsekwencje finansowe. Narzędziem, które może w tym zakresie wspomóc podatników i zapewnić im ochronę, są interpretacje indywidualne. Należy jednak pamiętać, że interpretacja nie jest podatnikowi dana raz na zawsze. Może zostać w przyszłości zmieniona, uchylona przez sąd, a także może zostać stwierdzone jej wygaśnięcie. Co więcej, nawet urząd skarbowy prowadzący postępowanie podatkowe w sprawie podatnika, który uzyskał taką interpretację, może nie uwzględnić jej w swoim rozstrzygnięciu. W takim razie, czy jest sens starać się o jej wydanie, szczególnie, że jest to płatne? Tak, bo interpretacja zapewnia ochronę podatnikowi, dla którego została wydana. Zastosowanie się do niej przed jej zmianą, stwierdzeniem jej wygaśnięcia lub przed doręczeniem organowi podatkowemu odpisu prawomocnego orzeczenia sądu administracyjnego uchylającego interpretację indywidualną nie może szkodzić wnioskodawcy, jak również w przypadku nieuwzględnienia jej w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej. W zakresie związanym z zastosowaniem się do interpretacji, która uległa zmianie, której wygaśnięcie stwierdzono, lub interpretacji nieuwzględnionej w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej, nie wszczyna się postępowania w sprawach o przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe, a postępowanie wszczęte w tych sprawach umarza się oraz nie nalicza się odsetek za zwłokę. Zastosowanie się do interpretacji, która następnie została zmieniona, której wygaśnięcie stwierdzono lub która nie została uwzględniona w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej, powoduje zwolnienie z obowiązku zapłaty podatku w zakresie wynikającym ze zdarzenia będącego przedmiotem interpretacji, jeżeli:

1) zobowiązanie nie zostało prawidłowo wykonane w wyniku zastosowania się do interpretacji, która uległa zmianie, lub interpretacji nieuwzględnionej w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej oraz
2) skutki podatkowe związane ze zdarzeniem, któremu odpowiada stan faktyczny będący przedmiotem interpretacji, miały miejsce po opublikowaniu interpretacji ogólnej albo po doręczeniu interpretacji indywidualnej.

Jak złożyć wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej

Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej składa się na druku:

- ORD-IN z załącznikiem ORD-IN/A lub
- ORD-WS z załącznikami ORD-WS/A i ORD-WS/B, jeśli wniosek składa dwóch lub więcej zainteresowanych uczestniczących w tym samym zaistniałym stanie faktycznym albo mających uczestniczyć w tym samym zdarzeniu przyszłym; w takim przypadku wniosek składa zainteresowany wskazany przez pozostałych zainteresowanych jako strona postępowania.

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

Wniosek można złożyć:

- listownie – na adres Krajowej Informacji Skarbowej (KIS),
- drogą elektroniczną przez e-Urząd Skarbowy i e-Doręczenia.

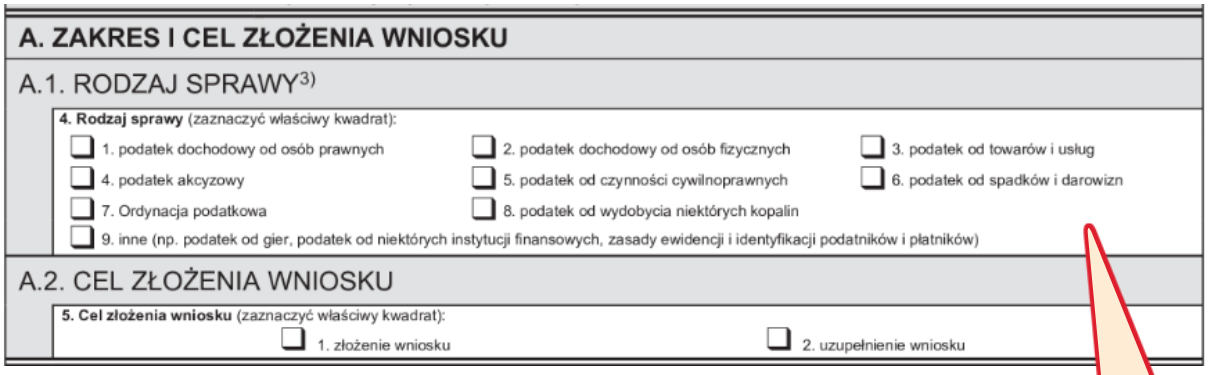
Treść wniosku

FORMULARZ ORD-IN(12)

Część A – Zakres i cel złożenia wniosku

A1 – Rodzaj sprawy

W tym miejscu należy określić, jakiego zakresu prawa podatkowego dotyczy wskazana we wniosku sprawa.



A. ZAKRES I CEL ZŁOŻENIA WNIOSKU

A.1. RODZAJ SPRAWY3)

4. Rodzaj sprawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐ 1. podatek dochodowy od osób prawnych ☐ 2. podatek dochodowy od osób fizycznych ☐ 3. podatek od towarów i usług

☐ 4. podatek akcyzowy ☐ 5. podatek od czynności cywilnoprawnych ☐ 6. podatek od spadków i darowizn

☐ 7. Ordynacja podatkowa ☐ 8. podatek od wydobycia niektórych kopalin

☐ 9. inne (np. podatek od gier, podatek od niektórych instytucji finansowych, zasady ewidencji i identyfikacji podatników i płatników)

A.2. CEL ZŁOŻENIA WNIOSKU

5. Cel złożenia wniosku (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐ 1. złożenie wniosku ☐ 2. uzupełnienie wniosku

Należy wskazać konkretne oznaczenie przepisów – artykułów, ustępów, paragrafów wraz z pełnym tytułem aktu prawnego, bez przytaczania treści samego przepisu, np. art. 15 ust. 6 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

Można zaznaczyć jeden lub więcej kwadratów przy pozycjach od 1 do 9, jeżeli zdarzenie będzie rozpatrywane w kontekście dwóch lub więcej podatków.

A2 – Cel złożenia wniosku

Gdy wniosek jest składany w danej sprawie po raz pierwszy, należy zaznaczyć w poz. 5 pole 1 – „złożenie wniosku". Jeśli jednak stanowi on uzupełnienie istotnych informacji przedstawionych we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej, należy oznaczyć pole 2 – „uzupełnienie wniosku".

Część B – Dane wnioskodawcy

W części B formularza należy wskazać dane podmiotu wnioskującego o wydanie interpretacji. Wniosek, w którym nie zostanie podany adres, będzie pozostawiony bez rozpatrzenia.

Część C – Organy podatkowe właściwe dla wnioskodawcy ze względu na sprawę będącą przedmiotem interpretacji indywidualnej

W poz. 34 należy wskazać nazwę oraz adres organów, które są powiązane z wnioskodawcą ze względu na sprawę będącą przedmiotem interpretacji indywidualnej (naczelnik urzędu skarbowego lub naczelnik urzędu celnego) – jeżeli przedmiotem wniosku jest kwestia dotycząca podatku od towarów i usług, wskazany

eprasa.pl e052fd64ea

powinien zostać urząd skarbowy właściwy ze względu na rozliczanie VAT, czyli ustalony z uwzględnieniem miejsca faktycznego wykonywania czynności opodatkowanych.

Część D – Pełnomocnicy i przedstawiciele wnioskodawcy

Część D formularza należy uzupełnić, jeśli w sprawie został wyznaczony pełnomocnik lub stronę reprezentuje przedstawiciel.

Część E – Przedmiot wniosku

Jeśli przedmiotem wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej jest zaistniały stan faktyczny (czyli wydarzenie, które już miało miejsce), należy w pozycji 52 zaznaczyć kwadrat nr 1. Jeśli natomiast wniosek dotyczy zdarzenia przyszłego, kwadrat nr 2. W pozycji 53 należy wskazać liczbę zaistniałych stanów faktycznych, natomiast w pozycji 54 – liczbę planowanych zdarzeń przyszłych. Należy pamiętać, że liczba ta ma wpływ na wysokość opłaty za złożenie wniosku, którą należy uiścić.

W poz. 55 należy wskazać przepisy prawa podatkowego, których dotyczy wniosek.

E. Przedmiot wniosku

52. Rodzaj (zaznaczyć właściwe kwadraty):

❑ 1. zaistniały stan faktyczny ❑ 2. zdarzenie przyszłe

53. Liczba zaistniałych stanów faktycznych	**54. Liczba zdarzeń przyszłych**

55. Przepisy prawa podatkowego (należy wskazać oznaczenie przepisów wraz z nazwą aktu prawnego do każdego z przedstawionych we wniosku stanowisk odnośnie do zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego, bez przytaczania treści przepisów)

Wypełnienie tej pozycji nie jest obowiązkowe. Jej wypełnienie będzie oznaczało obowiązek organu niezwłocznego powiadomienia wnioskodawcy o dacie wydania interpretacji oraz o zawartej w niej ocenie stanowiska wnioskodawcy albo o innym sposobie rozstrzygnięcia sprawy.

Część F – Wysokość, sposób uiszczenia i zwrotu opłaty

Wniosek podlega opłacie w wysokości 40 zł. W przypadku wystąpienia w jednym wniosku odrębnych stanów faktycznych lub zdarzeń przyszłych pobiera się opłatę od każdego przedstawionego odrębnego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego. Opłatę należy wnieść w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku na konto KIS.

W zależności od liczby stanów faktycznych lub zdarzeń przyszłych opłatę należy pomnożyć przez sumę liczb z poz. 53 i 54. Tak uzyskany wynik należy podać w poz. 56. Dowód uiszczenia opłaty może zostać od razu dołączony do wniosku – wówczas należy zaznaczyć kwadrat nr 1 w poz. 57 – lub zostać dostarczony do organu w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku – kwadrat nr 2 w poz. 57. W poz. 58 należy wybrać sposób zwrotu nienależnej opłaty, a w części F1 wskazać numer i dane właściciela rachunku bankowego, na które ma zostać dokonany ewentualny zwrot (jeśli wybrano kwadrat nr 2 – zwrot na rachunek wskazany w poz. 62). Możliwy jest bowiem również zwrot na rachunek, z którego dokonano opłaty za wniosek, a także zwrot przekazem pocztowym.

eprasa.pl e052fd64ea

Część G – Wyczerpujące przedstawienie zaistniałego stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) i pytania (pytań)

W poz. 80 wnioskodawca powinien przedstawić szczegółowy opis problemu, którego dotyczy wniosek. Należy w nim poruszyć wszystkie istotne kwestie dotyczące sprawy mającej być przedmiotem interpretacji. Jeśli obszerność opisu nie pozwoli na zawarcie w tej pozycji formularza ORD-IN wszystkich istotnych informacji, należy je zamieścić w załączniku ORD-IN/A.

W poz. 81 należy zamieścić pytania dotyczące stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego, opisanych w poz. 80.

Część H – Elementy transgraniczne stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego

Ta część formularza została wprowadzona w jego wersji 9 w związku z wprowadzeniem rozwiązań legislacyjnych, zgodnie z którymi w przypadku gdy przedstawiony we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe obejmuje transakcję, zespół transakcji lub inne zdarzenia:

1) z udziałem osoby fizycznej, osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej:
   a) które mają miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, lub
   b) które prowadzą działalność gospodarczą poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej za pośrednictwem zagranicznego zakładu, a transakcja, zespół transakcji lub inne zdarzenia stanowią część lub całość działalności gospodarczej zagranicznego zakładu, lub
   c) będących stronami transakcji, zespołu transakcji lub uczestnikami zdarzenia mającymi miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd w więcej niż jednym państwie lub terytorium, lub
2) mające skutki transgraniczne

– składający wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej jest obowiązany również do wskazania odpowiednio państwa lub terytorium miejsca zamieszkania tej osoby fizycznej, danych identyfikujących tę osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, w tym państwa lub terytorium ich siedziby, zarządu lub położenia tego zagranicznego zakładu, lub państwa lub terytorium, w których te skutki transgraniczne wystąpiły lub mogą wystąpić.

Część I – Własne stanowisko w sprawie oceny prawnej zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego

W poz. 100 należy przedstawić własne stanowisko – ocenę prawną opisanego stanu faktycznego (zdarzenia przyszłego) wraz ze wskazaniem przepisów prawnych, które – zdaniem wnioskodawcy – powinny mieć w tym przypadku zastosowanie. Także w tym przypadku, jeżeli obszerność stanowiska wnioskodawcy nie pozwala na jego przedstawienie na formularzu ORD-IN, należy dalszą część tego stanowiska opisać w załączniku ORD-IN/A do wniosku.

Część J – Informacja o załącznikach ORD-IN/A

Jeśli obszerność stanowiska wnioskodawcy przedstawionego w części I formularza nie pozwalała na jego przedstawienie na formularzu ORD-IN i jego dalszą część opisano w załączniku ORD-IN/A do wniosku, w części J należy podać liczbę załączników.

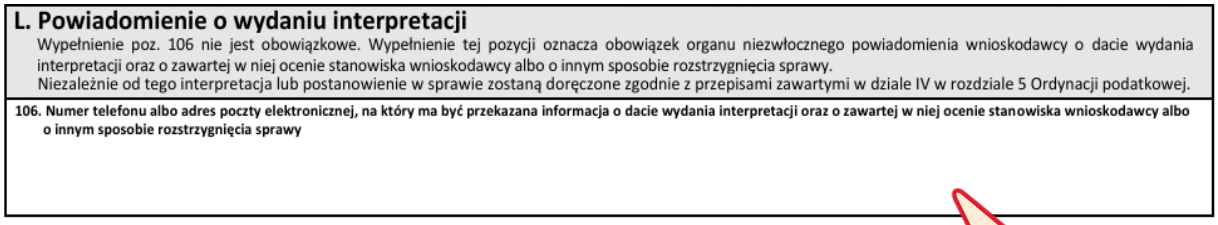
Część K – Oświadczenie i podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej

W poz. 103 części K formularza należy złożyć podpis, co ma istotne znaczenie dla ochrony prawnej.

eprasa.pl e052fd64ea

Część L – Powiadomienie o wydaniu interpretacji

W poz. 106 można wskazać numer telefonu albo adres poczty elektronicznej, na który ma być przekazana informacja o dacie wydania interpretacji oraz o zawartej w niej ocenie stanowiska wnioskodawcy albo o innym sposobie rozstrzygnięcia sprawy. Niezależnie od tego interpretacja lub postanowienie w sprawie zostaną doręczone zgodnie z przepisami zawartymi w rozdziale 5 działu IV ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.



L. Powiadomienie o wydaniu interpretacji

Wypełnienie poz. 106 nie jest obowiązkowe. Wypełnienie tej pozycji oznacza obowiązek organu niezwłocznego powiadomienia wnioskodawcy o dacie wydania interpretacji oraz o zawartej w niej ocenie stanowiska wnioskodawcy albo o innym sposobie rozstrzygnięcia sprawy.
Niezależnie od tego interpretacja lub postanowienie w sprawie zostaną doręczone zgodnie z przepisami zawartymi w dziale IV w rozdziale 5 Ordynacji podatkowej.

106. Numer telefonu albo adres poczty elektronicznej, na który ma być przekazana informacja o dacie wydania interpretacji oraz o zawartej w niej ocenie stanowiska wnioskodawcy albo o innym sposobie rozstrzygnięcia sprawy

Wypełnienie tej pozycji nie jest obowiązkowe. Jej wypełnienie będzie oznaczało obowiązek organu niezwłocznego powiadomienia wnioskodawcy o dacie wydania interpretacji oraz o zawartej w niej ocenie stanowiska wnioskodawcy albo o innym sposobie rozstrzygnięcia sprawy.

Formularz ORD-WS(6)

Formularz ORD-WS w przeważającej większości jest odpowiednikiem formularza ORD-IN. **Różnice dotyczą w największym stopniu części, w których należy wykazać dane wnioskodawcy.**

Część B – Dane zainteresowanego będącego stroną postępowania

Gdy wniosek składa dwóch lub więcej zainteresowanych uczestniczących w tym samym zaistniałym stanie faktycznym albo mających uczestniczyć w tym samym zdarzeniu przyszłym, wniosek składa zainteresowany wskazany przez pozostałych zainteresowanych jako strona postępowania. To jego dane wskazuje się w części B formularza.

Część E – Informacja o wnioskodawcy (grupie zainteresowanych)

Pozycje 52 i 53 formularza ORD-WS nie mają swojego odpowiednika w formularzu ORD-IN. Należy wykazać w nich ogólną liczbę zainteresowanych odpowiadającą liczbie wszystkich zainteresowanych składających wniosek wspólny (poz. 52) oraz liczbę zainteresowanych niebędących stronami, która to liczba powinna odpowiadać liczbie dołączonych do wniosku załączników ORD_WS/B.
Dalsze części formularza ORD-WS są odpowiednikami tych znajdujących się w formularzu ORD-IN, choć różnią się oznaczeniami.

© Ⓟ

Podstawa prawna

- art. 14b–14s ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (j.t. Dz.U. z 2026 r. poz. 622; ost.zm. Dz.U. z 2026 r. poz. 846)
- § 1–3 rozporządzenia Ministra Finansów i Gospodarki z 24 lipca 2026 r. w sprawie wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej (Dz.U. z 2026 r. poz. 1045)
- § 1–3 rozporządzenia Ministra Finansów i Gospodarki z 24 lipca 2026 r. w sprawie wniosku wspólnego o wydanie interpretacji indywidualnej (Dz.U. z 2026 r. poz. 1054)

MAŁGORZATA CZOŁCZYŃSKA
prawnik, specjalista w zakresie prawa pracy i prawa podatkowego,
autorka wielu publikacji dotyczących zatrudnienia i rozliczeń podatkowych w jednostkach budżetowych

eprasa.pl e052fd64ea

INFOR
Zał. R. Pieńkowski w 1987 r.

BĄDŹ eco KORZYSTAJ Z WYDAŃ CYFROWYCH

RACHUNKOWOŚĆ BUDŻETOWA nr 9 (609) 5 września 2026

E-DODATEK

DODATEK SPECJALNY

NOWA KLASYFIKACJA BUDŻETOWA

Ministerstwo Finansów

NOWA KLASYFIKACJA BUDŻETOWA

– najnowsze wyjaśnienia Ministerstwa Finansów

Stan na dzień 1 września 2026 r.

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

Nowa klasyfikacja budżetowa – najnowsze wyjaśnienia MF

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 weszło w życie 29 kwietnia 2026 r. i już od pierwszych dni obowiązywania wywołuje wiele problemów i dyskusji.

Ministerstwo Finansów na swojej stronie internetowej (www.mf.gov.pl) regularnie zamieszcza odpowiedzi na najczęściej pojawiające się pytania, które mają ułatwić Państwu przejście ze starych paragrafów na nowe. Poniżej prezentujemy odpowiedzi, które zostały opublikowane przez MF do dnia oddania do druku „Rachunkowości Budżetowej" nr 9/2026. W kolejnych numerach RB na bieżąco będziemy uzupełniać „Dodatek specjalny" o najnowsze odpowiedzi MF.

WYDATKI MAJĄTKOWE

W obecnej klasyfikacji budżetowej, przy objaśnieniach do paragrafu 614 wskazano na odniesienie do art. 16f ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (10 000 zł), w nowej klasyfikacji brak jest takiego odniesienia.

W związku ze zmianą brzmienia art. 124 ust. 1 ustawy z dnia 27 lutego 2026 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 426), odchodzi się w klasyfikacji od kryterium wartości środka trwałego, stąd odniesienie do art. 16f ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych stało się bezprzedmiotowe. Konsekwencją tych zmian jest utworzenie nowych paragrafów, m.in.: 701 „Środki trwałe amortyzowane jednorazowo" oraz 711 „Wartości niematerialne i prawne amortyzowane jednorazowo", zaliczanych do grupy wydatków majątkowych.

Data publikacji: 21.05.2026

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?

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 dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób

eprasa.pl e052fd64ea

prawnych (Dz. U. 2025 poz. 278). W nowej klasyfikacji przyjęto założenie ujmowania w ramach wydatków majątkowych pełnych nakładów na środki trwałe.

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

Data publikacji: 22.06.2026

Jak stosować paragrafy dotyczące środków trwałych (ŚT) i wartości niematerialnych i prawnych (WNiP)? W jakim paragrafie nowej klasyfikacji należy ujmować środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne tzw. niskocenne?

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 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.

Data publikacji: 07.07.2026

Czy zakupy licencji oprogramowania biurowego powinny być klasyfikowane w paragrafie 711 „Wartości niematerialne i prawne amortyzowane jednorazowo" czy w paragrafie 682 „Usługi informatyczne", który zgodnie z objaśnieniami obejmuje w szczególności wydatki związane z utrzymaniem i aktualizacją systemów?

Wydatki na zakup licencji oprogramowania biurowego stanowiących wartości niematerialne i prawne amortyzowane jednorazowo należy klasyfikować w paragrafie 711.

Usługi informatyczne, dla których wyodrębniono paragraf 682 obejmują szeroko rozumiane usługi związane ze sprzętem komputerowym i oprogramowaniem oraz usługi związane z przetwarzaniem danych.

Data publikacji: 30.07.2026

ŚRODKI DYDAKTYCZNE, KSIĄŻKI, ZBIORY BIBLIOTECZNE

Jak stosować paragraf 777 „Środki dydaktyczne i książki"?

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

eprasa.pl e052fd64ea

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 klasyfikować się w paragrafie „Zakup środków dydaktycznych i książek" z odpowiednią czwartą cyfrą.

Data publikacji: 10.08.2026

Czy zakup książek do biblioteki szkolnej stanowiących zbiory biblioteczne bez względu na ich wartość zawsze powinien być zakwalifikowany do paragrafu 701 „Środki trwałe amortyzowane jednorazowo", dotychczas paragraf 424 „Zakup środków dydaktycznych i książek"?

Tak, zakup książek stanowiących zbiory biblioteczne klasyfikujemy w paragrafie 701 „Środki trwałe amortyzowane jednorazowo".

Data publikacji: 17.08.2026

USŁUGI DOSTĘPU DO PRASY, PORTALI BRANŻOWYCH, PLATFORM SZKOLENIOWYCH

Czy zakup usługi dostępu do zewnętrznych zasobów informacyjnych i baz danych podmiotu trzeciego np. dostępu do prasy, portali branżowych, klasyfikuje się w paragrafie 687 „Usługi pozostałe" czy paragraf 682 „Usługi informatyczne"?

Usługi informatyczne obejmują szeroko rozumiane usługi związane ze sprzętem komputerowym i oprogramowaniem oraz usługi przetwarzania danych.

Pojęcie świadczenia usług dostępu do treści i zasobów informacyjnych nie mieści się w tym obszarze, zatem wydatek ten powinien być klasyfikowany w paragrafie 687 „Usługi pozostałe".

Data publikacji: 17.08.2026

Czy dostęp do platformy szkoleniowej dla nauczycieli powinien być klasyfikowany w paragrafie 687 „Usługi pozostałe" czy w paragrafie 777 „Środki dydaktyczne i książki"? Obecnie (do roku 2026) wydatek jest ewidencjonowany w paragrafie 430 „Zakup usług pozostałych".

Jeśli dostęp ma charakter realizowanego szkolenia, to wydatki ewidencjonujemy w paragrafie 637 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej", natomiast jeżeli mamy

eprasa.pl e052fd64ea

do czynienia z dostępem do szeroko rozumianego zasobu informacyjnego (na co wskazuje dotychczasowy sposób klasyfikowania w paragrafie 430), wówczas wydatek klasyfikujemy w paragrafie 687 „Usługi pozostałe".

Data publikacji: 17.08.2026

W jakim paragrafie ująć dostęp do portalu szkoleniowego dla nauczycieli? Aktualnie wydatki z tego tytułu ewidencjonuje się w rozdziale 80146, w paragrafie 430 „Zakup usług pozostałych"? Czy od 2027 roku właściwy będzie paragraf 682 „Usługi informatyczne", czy paragraf 687 „Usługi pozostałe"?

Usługi dostępu do treści drogą elektroniczną nie mieszczą się w pojęciu „usług informatycznych" (usługi informatyczne obejmują szeroko rozumiane usługi związane ze sprzętem komputerowym i programowaniem oraz usługi przetwarzania danych).

Zatem wydatek ten może być klasyfikowany w paragrafie 687 „Usługi pozostałe" lub w przypadku, kiedy spełnia przesłanki do zaliczenia do szkoleń pracowników w paragrafie 637 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej".

Data publikacji: 17.08.2026

ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE, REFUNDACJE, EKWIWALENTY

Jaki paragraf jest właściwy dla refundacji studiów?

W nowej klasyfikacji został wyodrębniony paragraf 639 „Opłaty i refundacje za studia organizowane przez uczelnie w zakresie dokształcania kadr" właściwy do ujmowania wydatków z tego tytułu.

Data publikacji: 21.05.2026

W jakim paragrafie zakwalifikować refundacje za zakup okularów dla pracownika?

Refundacje za zakup okularów należy klasyfikować w paragrafie dotyczącym wydatków osobowych niezaliczonych do wynagrodzeń właściwym dla danej grupy pracowników tj. np. w paragrafach 234 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń", 236 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń przysługujące członkom korpusu służby cywilnej", 237 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń przysługujące nauczycielom".

Data publikacji: 30.07.2026

W jakim paragrafie będzie klasyfikowany ekwiwalent za odzież dla nauczycieli WF?

Ekwiwalenty pieniężne dla nauczycieli należy klasyfikować w paragrafie 237 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń przysługujące nauczycielom".

Data publikacji: 17.08.2026

eprasa.pl e052fd64ea

SKŁADKI NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE OD UMOWY ZLECENIA

W jakim paragrafie należy klasyfikować składki na ubezpieczenia społeczne od umowy zlecenia? W paragrafie 242 czy 621?

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.

Data publikacji: 29.07.2026

NAGRODY KONKURSOWE (VOUCHERY/KARTY PODARUNKOWE)

Czy nagroda konkursowa w postaci voucherów (np. uprawnienie do zakupu konkretnej usługi lub towaru) lub karta podarunkowa (zasilenie karty podarunkowej środkami pieniężnymi, do zakupu w konkretnym sklepie lub sieci sklepów), powinna być zaklasyfikowana do § 450 „Pieniężne nagrody konkursowe" czy też do § 683 „Rzeczowe nagrody konkursowe"?

W nowej klasyfikacji do ewidencjonowania wydatków na nagrody konkursowe przewidziane zostały dwa paragrafy: 450 „Pieniężne nagrody konkursowe" oraz 683 „Rzeczowe nagrody konkursowe".

Nagrody konkursowe w postaci voucherów lub kart podarunkowych (uprawnienie do zakupu towaru/usługi lub zakupów w konkretnym sklepie) mają charakter rzeczowy (końcowy odbiorca nie otrzymuje fizycznie środków pieniężnych), zatem należy je ujmować w paragrafie 683 „Rzeczowe nagrody konkursowe".

Paragraf 450 „Pieniężne nagrody konkursowe" znajdzie zastosowanie w przypadku wypłaty nagrody w postaci pieniężnej.

Data publikacji: 19.06.2026

KOSZTY SĄDOWE, PROKURATORSKIE I ADMINISTRACYJNE

Jakie wydatki ujmować w paragrafie 675, a jakie w paragrafie 676 oraz 649?

Paragraf 649 obejmuje koszty sądowe oraz inne opłaty uiszczane na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego, prokuratorskiego i administracyjnego, których zasady ponoszenia regu-

eprasa.pl e052fd64ea

lują przepisy właściwe dla każdego rodzaju postępowania (np. cywilnego, karnego, administracyjnego).

Z kolei paragraf 675 obejmuje koszty postępowań sądowych, prokuratorskich i administracyjnych, które są ponoszone przez organy prowadzące postępowania np. sądy. Przykładowe rodzaje kosztów wskazano w objaśnieniach do paragrafu.

Natomiast w paragrafie 676 należy ujmować koszty postępowań ponoszone przez ich uczestników, inne niż koszty sądowe oraz opłaty, o których mowa w paragrafie 649.

Data publikacji: 30.07.2026

OPŁATY

Czy opłata za wydanie interpretacji, pobierana przez państwową jednostkę budżetową i odprowadzana do budżetu państwa, powinna być ujmowana po stronie dochodów w § 182 „Różne opłaty", czy w § 171 „Opłaty na rzecz budżetu państwa"?

W państwowych jednostkach budżetowych wpływy z tytułu opłaty za wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej, stanowią dochód budżetu państwa zgodnie z art. 14f ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

W nowej klasyfikacji utworzono nowy paragraf dochodowy 179 „Opłaty wnoszone na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa" przeznaczony do ujmowania dochodów z tytułu opłat wnoszonych na podstawie Ordynacji podatkowej. Zatem dochody, o których mowa w zapytaniu należy klasyfikować w tym paragrafie – zgodnie z zasadą stosowania podziałki najlepiej oddającej charakter ewidencjonowanych zdarzeń.

W przypadku braku paragrafu wprost przypisanego do określonego tytułu dochodów/wydatków należy stosować jeden z paragrafów „zbiorczych" najlepiej oddający charakter należności głównej, np.: w przypadku opłat może być to np. paragraf 171 lub 182. Dla tytułów dochodów nie znajdujących odzwierciedlenia w szczegółowych paragrafach znajdzie zastosowanie paragraf 186 „Różne dochody". Paragraf wydatkowy 171 „Opłaty na rzecz budżetu państwa" należy stosować do ujmowania przez jednostki opłat na rzecz budżetu państwa, dla których nie przewidziano innego szczegółowego paragrafu. Natomiast w paragrafie 182 „Różne opłaty" klasyfikowane są dochody/wydatki z tytułu opłat, które nie wpisują się w inne bardziej szczegółowe tytuły.

Data publikacji: 07.07.2026

ZAKUP ARKUSZY TESTÓW PEDAGOGICZNYCH I PSYCHOLOGICZNYCH

W jakim paragrafie należy ewidencjonować wydatek na arkusze testów pedagogicznych i psychologicznych do badań dzieci w poradni? Czy paragraf 778 „Materiały i wyposażenie" będzie prawidłowy?

Tak, prawidłowy paragraf to 778 „Materiały i wyposażenie".

Data publikacji: 17.08.2026

eprasa.pl e052fd64ea

OPŁATY ZA POBYT W BURSIE

Do jakiego paragrafu zaklasyfikować dochody za pobyt w bursie? Nie jest to bursa przy szkole. Jest to odrębna jednostka.

Dochody za pobyt w bursie należy klasyfikować w paragrafie 663 „Opłaty rodziców za pobyt i utrzymanie dzieci".

Data publikacji: 17.08.2026

KURSY ZAWODOWE DLA UCZNIÓW

W jakim paragrafie wydatkowym ująć opłacenie przez szkołę faktury za kursy zawodowe uczniów prowadzone przez ośrodki kształcenia zawodowego?

Wydatki związane z zapłatą za kursy zawodowe uczniów szkół należy ewidencjonować w paragrafie 687 „Usługi pozostałe".

Data publikacji: 17.08.2026

WYŻYWIENIE, ZAKUP ŻYWNOŚCI

Jak klasyfikować dochody (wpływy) z tytułu opłat za wyżywienie pracowników placówek oświatowych, w tym nauczycieli?

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

Data publikacji: 21.05.2026

W jakim paragrafie sklasyfikować na 2027 r. wydatek dotyczący zakupu artykułów spożywczych do przygotowania posiłku na stołówce ośrodka pomocy społecznej w ramach „Programu Posiłek w szkole i w domu", który jest następnie wydany uprawnionej osobie na podstawie decyzji administracyjnej? Czy będzie to paragraf 215 „Świadczenia w naturze"?

Tak, wydatek obejmujący zakup artykułów spożywczych w związku z przygotowaniem posiłków, które wydawane są nieodpłatnie (tj. stanowią pomoc w naturze) na stołówce ośrodka pomocy społecznej w ramach programu „Posiłek w szkole i w domu" należy klasyfikować zgodnie z objaśnieniem w paragrafie 215 „Świadczenia w naturze".

Data publikacji: 25.08.2026

OPŁATY ZA POBYT W DOMU POMOCY SPOŁECZNEJ I USŁUGI OPIEKUŃCZE

W jakim paragrafie należy ująć wpływy z tytułu opłat za pobyt w domu pomocy społecznej? Dotychczas wpływy były klasyfikowane w paragrafie 083 „Wpływy z usług".

eprasa.pl e052fd64ea

Wpływy z opłat od rodziny (lub osób zobowiązanych) za pobyt w domu pomocy społecznej należy klasyfikować w paragrafie 687 „Usługi pozostałe".

Paragraf ten znajduje zastosowanie do ewidencjonowania wpływów z usług, dla których nie przewidziano bardziej szczegółowego paragrafu.

Data publikacji: 17.08.2026

W jakim paragrafie DPS winien klasyfikować w dochodach opłatę za pobyt wpłacaną przez rodzinę? Czy właściwy jest paragraf 687 „Usługi pozostałe"? Czy też właściwy będzie inny paragraf?

Tak, opłata za pobyt w DPS wpłacana przez rodzinę powinna być klasyfikowana w 687 „Usługi pozostałe".

Data publikacji: 17.08.2026

W jakim paragrafie należy ująć wpływy z tytułu opłaty za świadczenie usług opiekuńczych? Dotychczas wpływy były klasyfikowane w paragrafie 083 „Wpływy z usług".

Wpływy powinny być klasyfikowane w paragrafie 687 „Usługi pozostałe".

Paragraf ten znajduje zastosowanie do ewidencjonowania wpływów z usług, dla których nie przewidziano bardziej szczegółowego paragrafu.

Data publikacji: 17.08.2026

Jak zaewidencjonować dochody z tytułu usług opiekuńczych wpłacanych do GOPS. Do końca roku 2026 dochody z tego tytułu ewidencjonowane są w paragrafie 083 „Wpływy z usług". Czy od 2027 właściwy będzie paragraf 687 „Usługi pozostałe"?

Tak, paragraf 687 „Usługi pozostałe" będzie właściwy. Tak jak dotychczas w paragrafie tym ujmowane powinny być dochody i wydatki dotyczące usług, dla których nie przewidziano bardziej szczegółowych podziałek.

Data publikacji: 17.08.2026

WYWÓZ ODPADÓW I ODBIÓR ŚCIEKÓW

Czy opłaty za wywóz odpadów należy klasyfikować w paragrafie 662?

Paragraf 662 „Opłaty za wywóz odpadów stałych i odbiór ścieków" został wyodrębniony z dotychczasowego paragrafu 430 „Zakup usług pozostałych", w którym ewidencjonowane mogły być wydatki dotyczące odbioru odpadów nieobjętych gminnym systemem odbioru odpadów komunalnych (np. budowlanych) na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych lub odpadów, które na mocy odrębnych przepisów podlegają szczególnym zasadom utylizacji przez wyspecjalizowane firmy (np. odpady medyczne). Natomiast opłaty uiszczane na rzecz gminy za odbiór odpadów komunalnych ujmowane dotychczas w paragrafie 452 „Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego" zostały wyodrębnione do paragrafu 177 „Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi".

Data publikacji: 30.07.2026

eprasa.pl e052fd64ea

Czy wpływy z refakturowania kosztów odbioru ścieków należy klasyfikować w paragrafie D/W 687 „Usługi pozostałe”?

Tak, w przypadku, kiedy wpływy te stanowią dochód, właściwy będzie paragraf 687 „Usługi pozostałe”.

Data publikacji: 17.08.2026

WODA, ENERGIA, MEDIA

Czy dochody z usług dostarczania wody (wodociągowej) przez jednostkę, które dotychczas były klasyfikowane w paragrafie 083 „Wpływy z usług”, powinny być klasyfikowane w nowym paragrafie 771 „Woda”?

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

Data publikacji: 22.06.2026

Co należy ujmować w paragrafie 770 „Energia”?

W paragrafie 770 „Energia” należy ujmować wszystkie dochody i wydatki bieżące związane z dostawą, sprzedażą lub wytworzeniem energii np. zakup materiałów opałowych, faktury za energię, wpływy ze sprzedaży energii elektrycznej wyprodukowanej przez własne instalacje odnawialnych źródeł energii (fotowoltaika) do sieci dystrybucyjnej.

Data publikacji: 30.07.2026

Czy w 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?

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

W tym 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”.

Data publikacji: 07.07.2026

Czy paragrafy dochodów 770 „Woda” i 771 „Energia” dotyczą zwrotów za energię, wodę? Czy tylko sprzedaży przez Zakłady Budżetowe lub jednostki zajmujące się sprzedażą?

Paragrafy 770 i 711 stosujemy po stronie dochodowej dla wszystkich realizowanych dochodów z tych tytułów (w tym także zwrotów, o ile stanowią one dochód jednostki).

Data publikacji: 17.08.2026

eprasa.pl e052fd64ea

ZWROTY DOTACJI ORAZ PŁATNOŚCI A ZWROTY POZOSTAŁYCH TRANSFERÓW BIEŻĄCYCH

Jakie kryteria decydują o wyborze paragrafu 392 „Zwrot dotacji oraz płatności" bądź paragrafu 483 „Zwroty pozostałych transferów bieżących" przy zwrotach środków otrzymanych od podmiotów spoza sektora finansów publicznych?

O wyborze właściwego paragrafu dla zwrotu decyduje charakter ekonomiczny środków, jakie były przekazane. Środki przekazywane i zaklasyfikowane po stronie wydatków jako dotacje lub płatności będą, w przypadku zwrotu ujmowane w 392 „Zwrot dotacji oraz płatności".

Data publikacji: 17.08.2026

ZWROTY DOTACJI, TRANSFERÓW, ŚWIADCZEŃ

W jakim paragrafie ujmować zwroty otrzymane od komornika z tytułu zaliczki alimentacyjnej? W paragrafie 217 „Świadczenia z funduszu alimentacyjnego", czy w paragrafie 244 „Zwroty pozostałych świadczeń"?

Zwrot dotyczący zaliczki alimentacyjnej powinien być ewidencjonowany w paragrafie 244 „Zwroty pozostałych świadczeń".

Data publikacji: 17.08.2026

USŁUGI ŚWIADCZONE PRZEZ JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO NA RZECZ INNYCH JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Co należy ujmować w paragrafie 693 „Usługi świadczone przez jednostki samorządu terytorialnego na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego"?

Brzmienie i zakres tego paragrafu nie uległ zmianie w stosunku do poprzednio obowiązującego.

Przykładowe zdarzenia, które winny być zaklasyfikowane w tym paragrafie:

- opłaty za pobyt w domu pomocy społecznej,
- wydatki gmin na opiekę i wychowanie dziecka w pieczy zastępczej,
- dochody/wydatki z tytułu uczęszczania dzieci niebędących mieszkańcami gminy dotującej przedszkole do przedszkoli niepublicznych w tej gminie. W tym przypadku porozumienie między JST nie jest wymagane, gdyż obowiązek zwrotu dotacji wynika wprost z przepisów prawa.

Data publikacji: 17.08.2026

ROZDZIAŁY

Jakie wydatki mają być ponoszone w ramach nowego wydzielonego rozdziału 40022 „Odnawialne źródła energii"?

W rozdziale 40022 „Odnawialne źródła energii" mogą być planowane wydatki na realizację zadań w zakresie prac planistycznych i koncepcyjnych w obszarze transformacji energetycznej związa-

eprasa.pl e052fd64ea

nej z OZE, w tym na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej określone ustawą z dnia 9 października 2025 r. o zmianie ustawy o promowaniu wytwarzania energii elektrycznej w morskich farmach wiatrowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1535).

Rozdział „Odnawiane źródła energii" dotyczy realizacji przedsięwzięć – realizowanych w związku z transformacją energetyczną – ukierunkowanych wprost na wytwarzanie i zaopatrywanie w energię odnawialną np. budowa farm fotowoltaicznych. Nie wpływa na ujmowanie w budżecie wydatków np. na panele fotowoltaiczne, które są elementem inwestycji np. oświatowych.

Data publikacji: 21.05.2026

eprasa.pl e052fd64ea

INFOR
Zał. R. Pieńkowski w 1987 r.

BĄDŹ eco KORZYSTAJ Z WYDAŃ CYFROWYCH

RACHUNKOWOŚĆ BUDŻETOWA nr 9 (609) 5 września 2026

E-DODATEK

ZBIÓR PRAW

nr 2

NOWA KLASYFIKACJA BUDŻETOWA

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) 3

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

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 kooficjentowe
	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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

	– *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 e052fd64ea

	– *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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

	– 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 e052fd64ea

	– *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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

	– *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 e052fd64ea

	– 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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

	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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

	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 e052fd64ea

	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 e052fd64ea

	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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

	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 e052fd64ea

	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 e052fd64ea

	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 e052fd64ea

	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 e052fd64ea

	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 e052fd64ea

	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 e052fd64ea

	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 e052fd64ea

	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 e052fd64ea

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 e052fd64ea

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 e052fd64ea