

Spis treści

Notki biograficzne	XI
Wykaz niektórych skrótów	XV
Wykaz powołanych źródeł prawa	XVII
Przedmowa	XXI
I. Klasyfikacja budżetowa wraz z zasadami jej stosowania i doskonalenia	1
1. Rodowód współczesnych klasyfikacji budżetowych	1
1.1. Zagadnienia ogólne	1
1.2. Planowanie procesów finansowych	2
1.3. Szczegółowość ustaleń budżetu	3
1.4. Ewolucja sposobu zapisywania budżetu	4
2. Zakres klasyfikacji środków publicznych	4
2.1. Finanse publiczne oraz sektor finansów publicznych	4
2.2. Środki publiczne – rodzaje	6
2.3. Przedmiot klasyfikacji budżetowej (co podlega klasyfikacji)	8
2.4. Problemy z ustaleniem podmiotów zobowiązanych do stosowania podziałek z rozporządzenia w sprawie klasyfikacji budżetowej	11
3. Funkcje klasyfikacji w jej praktycznym stosowaniu	15
3.1. Funkcja planistyczna klasyfikacji budżetowej	15
3.2. Rola klasyfikacji w ewidencji finansowej	24
3.3. Klasyfikacja w sprawozdawczości budżetowej	26
3.4. Znaczenie klasyfikacji w statystyce publicznej	27
4. Zasady (kryteria) klasyfikacji budżetowej	28
4.1. Niekompletność reguł klasyfikowania	28
4.2. Dobór podziałek klasyfikacyjnych – jako proces wykładni prawa	29
4.3. Zasady doboru podziałek klasyfikacyjnych – krok po kroku	31
5. Przykłady niedoskonałości lub psucia klasyfikacji budżetowej (ku przestrodze)	45
5.1. Grupa rodzajowa „dotacje i subwencje”	45
5.2. Wpływy z likwidacji wydatków niewygasających	46
5.3. Zwrot środków z dotacji inwestycyjnej	47
5.4. Dotacje z budżetu JST dla SP ZOZ i dla podmiotów niepublicznych	47
5.5. Praktyka klasyfikacji rozliczeń między gminami z tytułu dotowania prywatnego przedszkola	50
5.6. Specyfika klasyfikowania w budżetach JST niektórych zadań zleconych z zakresu administracji rządowej	52
5.7. Wnioski <i>de lege lata</i> i <i>de lege ferenda</i>	54
6. Zakończenie	55

II. Klasyfikacja budżetowa w pytaniach i odpowiedziach	59
1. Klasyfikacja materiałów, środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	59
1.1. Klasyfikacja budżetowa wydatków ponoszonych na zakup certyfikatu kwalifikowanego	59
1.2. Klasyfikacja wydatków na zakup mydła w płynie i ręczników papierowych dla personelu placówki	60
1.3. Klasyfikacja tarczy w piecu grzewczym	61
1.4. Zakup drzwi	62
1.5. Meble – czy mogą być środkami trwałymi?	62
1.6. Klasyfikacja budżetowa artykułów sanitarnych i spożywczych	63
1.7. Klasyfikacja budżetowa publikacji wymiennokartkowych i opłaty związane z Internetem	64
1.8. Zakwalifikowanie do wartości niematerialnych i prawnych	65
1.9. Paragrafy 4210, 4240, 4270, 4300 – wyjaśnienia	67
1.10. Wydatki na czyszczenie i dezynfekcję urządzeń wentylacji i klimatyzacji	70
1.11. Meble na wymiar, płyty CD – klasyfikacja budżetowa	71
1.12. Montaż klimatyzatora	74
1.13. Koszty na modernizację budynku	75
1.14. Wydatek na zakup uzbrojenia	76
1.15. Klasyfikacja wykupu gruntów pod przepompownię w celu budowy kanalizacji	77
2. Usługi obce	77
2.1. Klasyfikacja budżetowa wydatków ponoszonych z tytułu obsługi prawnej	77
2.2. Klasyfikacja budżetowa wydatków ponoszonych z tytułu monitoringu	78
2.3. Klasyfikacja wydatków z tytułu wydania kodu do korzystania z bankowości elektronicznej	79
2.4. Wydatki na badania i ekspertyzy	79
2.5. Klasyfikacja wydatków ponoszonych na pokrycie kosztów zakupu gazu i wody	80
2.6. Klasyfikacja wydatków ponoszonych na pokrycie kosztów zakupu usług telefonicznych	81
2.7. Klasyfikacja wydatków ponoszonych na pokrycie kosztów zakupu butli z gazem	82
2.8. Klasyfikacja wydatków ponoszonych na pokrycie kosztów zakupu energii elektrycznej	82
2.9. Klasyfikacja wydatków ponoszonych na pokrycie kosztów naprawy, przeglądów i kalibracji urządzeń	83
2.10. Klasyfikacja wydatków ponoszonych na pokrycie kosztów konserwacji windy	84
2.11. Klasyfikacja faktury za usługi telekomunikacyjne	84
2.12. Klasyfikacja budżetowa dla wydatków ponoszonych na naprawę suszarki, części zamienne oraz dojazd serwisanta	85
2.13. Klasyfikacja wydatków ponoszonych na pokrycie kosztów z tytułu korzystania z wypożyczonego zbiornika na gaz	86
2.14. Klasyfikacja wydatków z zakresu ekspertyz i porad	86
2.15. Klasyfikacja wydatków ponoszonych na pokrycie kosztów przeglądów okresowych kotłowni, nadzoru budowlanego i kontroli obiektów budowlanych	88
2.16. Klasyfikacja wydatków na opracowanie dokumentu planistycznego w zakresie zaopatrzenia gminy w ciepło, energię elektryczną i paliwa gazowe	89
2.17. Klasyfikacja budżetowa dla wydatków ponoszonych na naprawę kserokopiarki, części zamienne oraz dojazd serwisanta	89
2.18. Klasyfikacja paragrafowa kosztów konserwacji kserokopiarki	90
2.19. Klasyfikacja wydatków ponoszonych na pokrycie kosztów zakupu energii elektrycznej, wody i odprowadzania ścieków	90

2.20. Wydatki z tytułu uzyskania podpisu elektronicznego w klasyfikacji budżetowej	91
2.21. Zakup wody butlowej	92
2.22. Klasyfikacja budżetowa badania hydrantów przeciwpożarowych i przeglądu gaśnic	93
2.23. Klasyfikacja szkolenia bhp	95
2.24. Klasyfikacja wydatku na certyfikat dotyczący podpisu elektronicznego ZUS	96
2.25. Opłata z tytułu korzystania z urządzeń kanalizacji deszczowej	96
2.26. Zabezpieczenie medyczne przy organizacji imprez masowych	97
2.27. Klasyfikacja umowy zlecenia z osobą prowadzącą działalność gospodarczą	97
2.28. Klasyfikacja wydatków na zatrudnienie obsługi monitoringu miejskiego	98
2.29. Wydatki za usługi językowe	99
2.30. Wydatki na pokrycie kosztów z polisy ubezpieczeniowej OC i NW	102
2.31. Klasyfikacja wydatków z tytułu zapłaty dwóch faktu	103
3. Edukacja i nauka	106
3.1. Opłata za egzamin – ujęcie w paragrafie klasyfikacji wydatków	106
3.2. Podnoszenie kwalifikacji	106
3.3. Klasyfikacja budżetowa stypendiów	107
3.4. Stypendia szkolne	108
3.5. Klasyfikacja studiów podyplomowych i szkoleń	111
3.6. Klasyfikowanie praktyk absolwenckich	113
3.7. Dofinansowanie studiów podyplomowych a klasyfikacja budżetowa	115
4. Szkolenia i podróże służbowe	116
4.1. Klasyfikacja wydatków ponoszonych na wyjazdy służbowe w celach szkoleniowych pracowników jednostek budżetowych	116
4.2. Klasyfikacja budżetowa wydatków z tytułu podróży służbowych na wystawę obrazów promujących gminę	117
4.3. Klasyfikacja wydatków za udział w szkoleniu zorganizowanym poza miejscem pracy pracownika	118
4.4. Klasyfikacja budżetowa wydatków ponoszonych z tytułu szkoleń pracowników	120
4.5. Klasyfikacja wydatków związana z badaniami lekarskimi i ubezpieczeniem	121
4.6. Wynajęcie busa – klasyfikacja budżetowa	122
4.7. Delegacja pełnomocnika wyborów do Parlamentu Europejskiego – klasyfikacja budżetowa	122
4.8. Klasyfikacja budżetowa podróży zagranicznych osób niebędących pracownikami	122
4.9. Koszty delegacji radnych	124
4.10. Opłaty za transport busem	124
4.11. Wydatki na podnoszenie kwalifikacji zawodowych przez strażaka w PSP	125
5. Środki europejskie i inne środki zagraniczne	126
5.1. Wprowadzanie paragrafu z czwartą cyfrą 7 i 9 do budżetu	126
5.2. Klasyfikacja budżetowa środków pochodzących z Polsko-Niemieckiej Współpracy Młodzieżowej	127
5.3. Klasyfikacja budżetowa w unijnym Programie Integracji Społecznej	128
5.4. Klasyfikacja budżetowa wpływu środków z sektorowego programu operacyjnego rybołówstwo i przetwórstwo	128
5.5. Ewidencja środków przekazanych na rachunek powiatu, stanowiących rozliczenie z lat ubiegłych	129
5.6. Wydatki na opracowanie wniosku o środki unijne	130
5.7. Kwalifikacja projektu unijnego w dwóch działach, czy rozdziałach?	130
5.8. Realizacja projektu współfinansowanego środkami UE	131
5.9. Współfinansowanie zadań środkami z UE	132
5.10. Klasyfikacja wydatków niekwalifikowanych	134

5.11. Klasyfikacja paragrafowa środków pochodzących z PROW	134
5.12. Klasyfikacja wydatków za odsetki od niewykorzystanej dotacji z Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki	136
6. Komputery	137
6.1. Zakup komputera jako pozostałego środka trwałego	137
6.2. Ewidencja faktury za przedłużoną gwarancję programu księgowego	138
6.3. Klasyfikacja opłaty abonamentowej za używanie programu komputerowego	139
6.4. Klasyfikacja zakupu licencji programu komputerowego	140
6.5. Zakup komputera w celu dydaktycznym	140
7. Plan finansowy i jego zmiany	141
7.1. Klasyfikacja wydatków po przekształceniu jednostki budżetowej w zakład budżetowy	141
7.2. Przesunięcia między paragrafami wydatków budżetowych	142
7.3. Możliwości przesunąć między paragrafami, gdy jednostka działa na prowizorium	144
8. Powiązania z ewidencją księgową i sprawozdawczością	145
8.1. Pozostałe na koniec roku środki na rachunku z art. 223 ustawy o finansach publicznych	145
8.2. Klasyfikacja budżetowa w zakładzie budżetowym – obowiązek jej prowadzenia przy ewidencji kosztów	146
8.3. Wycena wyposażenia po remoncie i modernizacji	148
8.4. Meble do pracowni językowej – klasyfikacja	150
8.5. Klasyfikacja budżetowa dochodów z zadania administracji zleconej	150
8.6. Przychody z tytułu refundacji wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w ramach umów zawartych z powiatowym urzędem pracy	151
8.7. Odprawa pośmiertna po pracowniku	153
9. Podatki i opłaty	153
9.1. Opłata za trwały zarząd	153
9.2. Odsetki od nadpłaty podatku od nieruchomości – klasyfikacja budżetowa	154
9.3. Opłata roczna za wbudowanie urządzeń obcych w pasie drogi	154
9.4. Wydatki z tytułu opłaty za korzystanie ze środowiska	155
9.5. Klasyfikacja opłaty legalizacyjnej	156
9.6. Klasyfikacja opłat za parkowanie w płatnej strefie miejskiej	157
10. Dotacje oraz wydatki na pomoc dla innego podmiotu	158
10.1. Księgowanie dochodu z dotacji i związanych z nią wydatków	158
10.2. Dotacje na pomoc finansową między JST	160
10.3. Klasyfikacja budżetowa dopłaty do wspólnej taryfy	161
10.4. Dotacje udzielane klubom sportowym	163
10.5. Dotacje z budżetu samorządu dla ochotniczej straży pożarnej	165
10.6. Pomoc z budżetu samorządu dla jednostek Państwowej Straży Pożarnej	167
10.7. Wydatki budżetu gminy (powiatu) na usuwanie eternitu z nieruchomości osoby prywatnej	170
10.8. Sposób zaklasyfikowania dotacji z budżetu JST dla osoby fizycznej na usuwanie azbestu	172
10.9. Dopłaty z budżetu gminy do własnej spółki z o.o.	173
10.10. Dotacje udzielone organizacjom działalności pożytku publicznego a klasyfikacja budżetowa	174
10.11. Zwrot pomocy finansowej	176
10.12. Zasady i tryb udzielania dotacji dla podmiotu wykonującego zadania ratownictwa wodnego	177

11. Inwestycje	179
11.1. Klasyfikacja budżetowa zapłaty z art. 6471 Kodeksu cywilnego	179
11.2. Klasyfikacja budżetowa zwrotu nakładów poniesionych przez najemcę na remont wynajmowanego lokalu	183
11.3. Klasyfikacja budżetowa wydatków ponoszonych z tytułu odkupienia akcji	184
11.4. Klasyfikacja wydatków poniesionych przez JST na zasilenie kapitału zapasowego spółki	184
11.5. Prawidłowa klasyfikacja budżetowa na sfinansowanie zadania pod nazwą „Instalacja toalety wolnostojącej”	185
11.6. Klasyfikacja budżetowa wydatków ponoszonych na opracowanie dokumentacji potrzebnej do uruchomienia procesu inwestycyjnego	186
11.7. Klasyfikacja wydatków na przygotowanie procesu inwestycyjnego	186
11.8. Klasyfikacja budżetowa dochodów związanych z dofinansowaniem inwestycji przez podmiot prywatny	187
11.9. Klasyfikacja dla zwracanego przez urząd skarbowy podatku VAT, dotyczącego prowadzonej inwestycji przez jednostki budżetowe	188
11.10. Klasyfikacja wydatków ponoszonych na wykonanie kominka w remizie strażackiej ..	188
11.11. Klasyfikacja dochodów samorządu z tytułu darowizn	189
12. Odszkodowania	191
12.1. Klasyfikacja budżetowa dochodów z tytułu odszkodowania za bezumowne korzystanie z lokalu	191
12.2. Klasyfikacja wydatków ponoszonych na pokrycie kosztów wypłaty odszkodowania za uszkodzenia pojazdu w czasie prac wykonywanych przez pracowników JST	192
12.3. Wypłata odszkodowań za grunty przejęte pod przyszłe inwestycje a klasyfikacja budżetowa	192
12.4. Wypłata odszkodowań za grunty przejęte pod przyszłe inwestycje a klasyfikacja budżetowa	194
13. Wynagrodzenia i wydatki osobowe	195
13.1. Klasyfikacja wydatków ponoszonych na koszty należnych odsetek naliczonych od zaległych wynagrodzeń	195
13.2. Klasyfikacja wydatków ponoszonych na wypłatę odszkodowania z tytułu skrócenia okresu wypowiedzenia w ramach stosunku pracy	196
13.3. Klasyfikacja wydatków ponoszonych na pokrycie kosztów zasiłków chorobowych i zmniejszeń wpłat z tytułu składek ZUS	197
13.4. Klasyfikacja wydatków na szkolenie prowadzone przez osobę fizyczną na podstawie umowy o dzieło	199
13.5. Klasyfikacja budżetowa wydatków ponoszonych na wynagrodzenie sołtysów za udział w posiedzeniu rady gminy oraz pobór podatków	199
13.6. Wynagrodzenie radcy prawnego zatrudnionego w państwowej jednostce budżetowej	200
13.7. Klasyfikacja wydatków ponoszonych na zapłatę ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy po zmarłym pracowniku	201
13.8. Klasyfikacja budżetowa dla wydatków ponoszonych przez gminę na zakup umundurowania dla członków Ochotniczej Straży Pożarnej	202
13.9. Ujęcie odprawy pracownika	203
14. Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	204
14.1. Klasyfikacja dochodów budżetu gminy z tytułu opłaty za odbiór odpadów komunalnych i wydatków z niej finansowanych	204
14.2. Klasyfikacja budżetowa dla odpłatnego zniesienia współwłasności gruntu Skarbu Państwa	207

14.3. Klasyfikacja budżetowa z tytułu zwrotu bonifikaty na zakup mieszkania	209
14.4. Ustalenie działu i rozdziału dla zaplanowania wydatków ponoszonych na remont pomnika	210
14.5. Klasyfikacja budżetowa dla bieżących wydatków ponoszonych przez gminę	211
14.6. Klasyfikacja budżetowa dla zakupu gruntów i opłaty za akt notarialny	212
15. Oświata	212
15.1. Obliczanie podstawy dotacji dla niepublicznego przedszkola przy zastosowaniu klasyfikacji budżetowej	212
15.2. Klasyfikacja wydatków ponoszonych na zakup programu i urządzenia do rejestrowania czasu pobytu dziecka w przedszkolu	214
15.3. Zakup testów narkotycznych przez jednostkę budżetową	215
15.4. Klasyfikacja dochodów jednostki samorządu terytorialnego otrzymywanych z tytułu pobytu dzieci w przedszkolach położonych na jej terenie	216
15.5. Klasyfikacja budżetowa dla wydatków ponoszonych na zakup leków i materiałów opatrunkowych do gabinetu lekarskiego w szkole	220
15.6. Klasyfikacja budżetowa dla wydatków ponoszonych na zakup tablic interaktywnych dla gminnych placówek oświatowych	220
15.7. Klasyfikacja wydatków ponoszonych na koszty pobytu dzieci w przedszkolach na terenie obcej gminy	221
15.8. Ewidencjonowanie wydatków na prenumeratę czasopism oraz pomoce dydaktyczne	224
15.9. Stołówki szkolne i przedszkolne	225
15.10. Klasyfikacja wynagrodzenia nauczyciela oddelegowanego do ZNP	226
15.11. Zabezpieczenie środków na dofinansowanie doskonalenia zawodowego – paragrafy	227
15.12. Dofinansowanie z budżetu gminy obozu szkoleniowego zespołu artystyczno-tanecznego, działającego przy zespole szkół	229
15.13. Wpłaty rodzica ucznia na pokrycie kosztów szkody powstałej w szkole	231
16. Pomoc społeczna	233
16.1. Klasyfikacja budżetowa dla wydatków ponoszonych z tytułu opieki i wychowania dziecka w pieczy zastępczej	233
16.2. Klasyfikacja budżetowa dla wydatków ponoszonych przez gminę na dożywianie dzieci w szkołach	235
16.3. Dochody ze zwrotów nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych oraz z kosztów upomnienia	236
16.4. Klasyfikacja wydatku z tytułu zakupu zniczy na opuszczone groby	238
16.5. Klasyfikacja dochodów z tytułu wyegzekwowanych świadczeń alimentacyjnych	239
16.6. Klasyfikowanie wpływów od dłużników alimentacyjnych	240
16.7. Paragraf 4240 w planie finansowym domu pomocy społecznej	241
16.8. Klasyfikacja dla wydatków na wzmocnienie świetlic i klubów dla dzieci	241
17. Pozostałe	242
17.1. Wykazanie w Rb-27S należności odsetek za zwłokę	242
17.2. Wydatki z tytułu nabycia nieruchomości w trybie zasiedzenia	242
17.4. Klasyfikacja budżetowa dla dochodów uzyskanych ze sprzedaży złomu	243
17.5. Wydatki związane z powodzią	244
17.6. Poradnik w formie abonamentu płaconego jednorazowo	245
17.7. Klasyfikacja dochodów i wydatków powiatowego ośrodka dokumentacji geodezyjno-kartograficznej	246
17.8. Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	247

17.9. Leasing zwrotny	248
17.10. Wpłata do budżetu środków z rachunku dochodów własnych jako wydatek jednostki budżetowej	250
17.11. Fundusz sołecki	252
17.12. Kompensowanie wzajemnych należności z kontrahentem	253
17.13. Wydatki budżetu gminy i powiatu na zadania z zakresu zarządzania kryzysowego	255
17.14. Klasyfikacja budżetowa dochodów z tytułu nagrody pieniężnej od Ministra Sportu dla gminy	256
III. Zmiany w klasyfikacji budżetowej obowiązujące od 1.1.2013 r.	257
1. Zmiany w klasyfikacji rozdziałów	257
1.1. Zachowanie rozdziałów z cyframi końcowymi ***93 i ***94	258
1.2. Uchylenie rozdziału: 75076 „Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej”	258
1.3. Nowy rozdział: 75631 „Wpływy z podatku akcyzowego od suszu tytoniowego”	258
1.4. Dodane objaśnienia do rozdziału 90095 „Pozostała działalność”	259
2. Zmiany w klasyfikacji paragrafów dochodów	259
3. Zmiany w klasyfikacji paragrafów wydatków	263
3.1. Nowe wydatki dotacyjne budżetu państwa z paragrafu 204	263
3.2. Dotacje dla SP ZOZ – kontrowersyjna nazwa i objaśnienia do paragrafu 249 i 256	264
3.3. Stosowany w funduszach celowych nowy paragraf 299	265
3.4. Uściślenie objaśnień do wydatków z paragrafu 300 i 617	266
3.5. Wydatki budżetu na pokrycie ujemnego wyniku finansowego oraz zobowiązań jednostki likwidowanej lub przekształcanej	266
3.6. Zamiana zakresu wydatków objętych paragrafem 307 i paragrafem 406	268
3.7. Zmiany dotyczące wydatków obejmowanych paragrafem 806 i 807	269
3.8. Nowe rezerwy budżetu od 31.12.2013 r.	269
4. Zmiany w szczegółowej klasyfikacji wydatków z tytułu bezpieczeństwa zewnętrznego	270
5. Zmiany w szczegółowej klasyfikacji wydatków z tytułu bezpieczeństwa wewnętrznego	271
6. Konkluzje	272
IV. Przepisy prawne	273
1. Klasyfikacja budżetowa	273
Załącznik 1. Klasyfikacja działów	275
Załącznik 2. Klasyfikacja rozdziałów	278
Załącznik 3. Klasyfikacja paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)	311
Załącznik 4. Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami):	328
Załącznik 5. Klasyfikacja paragrafów przychodów	356
Załącznik 6. Klasyfikacja paragrafów rozchodów	358
Załącznik 7. Szczegółowa klasyfikacja wydatków dla zadań z zakresu bezpieczeństwa zewnętrznego	359
Załącznik 8. Szczegółowa klasyfikacja wydatków dla zadań z zakresu bezpieczeństwa wewnętrznego	369
2. Wyciąg z przepisów prawnych	380
2.1. Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 1997 r. Nr 78, poz. 483 ze zm.) – wyciąg ..	380
2.2. Ustawa z 27.8.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) – wyciąg	380
2.3. Ustawa z 29.9.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) – wyciąg	392

Wykaz zagadnień w podziale na paragrafy klasyfikacji budżetowej	399
1. Klasyfikacja paragrafów dochodów, przychodów i rozchodów	399
2. Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków	402
3. Klasyfikacja paragrafów przychodów	413