

rekomenduje



KRYSTYNA GAŚIOREK

Klasyfikacja budżetowa 2016

WYDANIE III



Klasyfikacja budżetowa 2016



INFOR PL Spółka Akcyjna
ul. Okopowa 58/72
01-042 Warszawa

Copyright © 2015
INFOR PL S.A.

Przetestowano programem antywirusowym

szkasz

pyła nie test

www.rb.infor.pl



TU KLIKNIJ

i pobierz zawartość płyty

<http://download.infor.pl/klasyfikacja-budzetowa2016v3>

**RACHUNKOWOŚĆ
BUDŻETOWA**

DYREKTOR CENTRUM RYNKU FINANSÓW PUBLICZNYCH

Agata Eichler

REDAKTOR MERYTORYCZNY

Małgorzata Majewska

REDAKTOR GRAFICZNY

Monika Rodziewicz

SEKRETARZ REDAKCJI

Elżbieta Marszałik

KOREKTA

Jolanta Bugaj

Druk: Mazowieckie Centrum Poligrafii

© Copyright by INFOR PL S.A., Warszawa 2016

Wydanie III

INFOR PL S.A.

01-042 Warszawa, ul. Okopowa 58/72

tel. 22 530 43 44

www.infor.pl

Biuro Obsługi Klienta

01-042 Warszawa, ul. Okopowa 58/72

tel. 22 212 07 30, infolinia: 801 626 666

e-mail: bok@infor.pl

strona: www.sklep.infor.pl

Publikacja jest chroniona przepisami prawa autorskiego. Wykonywanie kserokopii bądź powielanie inną metodą oraz rozpowszechnianie bez zgody wydawcy w całości lub części jest zabronione i podlega odpowiedzialności karnej.

ISBN 978-83-7440-302-3

Spis treści

Wstęp	5
1. Klasyfikacja budżetowa – zasady ogólne, kryteria	7
2. Części budżetowe – najwyższy stopień klasyfikacji budżetowej	9
3. Klasyfikacja działów	17
4. Klasyfikacja rozdziałów	21
Rozdziały	23
Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	23
Dział 020 – Leśnictwo	29
Dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo	31
Dział 100 – Górnictwo i kopalnictwo	32
Dział 150 – Przetwórstwo przemysłowe	33
Dział 400 – Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	34
Dział 500 – Handel	36
Dział 550 – Hotele i restauracje	37
Dział 600 – Transport i łączność	38
Dział 630 – Turystyka	44
Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa	45
Dział 710 – Działalność usługowa	49
Dział 720 – Informatyka	52
Dział 730 – Nauka	52
Dział 750 – Administracja publiczna	55
Dział 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	66
Dział 752 – Obrona narodowa	68
Dział 753 – Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	70
Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	71
Dział 755 – Wymiar sprawiedliwości	76
Dział 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	78
Dział 757 – Obsługa długu publicznego	87

Dział 758 – Różne rozliczenia	89
Dział 801 – Oświata i wychowanie	94
Dział 803 – Szkolnictwo wyższe	121
Dział 851 – Ochrona zdrowia	122
Dział 852 – Pomoc społeczna	128
Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	143
Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	145
Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	150
Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	160
Dział 925 – Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	162
Dział 926 – Kultura fizyczna.....	163
5. Klasyfikacja paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)	165
5.1. Czwarta cyfra	165
5.2. Paragrafy dochodów	173
6. Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)	264
6.1. Czwarta cyfra	266
6.2. Paragrafy wydatków	278
7. Klasyfikacja paragrafów przychodów	411
Paragrafy	411
8. Klasyfikacja paragrafów rozchodów	414
Paragrafy	414
9. Szczegółowa klasyfikacja wydatków dla zadań z zakresu bezpieczeństwa zewnętrznego	416
Paragrafy i pozycje	416
10. Szczegółowa klasyfikacja wydatków dla zadań z zakresu bezpieczeństwa wewnętrznego	430
Paragrafy i pozycje	433

Wstęp

Klasyfikacja budżetowa odgrywa ważną rolę w systemie finansów publicznych. Stanowi jednolity system pogrupowania zarówno dochodów, jak i wydatków budżetowych. Umożliwia dogłębną analizę założeń społeczno-gospodarczych państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego.

Rozporządzenie Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych było już **wielokrotnie nowelizowane**, w 2014 r. wydano tekst jednolity, do którego wprowadzono już siedem zmian. Niektóre podziały przestały obowiązywać, pojawiły się nowe, a przy niektórych zmieniły się objaśnienia.

Zmiana rozporządzenia o klasyfikacji budżetowej, podpisana przez Ministra Finansów 24 czerwca 2015 r., weszła w życie 16 lipca 2015 r. Jednak zmienione podziały stosuje się dopiero od 1 stycznia 2016 r., z wyjątkiem paragrafu dochodów 069 „Wpływy z różnych opłat”, który ma zastosowanie od 1 kwietnia 2015 r. Nowelizacja obejmuje zmiany w przepisach prawa, umożliwia również jednolitą klasyfikację środków związanych z realizacją określonych zadań, porządkuje terminologię dotyczącą klasyfikowania środków w ramach perspektywy finansowej 2014–2020. Część zmian ma na celu zagregowanie bądź też wydzielenie, wyodrębnienie wybranego zakresu dochodów lub wydatków. Zmiany dotyczą m.in. połączenia trzech rozdziałów związanych z realizacją zadań z zakresu geodezji i kartografii w jeden, wprowadzenia nowych paragrafów dochodów, np.: 020, 055, 066, 067 i 080, a także zastosowania niektórych paragrafów wydatkowych, np. 421, 422, 423, 424, 441, 442, 455 i 470.

Kolejne zmiany rozporządzenia o klasyfikacji budżetowej, podpisane przez Ministra Finansów 22 września 2015 r. i 12 listopada 2015 r., choć weszły w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia, to zmienione podziały stosuje się dopiero od 1 stycznia 2016 r. Wprowadzone zmiany należało uwzględnić również po raz pierwszy do projektu ustawy budżetowej na rok 2016. Pierwsza zmiana dotyczy utworzenia rozdziałów: 75082, 75083 i 75084. Natomiast kolejna zmiana jest związana m.in. z utworzeniem nowych rozdziałów przeznaczonych do ujmowania wspólnej obsługi tzw. jednostkom obsługiwanym oraz klasyfikowania nieodpłatnej pomocy prawnej.

W 2016 r. wprowadzono już dwie kolejne zmiany rozporządzenia o klasyfikacji budżetowej (z 23 lutego 2016 r. i z 12 kwietnia 2016 r.). Zmiany te obejmują wprowadzenie nowych rozdziałów (75086 i 75205 oraz 85211), para-

grafów dochodowych: 021, 206, 216, 238, 634, 644 i 645 oraz wydatkowych: 206, 216, 238, 634, 644 i 645, a ponadto zmieniono opisy paragrafów dochodowych: 201, 203, 270, 290, 629, 633 i 665 oraz wydatkowych: 201, 203, 290, 633 i 665.

Publikacja **stanowi ujednocioną wersję klasyfikacji budżetowej** i obejmuje wszystkie zmiany wprowadzone w rozporządzeniu Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Książka zawiera:

- **aktualną klasyfikację części budżetowych,**
- **aktualną, ujednocioną klasyfikację dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych wraz z objaśnieniami,**
- **wskazówki eksperta dotyczące stosowania podziałek w praktyce** pozwalające rozwiązać wątpliwości w wielu przypadkach – co ujmować, a czego nie należy ujmować w danej podziałce,
- **oznaczenie terminów** – od kiedy lub do kiedy obowiązuje dana podziałka,
- **wzbogaconą bazę obowiązujących pism i opinii w zakresie klasyfikacji budżetowej** wydanych przez Ministerstwo Finansów, Ministerstwo Edukacji Narodowej i inne oraz przez organy kontrolne – regionalne izby obrachunkowe – dla ułatwienia przyporządkowanych do poszczególnych podziałek.

Publikacja z pewnością będzie pomocna na co dzień pracownikom jednostek sektora finansów publicznych we właściwym stosowaniu podziałek klasyfikacji budżetowej oraz w prawidłowym planowaniu i wykonywaniu planów finansowych tych jednostek, a przygotowana i dołączona **plyta CD** ułatwi sprawne odszukanie odpowiedniego paragrafu klasyfikacji budżetowej tym, którzy wolą korzystać z wersji elektronicznej zamiast z wersji papierowej klasyfikacji.

1. Klasyfikacja budżetowa – zasady ogólne, kryteria

Klasyfikacja budżetowa **stanowi bazę techniczną** do prezentowania rodzajów działalności, rodzajów dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Odgrywa ważną rolę zarówno w planowaniu, rachunkowości, jak i w sprawozdawczości. Klasyfikacja ta **nie stanowi podstawy prawnej do ustalania i pobierania dochodów, a także do dokonywania wydatków budżetowych** – jest jedynie instrumentem do ujmowania gromadzonych dochodów i ponoszonych wydatków na podstawie właściwych aktów prawnych. Pozwala na grupowanie dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów według jednolitych kryteriów przez wszystkie jednostki sektora finansów publicznych. Wyróżnia się **trzy kryteria** klasyfikacji budżetowej wskazane w **tabeli 1**.

TABELA 1. Kryteria klasyfikacji budżetowej

KRYTERIUM	OBJAŚNIENIA
Podmiotowe	Oznacza podział na części zarówno dochodów, jak i wydatków budżetowych. Każda z części odpowiada aktualnemu podziałowi resortowemu administracji rządowej, a każda z jednostek resortowych jest dysponentem, który odpowiada za wykonanie określonej części budżetu.
Przedmiotowo-funkcjonalne	Oznacza podział dochodów według źródła ich pochodzenia, natomiast podział wydatków – według przeznaczenia tych środków. Dochody i wydatki budżetowe dzieli się na działy i rozdziały. Działy budżetu umożliwiają analizę oraz ocenę zaangażowania środków budżetowych w wykonanie funkcji publicznych, społecznych i gospodarczych państwa, natomiast rozdziały budżetu stanowią poszerzenie klasyfikacji działowej.
Rodzajowe	Oznacza uzupełnienie klasyfikacji przedmiotowo-funkcjonalnej o paragrafy i pozycje, przy czym treść paragrafów określa rodzaj dochodu i wydatku.

Według klasyfikacji budżetowej można dokonywać analiz, porównań dochodów i wydatków – oczywiście w zależności od potrzeb. Klasyfikacja budżetowa spełnia **cztery funkcje**, wskazane i objaśnione w **tabeli 2** na str. 8.

TABELA 2. Cztery funkcje klasyfikacji budżetowej

FUNKCJA	OBJAŚNIENIA
Ekonomiczna	Oznacza przejrzyste powiązanie określonych elementów układu budżetu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego z zadaniami, które budżet państwa lub jednostka samorządu terytorialnego zamierza wykonać.
Finansowa	Pozwala na planowanie i wykonywanie budżetu zgodnie z przyjętymi założeniami oraz kontrolę poprzez budżet całej gospodarki finansowej państwa lub jednostki samorządu terytorialnego.
Informacyjna	Wiąże się z jawnością i przejrzystością finansów publicznych i jest ściśle związana ze sprawozdawczością.
Prawna	Oznacza zapisanie konkretnej kwoty dochodów lub wydatków w określonej podziale klasyfikacji, co przesądza o zakresie kompetencji finansowych organów wykonujących budżet.

Obowiązująca klasyfikacja budżetowa jest zawarta w **rozporządzeniu Ministra Finansów z 2 marca 2010 r.** w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (dalej: rozporządzenie o klasyfikacji budżetowej). Rozporządzenie to było wielokrotnie nowelizowane, a w **2014 r. ogłoszono tekst jednolity, do którego wprowadzono już siedem zmian** (z 10 października 2014 r., z 16 grudnia 2014 r., z 24 czerwca 2015 r., z 22 września 2015 r., z 12 listopada 2015 r. oraz z 23 lutego 2016 r. i 12 kwietnia 2016 r.). W poszczególnych załącznikach do tego rozporządzenia określono:

- załącznik nr 1 – klasyfikację działów,
- załącznik nr 2 – klasyfikację rozdziałów,
- załącznik nr 3 – klasyfikację paragrafów dochodów, przychodów i środków,
- załącznik nr 4 – klasyfikację paragrafów wydatków i środków,
- załącznik nr 5 – klasyfikację paragrafów przychodów,
- załącznik nr 6 – klasyfikację paragrafów rozchodów,
- załącznik nr 7 – szczegółową klasyfikację wydatków dla zadań z zakresu bezpieczeństwa zewnętrznego,
- załącznik nr 8 – szczegółową klasyfikację wydatków dla zadań z zakresu bezpieczeństwa wewnętrznego.

2. Części budżetowe – najwyższy stopień klasyfikacji budżetowej

Podział według części pozwala na określenie poszczególnych dysponentów środków budżetowych oraz umożliwia ich wydatkowanie. **Części występują jedynie w strukturach organizacyjnych budżetu państwa.**

Klasyfikację części budżetowych zawiera rozporządzenie Ministra Finansów z 4 grudnia 2009 r. w sprawie klasyfikacji części budżetowych oraz określenia ich dysponentów, którego tekst jednolity ogłoszono w 2014 r., natomiast **w 2015 r. wprowadzono dwie zmiany** (rozporządzeniem zmieniającym z kwietnia 2015 r. i grudnia 2015 r.). Pierwsza zmiana dotyczy połączenia części budżetowych służących obsłudze Skarbu Państwa, tj. **części „78 Obsługa zadłużenia zagranicznego” i części „79 Obsługa długu krajowego”** i ma bezpośredni wpływ na organ administracji rządowej, jakim jest Minister Finansów, będący dysponentem łączonych części budżetowych 78 i 79 w jedną pod numerem istniejącej już **części 79 o nowej nazwie „Obsługa długu Skarbu Państwa”**. Spowodowane jest to głównie tym, że dług Skarbu Państwa traktowany jest całościowo, niezależnie od waluty oraz u kogo dług został zaciągnięty. Wprowadzone zmiany mają zastosowanie od 1 stycznia 2016 r., z zastrzeżeniem, że należy je uwzględnić już do opracowywania projektu ustawy budżetowej na rok 2016.

Natomiast najnowsza nowelizacja klasyfikacji części budżetowych wynika z ustawy z 19 listopada 2015 r. o zmianie ustawy o działach administracji rządowej oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2015 r. poz. 1960), którą wprowadzono zmianę brzmienia dotychczasowego działu „budownictwo, lokalne planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo” na „budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo” (**część 18**) oraz **dodano trzy nowe działy: „energia” (część 47), „gospodarka złożami kopalin” (część 48) i „żegluga śródlądowa” (część 69)**. Ponadto utworzono odrębne części dla działów „członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej” (**część 23**) oraz „sprawy zagraniczne” (**część 45**).

Klasyfikacja części budżetowych (z uwzględnieniem wprowadzonych zmian, w tym z 2015 r.) przedstawia się następująco:

01. Kancelaria Prezydenta RP
02. Kancelaria Sejmu

03. Kancelaria Senatu
04. Sąd Najwyższy
05. Naczelny Sąd Administracyjny
06. Trybunał Konstytucyjny
07. Najwyższa Izba Kontroli
08. Rzecznik Praw Obywatelskich
09. Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji
10. Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych
11. Krajowe Biuro Wyborcze
12. Państwowa Inspekcja Pracy
13. Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu
14. Rzecznik Praw Dziecka
- 15/00 Sądy powszechne

Celem oznakowania poszczególnych części budżetów sądów, jako trzecią i czwartą cyfrę (w miejsce 00) przyjmuje się symbol:

01.	Ministerstwo Sprawiedliwości
02.	Sąd Apelacyjny w Warszawie
03.	Sąd Apelacyjny w Katowicach
04.	Sąd Apelacyjny w Gdańsku
05.	Sąd Apelacyjny w Poznaniu
06.	Sąd Apelacyjny w Krakowie
07.	Sąd Apelacyjny we Wrocławiu
08.	Sąd Apelacyjny w Łodzi
09.	Sąd Apelacyjny w Rzeszowie
10.	Sąd Apelacyjny w Białymstoku
11.	Sąd Apelacyjny w Lublinie
12.	Sąd Apelacyjny w Szczecinie

a nazwę części stanowi nazwa jednostki właściwej dla sprawującego funkcję dysponenta części budżetu państwa odpowiadającej sądom powszechnym oraz dysponenta części budżetu państwa odpowiadającej obszarowi apelacji

16. Kancelaria Prezesa Rady Ministrów

17. Administracja publiczna
18. Budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo
19. Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe
20. Gospodarka
21. Gospodarka morska
22. Gospodarka wodna
23. Członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej
24. Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego
25. Kultura fizyczna
26. Łączność
27. Informatyzacja
28. Nauka
29. Obrona narodowa
30. Oświata i wychowanie
31. Praca
32. Rolnictwo
33. Rozwój wsi
34. Rozwój regionalny
35. Rynki rolne
36. Skarb Państwa
37. Sprawiedliwość
38. Szkolnictwo wyższe
39. Transport
40. Turystyka
41. Środowisko
42. Sprawy wewnętrzne
43. Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne
44. Zabezpieczenie społeczne
45. Sprawy zagraniczne
46. Zdrowie
47. Energia
48. Gospodarka złożami kopalin
49. Urząd Zamówień Publicznych
50. Urząd Regulacji Energetyki
52. Krajowa Rada Sądownictwa
53. Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów

54. Urząd do spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych
56. Centralne Biuro Antykorupcyjne
57. Agencja Bezpieczeństwa Wewnętrznego
58. Główny Urząd Statystyczny
59. Agencja Wywiadu
60. Wyższy Urząd Górniczy
61. Urząd Patentowy Rzeczypospolitej Polskiej
62. Rybołówstwo
63. Rodzina
64. Główny Urząd Miar
65. Polski Komitet Normalizacyjny
66. Rzecznik Praw Pacjenta
67. Polska Akademia Nauk
68. Państwowa Agencja Atomistyki
69. Żegluga śródlądowa
70. Komisja Nadzoru Finansowego
71. Urząd Transportu Kolejowego
72. Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego
73. Zakład Ubezpieczeń Społecznych
74. Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa
75. Rządowe Centrum Legislacji
76. Urząd Komunikacji Elektronicznej
77. Podatki i inne wpłaty na rzecz budżetu państwa
78. *Obsługa zadłużenia zagranicznego – uchylono*
79. Obsługa długu Skarbu Państwa
80. Regionalne izby obrachunkowe
81. Rezerwa ogólna
82. Subwencje ogólne dla jednostek samorządu terytorialnego
83. Rezerwy celowe
84. Środki własne Unii Europejskiej
- 85/00 Województwa

Celem oznakowania poszczególnych części budżetów wojewodów, jako trzecią i czwartą cyfrę (w miejsce 00) przyjmuje się symbol:

02.	Województwo dolnośląskie
04.	Województwo kujawsko-pomorskie
06.	Województwo lubelskie

08.	Województwo lubuskie
10.	Województwo łódzkie
12.	Województwo małopolskie
14.	Województwo mazowieckie
16.	Województwo opolskie
18.	Województwo podkarpackie
20.	Województwo podlaskie
22.	Województwo pomorskie
24.	Województwo śląskie
26.	Województwo świętokrzyskie
28.	Województwo warmińsko-mazurskie
30.	Województwo wielkopolskie
32.	Województwo zachodniopomorskie

a nazwę części stanowi nazwa województwa

86/00 Samorządowe Kolegia Odwoławcze

Celem oznakowania poszczególnych części budżetów samorządowych kolegiów odwoławczych, jako trzecią i czwartą cyfrę (w miejsce 00) przyjmuje się symbol:

01.	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Warszawie
03.	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Białej Podlaskiej
05.	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Białymstoku
07.	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Bielsku-Białej
09.	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Bydgoszczy
11.	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Chełmie
13.	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Ciechanowie
15.	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Częstochowie
17.	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Elblągu
19.	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Gdańsku
21.	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Gorzowie Wielkopolskim

23.	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Jeleniej Górze
25.	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Kaliszu
27.	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Katowicach
29.	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Kielcach
31.	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Koninie
33.	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Koszalinie
35.	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Krakowie
37.	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Krośnie
39.	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Legnicy
41.	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Lesznie
43.	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Lublinie
45.	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Łomży
47.	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Łodzi
49.	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Nowym Sączu
51.	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Olsztynie
53.	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Opolu
55.	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Ostrołęce
57.	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Pile
59.	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Piotrkowie Trybunalskim
61.	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Płocku
63.	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Poznaniu
65.	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Przemysłu
67.	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Radomiu
69.	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Rzeszowie
71.	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Siedlcach
73.	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Sieradzu
75.	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Skierniewicach
77.	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Słupsku

79.	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Suwałkach
81.	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Szczecinie
83.	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Tarnobrzegu
85.	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Tarnowie
87.	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Toruniu
89.	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Wałbrzychu
91.	Samorządowe Kolegium Odwoławcze we Włocławku
93.	Samorządowe Kolegium Odwoławcze we Wrocławiu
95.	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Zamościu
97.	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Zielonej Górze

a nazwę części stanowi nazwa samorządowego kolegium odwoławczego

- 87. Dochody budżetu środków europejskich
- 88. Powszechne jednostki organizacyjne prokuratury
- 97. Przychody i rozchody związane z prefinansowaniem zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej
- 98. Przychody i rozchody związane z finansowaniem potrzeb pożyczkowych budżetu państwa.

Budżet państwa składa się z części odpowiadających organom władzy publicznej, kontroli państwowej, sądów i trybunałów oraz innym organom wymienionym w art. 139 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej: uofp). Organami tymi są: Kancelaria Sejmu, Kancelaria Senatu, Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, Trybunał Konstytucyjny, Najwyższa Izba Kontroli, Sąd Najwyższy, Naczelny Sąd Administracyjny wraz z wojewódzkimi sądami administracyjnymi, Krajowa Rada Sądownictwa, sądownictwo powszechne, Rzecznik Praw Obywatelskich, Rzecznik Praw Dziecka, Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji, Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych, Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu, Krajowe Biuro Wyborcze i Państwowa Inspekcja Pracy oraz organy administracji rządowej, przy czym dla poszczególnych działów administracji rządowej oraz dla urzędów nadzorowanych przez Prezesa Rady Ministrów ustalone są odpowiednio odrębne części budżetu.

W odrębnych częściach budżetu państwa ujmuje się:

- 1) subwencje ogólne dla jednostek samorządu terytorialnego;
- 2) rezerwę ogólną;
- 3) rezerwy celowe;
- 4) obsługę długu Skarbu Państwa;
- 5) środki własne Unii Europejskiej;
- 6) przychody i rozchody związane z finansowaniem potrzeb pożyczkowych budżetu państwa;
- 7) dochody, o których mowa w art. 111 pkt 16 uofp; dochody te stanowią:
 - środki europejskie i środki przeznaczone na realizację programów w ramach celu Europejska Współpraca Terytorialna oraz programów, o których mowa w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1638/2006 z dnia 24 października 2006 r. określającym przepisy ogólne w sprawie ustanowienia Europejskiego Instrumentu Sąsiedztwa i Partnerstwa (Dz.Urz. UE L 310 z 09.11.2006, str. 1), oraz programów Europejskiego Instrumentu Sąsiedztwa,
 - środki na realizację projektów pomocy technicznej,
 - środki na realizację Wspólnej Polityki Rolnej Europejskiego Funduszu Rolniczego Gwarancji na wydatki, o których mowa w art. 3 ust. 2 rozporządzenia Rady (WE) nr 1290/2005 z dnia 21 czerwca 2005 r. w sprawie finansowania wspólnej polityki rolnej,
 - środki przeznaczone na realizację Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2004–2009 i Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2004–2009,
 - inne środki po ich przekazaniu na rachunek dochodów budżetu państwa.

W uzasadnionych przypadkach, na wniosek właściwego ministra, w budżecie państwa **mogą być tworzone odrębne części** dla:

- 1) urzędów centralnych nadzorowanych przez ministra,
- 2) państwowych jednostek organizacyjnych, które nie są organami władzy lub administracji rządowej,
- 3) zadań ogólnych, jeżeli wyodrębnienie części jest uzasadnione koniecznością zapewnienia bieżącej kontroli dochodów lub wydatków.

Częściami budżetu państwa **dysponują dysponenti części budżetowych**, jeżeli odrębne ustawy nie stanowią inaczej.

3. Klasyfikacja działów

Działy budżetu stanowią **trzycyfrowe symbole**. Podział środków publicznych na działy pozwala na ocenę m.in., w jakiej wysokości zostały zaangażowane środki budżetowe na realizację poszczególnych zadań zarówno w budżecie państwa, jak i w budżetach jednostek samorządu terytorialnego. Klasyfikacja według działów umożliwia jednostkom ustalenie wydatkowanych środków w danym dziale, mimo że będą one ponoszone w różnych częściach budżetu.

Działy stosowane w budżecie jednostki samorządu terytorialnego są najwyższym stopniem klasyfikacji budżetowej.

Symbole cyfrowe oraz nazwy działów z odpowiednikami symboli Polskiej Klasyfikacji Działalności, ustalonej w rozporządzeniu Rady Ministrów z 24 grudnia 2007 r., zawiera **załącznik nr 1** do rozporządzenia o klasyfikacji budżetowej (patrz: **tabela 3**).

TABELA 3. Symbole cyfrowe i nazwy działów z odpowiednikami symboli klasyfikacji PKD

SYMBOL CYFROWY DZIAŁU	NAZWA DZIAŁU	SYMBOLE KLAS WEDŁUG PKD
010	Rolnictwo i łowiectwo	01.11–01.28, ex 01.29, 01.30–01.70, ex 02.10, ex 02.30, ex 02.40, ex 03.22, ex 08.11, ex 09.90, ex 10.39, ex 10.41, ex 11.02, ex 16.29, ex 20.13, 20.15, ex 36.00, ex 38.21, 41.20, ex 42.11–42.99, 43.11–43.22, ex 43.29, 43.31, ex 43.32, 43.33–43.39, ex 43.91–43.99, ex 68, ex 69.20, ex 70.21–72.20, ex 74.90, 75.00, ex 80.20, ex 81, ex 84.13, ex 94.99
020	Leśnictwo	ex 01.29, ex 02.10, 02.20, ex 02.30, 02.40, ex 16.10, 41.20, ex 42.11–42.99, 43.11–43.22, ex 43.29, 43.31, ex 43.32, 43.33–43.39, ex 43.91–43.99, ex 80.20
050	Rybolówstwo i rybactwo	03.11–03.21, ex 03.22, 41.20, ex 42.11–42.99, 43.11–43.22, ex 43.29, 43.31, ex 43.32, 43.33–43.39, ex 43.91–43.99, ex 70.22, ex 80.20
100	Górnictwo i kopalnictwo	05.10–09.90, ex 10.84, ex 19.20, ex 38.21, 41.20, ex 42.11–42.99, 43.11–43.22, ex 43.29, 43.31, ex 43.32, 43.33–43.39, ex 43.91–43.99, ex 52.21–52.22, ex 80.20, ex 84.13

150	Przetwórstwo przemysłowe	10.11–10.32, ex 10.39–10.41, 10.42–10.83, ex 10.84, 10.85–11.01, ex 11.02, 11.03–13.20, ex 13.30, 13.91–15.20, ex 16.10, 16.21–16.24, ex 16.29, 17.11–19.10, ex 19.20, 20.11–20.12, ex 20.13, 20.14, 20.16–33.20, ex 38.12–38.22, 38.31–38.32, 41.20, ex 42.11–42.99, 43.11–43.22, ex 43.29, 43.31, ex 43.32, 43.33–43.39, ex 43.91–43.99, ex 58.11–58.19, ex 59.20, ex 62.09, ex 80.20, ex 84.13, ex 95.12, ex 95.22, 95.24, ex 95.29
400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	ex 35.11–35.14, 35.21–35.30, ex 36.00, ex 38.12–41.20, ex 42.11–42.99, 43.11–43.22, ex 43.29, 43.31, ex 43.32, 43.33–43.39, ex 43.91–43.99, ex 80.20, ex 84.13
500	Handel	ex 10.39, ex 11.01–11.02, ex 13.30, 41.20, ex 42.11–42.99, 43.11–43.22, ex 43.29, 43.31, ex 43.32, 43.33–43.39, ex 43.91–43.99, 45.11–47.99, ex 52.21, ex 80.20, ex 95.12, 95.21, ex 95.22–95.23, 95.25, ex 95.29, ex 96.09
550	Hotele i restauracje	41.20, ex 42.11–42.99, 43.11–43.22, ex 43.29, 43.31, ex 43.32, 43.33–43.39, ex 43.91–43.99, 55.10–56.21, ex 56.29, 56.30, ex 80.20, ex 84.13
600	Transport i łączność	41.20, ex 42.11–42.99, 43.11–43.22, ex 43.29, 43.31, ex 43.32, 43.33–43.39, ex 43.91–43.99, 49.10–52.10, ex 52.21–52.22, 52.23–53.20, ex 60.20, 61.10–61.90, ex 74.90, ex 80.20, ex 82.19, ex 84.11, ex 84.13, ex 85.32
630	Turystyka	41.20, ex 42.11–42.99, 43.11–43.22, ex 43.29, 43.31, ex 43.32, 43.33–43.39, ex 43.91–43.99, ex 80.20, 79.11–79.12, ex 79.90, ex 84.13
700	Gospodarka mieszkaniowa	41.10, 41.20, ex 42.11–42.99, 43.11–43.22, ex 43.29, 43.31, ex 43.32, 43.33–43.39, ex 43.91–43.99, 68.10–68.31, ex 68.32, ex 80.20, ex 81.10
710	Działalność usługowa	ex 02.40, 41.20, ex 42.11–42.99, 43.11–43.22, ex 43.29, 43.31, ex 43.32, 43.33–43.39, ex 43.91–43.99, ex 59.20, 63.99, ex 64.20, 69.10–70.21, ex 70.22, 71.11–71.20, 73.11–74.10, ex 74.20, 74.30, ex 74.90, 77.11–77.40, ex 78.10, 78.20–78.30, 80.10, ex 80.20, 80.30, 81.21–81.22, ex 81.29, 82.11, ex 82.19, 82.20–82.99, ex 84.13, ex 85.51, ex 85.60, 93.13, 96.01–96.04, ex 96.09
720	Informatyka	ex 33.12, 41.20, ex 42.11–42.99, 43.11–43.22, ex 43.29, 43.31, ex 43.32, 43.33–43.39, ex 43.91–43.99, ex 58.11–58.19, 58.21–58.29, ex 59.20, ex 60.10–60.20, 62.01–62.03, ex 62.09, 63.11–63.12, ex 80.20, 95.11

730	Nauka	41.20, ex 42.11–42.99, 43.11–43.22, ex 43.29, 43.31, ex 43.32, 43.33–43.39, ex 43.91–43.99, ex 72.11–72.20, ex 80.20
750	Administracja publiczna	41.20, ex 42.11–42.99, 43.11–43.22, ex 43.29, 43.31, ex 43.32, 43.33–43.39, ex 43.91–43.99, ex 68.32, ex 72.11–72.20, ex 80.20, ex 81.10, ex 84.11–84.13, 84.21, ex 88.99, ex 91.01
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	41.20, ex 42.11–42.99, 43.11–43.22, ex 43.29, 43.31, ex 43.32, 43.33–43.39, ex 43.91–43.99, ex 68.32, ex 80.20, ex 81.10, ex 84.11–84.13, ex 91.01
752	Obrona narodowa	41.20, ex 42.11–42.99, 43.11–43.22, ex 43.29, 43.31, ex 43.32, 43.33–43.39, ex 43.91–43.99, ex 72.19, ex 80.20, 84.22, ex 94.91
753	Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	84.30
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	ex 41.20–43.99, ex 80.20, 84.24–84.25
755	Wymiar sprawiedliwości	41.20, ex 42.11–42.99, 43.11–43.22, ex 43.29, 43.31, ex 43.32, 43.33–43.39, ex 43.91–43.99, ex 80.20, 84.23
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	ex 84.11
757	Obsługa długu publicznego	ex 84.11
758	Różne rozliczenia	64.11–64.19, ex 64.20, 64.30–66.30, ex 84.11, 94.92, 99.00
801	Oświata i wychowanie	41.20, ex 42.11–42.99, 43.11–43.22, ex 43.29, 43.31, ex 43.32, 43.33–43.39, ex 43.91–43.99, ex 56.29, ex 80.20, 85.10–85.31, ex 85.32, 85.41, ex 85.42, ex 85.51–85.52, 85.53–85.59, ex 85.60

803	Szkolnictwo wyższe	41.20, ex 42.11–42.99, 43.11–43.22, ex 43.29, 43.31, ex 43.32, 43.33–43.39, ex 43.91–43.99, ex 80.20, ex 85.42, ex 85.60
851	Ochrona zdrowia	41.20, ex 42.11–42.99, 43.11–43.22, ex 43.29, 43.31, ex 43.32, 43.33–43.39, ex 43.91–43.99, ex 80.20, ex 85.60, 86.10–86.90, 87.10, ex 87.20, ex 87.30, ex 88.99
852	Pomoc społeczna	41.20, ex 42.11–42.99, 43.11–43.22, ex 43.29, 43.31, ex 43.32, 43.33–43.39, ex 43.91–43.99, ex 80.20, ex 85.60, ex 87.20–88.99
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	41.20, ex 42.11–42.99, 43.11–43.22, ex 43.29, 43.31, ex 43.32, 43.33–43.39, ex 43.91–43.99, ex 80.20, ex 85.60, ex 87.20–88.99
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	41.20, ex 42.11–42.99, 43.11–43.22, ex 43.29, 43.31, ex 43.32, 43.33–43.39, ex 43.91–43.99, ex 80.20, ex 85.60, ex 87.20–88.99
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	01.61–01.62, ex 01.63–01.64, ex 10.39, ex 35.11–35.14, 37.00–38.11, ex 38.12–38.22, 39.00, 41.20, ex 42.11–42.99, 43.11–43.22, ex 43.29, 43.31, ex 43.32, 43.33–43.39, ex 43.91–43.99, ex 80.20, ex 81.29, 81.30, ex 96.09
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	41.20, ex 42.11–42.99, 43.11–43.22, ex 43.29, 43.31, ex 43.32, 43.33–43.39, ex 43.91–43.99, 59.11–59.14, ex 59.20, ex 60.10–60.20, 63.91, ex 74.20, ex 79.90, ex 80.20, ex 85.52, 90.01–90.04, ex 91.01, 91.02–91.03, 93.21, ex 93.29
925	Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	41.20, ex 42.11–42.99, 43.11–43.22, ex 43.29, 43.31, ex 43.32, 43.33–43.39, ex 43.91–43.99, ex 80.20, 91.04
926	Kultura fizyczna	41.20, ex 42.11–42.99, 43.11–43.22, ex 43.29, 43.31, ex 43.32, 43.33–43.39, ex 43.91–43.99, ex 78.10, ex 79.90, ex 80.20, ex 85.51, 92.00–93.12, 93.19, ex 93.29

Uwaga! Zamieszczony przy symbolach klas według PKD wyróżnik „ex” oznacza, że objęty danym grupowaniem dział nie wyczerpuje pełnego zakresu wyróżnionego grupowania.

4. Klasyfikacja rozdziałów

Rozdziały klasyfikacji budżetowej są poszerzeniem klasyfikacji działowej, a ich symbole cyfrowe składają się z **pięciu cyfr**, gdzie pierwsze trzy cyfry stanowią powtórzenie symbolu cyfrowego działu. Rozdziały klasyfikacji budżetowej odpowiadają m.in. określonym zadaniom budżetowym.

W większości działów został utworzony **rozdział „Pozostała działalność” z końcówką „95”** dodaną do symbolu działu. Należy tu klasyfikować jedynie takie dochody czy też wydatki dotyczące danego zadania, których nie da się zaklasyfikować do innych rozdziałów w danym dziale. Następnym rozdziałem, który funkcjonuje w większości działów, jest **rozdział „Usuwanie skutków klęsk żywiołowych” z końcówką „78”** dodaną do symbolu działu. Ponadto prawie w każdym dziale występuje **rozdział „Pomoc zagraniczna” z końcówką „79”** dodaną do symbolu działu, a także **rozdział „Działalność badawczo-rozwojowa” z końcówką „80”** dodaną do symbolu działu. W rozdziale „Pomoc zagraniczna” należy klasyfikować wydatki stanowiące pomoc zagraniczną, w szczególności dla państw rozwijających się, oraz pomoc humanitarną.

Z dniem 31 grudnia 2014 r. przestały ostatecznie obowiązywać występujące w działach: 010, 020, 050, 100, 150, 400, 500, 550, 600, 630, 700, 710, 720, 730, 750, 751, 752, 753, 754, 755, 801, 803, 851, 852, 853, 854, 900, 921, 925 i 926 rozdziały:

- „Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych”, z końcówką „93” dodaną do symbolu działu,
- „Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze”, z końcówką „94” dodaną do symbolu działu.

Nowelizacja rozporządzenia o klasyfikacji budżetowej z 24 czerwca 2015 r. w zakresie rozdziałów dotyczy m.in.:

- zmiany nazwy rozdziału 01041 oraz rozdziału 05011 wraz z objaśnieniami w związku z tym, że w rozdziałach tych klasyfikowane są środki dotyczące wdrażania – oprócz programów perspektywy finansowej 2007–2013 – również programów perspektywy finansowej 2014–2020,
- połączenia trzech rozdziałów związanych z realizacją zadań z zakresu geodezji i kartografii w jeden,
- utworzenia nowego rozdziału w związku z powołaniem Polskiej Agencji Kosmicznej,

- uchylenia rozdziału 75009 przy równoczesnym nadaniu nowej nazwy rozdziałowi 75008 (jest to związane ze zmianami wynikającymi z ustawy z 15 stycznia 2015 r. o zmianie ustawy o Służbie Celnej, ustawy o urzędach i izbach skarbowych oraz niektórych innych ustaw),
- wprowadzenia rozdziału 75081, który jest przeznaczony do ewidencjonowania środków związanych z realizacją zadań w ramach systemu powiadamiania ratunkowego, oraz rozdziału 75633 w związku z opodatkowaniem dochodów zagranicznej spółki kontrolowanej,
- ujednoczenia i doprecyzowania nazwy rozdziału 75701 i rozdziału 75703,
- dodania objaśnień do rozdziału 80149 i rozdziału 80150, a tym samym uściślenia w zakresie pojawiających się wątpliwości dotyczących klasyfikowania środków w ww. rozdziałach, doprecyzowanie objaśnień w rozdziale 85201 i w rozdziale 85226,
- utworzenia nowego rozdziału 80151 w związku z ustawą z 19 sierpnia 2011 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty i niektórych innych ustaw oraz rozdziału 85144 związanych z wejściem w życie zmian wynikających z ustawy z 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym.

Natomiast dwie nowelizacje rozporządzenia o klasyfikacji budżetowej, tj.: z 22 września 2015 r. i z 12 listopada 2015 r., w zakresie rozdziałów dotyczą m.in. wprowadzenia nowych rozdziałów:

- **75082** utworzonego w związku z powołaniem Biura Krajowej Informacji Podatkowej i służącego do ujmowania środków związanych z działalnością tego Biura,
- **75083** utworzonego w związku z powołaniem Biura Rady Dialogu Społecznego i służącego do ujmowania środków związanych z realizacją zadań przez to Biuro,
- **75084** służącego do klasyfikowania wydatków wojewodów na wojewódzkie rady dialogu społecznego, dla których coroczny limit został ustalony zgodnie z art. 88 ust. 1 pkt 2 ustawy z 24 lipca 2015 r. o Radzie Dialogu Społecznego i innych instytucjach dialogu społecznego (Dz.U. z 2015 r. poz. 1240),
- **75085** wraz z objaśnieniami, w którym ujmuje się wydatki związane ze wspólną obsługą administracyjną, finansową i organizacyjną, na podstawie ustawy z 25 czerwca 2015 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2015 r. poz. 1045),
- **75515** utworzonego w związku z realizacją zadania związanego z funkcjonowaniem nieodpłatnej pomocy prawnej,

oraz zmiany objaśnień w rozdziale 75655 w zakresie zwrotu osobom fizycznym niektórych wydatków związanych z budownictwem mieszkaniowym.

W 2016 r. nowelizacją z 23 lutego 2016 r. i z 12 kwietnia 2016 r. wprowadzono trzy nowe rozdziały: 75086, 75205 oraz 85211 służący do ujmowania dochodów i wydatków związanych z realizacją ustawy z 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.

Rozdziały

Klasyfikację rozdziałów stanowi załącznik nr 2 do rozporządzenia o klasyfikacji budżetowej.

DZIAŁ 010 – ROLNICTWO I ŁOWIECTWO

- 01001 Centrum Doradztwa Rolniczego
- 01002 Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego
- 01004 Biura geodezji i terenów rolnych
- 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa
- 01006 Zarządy melioracji i urzędzeń wodnych

Komentarz: Rozdział ten występuje w budżetach samorządów województw. Klasyfikuje się tu wydatki związane z funkcjonowaniem ww. zarządów (np. paragrafy: 401, 404, 411, 412, 421, 426, 430, 436).

- 01007 Zakłady konserwacji urzędzeń wodnych i melioracji
- 01008 Melioracje wodne
- 01009 Spółki wodne

Komentarz: W rozdziale tym ujmuje się dotacje udzielone spółkom wodnym (np. paragrafy: 283, 623). Spółki wodne, zgodnie z art. 164 ust. 5 ustawy z 18 lipca 2001 r. – Prawo wodne (j.t. Dz.U. z 2015 r. poz. 469 z późn.zm.), mogą korzystać z pomocy finansowej państwa udzielanej w formie dotacji podmiotowej z budżetu państwa przeznaczony na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizacji zadań związanych z utrzymaniem wód i urzędzeń wodnych, z wyłączeniem zadań, na realizację których została udzielona inna dotacja. Natomiast zgodnie z art. 164 ust. 5a–5d ww. ustawy, spółki wodne mogą korzystać z pomocy finansowej z budżetów jednostek samorządu terytorialnego na bieżące utrzymanie wód i urzędzeń wodnych oraz na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji. Taka pomoc finansowa polega na udzielaniu dotacji celowej w rozumieniu przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn.zm.) z budżetów jednostek samorządu terytorialnego. Zasady udzielania dotacji celowej, tryb postępowania w sprawie udzielania do-

tacji i sposób jej rozliczania określają organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego w drodze uchwały. Udzielenie dotacji celowej następuje na podstawie umowy zawartej przez jednostkę samorządu terytorialnego ze spółką wodną. W przypadku gdy dotacja stanowi pomoc publiczną lub pomoc de minimis, jej udzielenie następuje z uwzględnieniem warunków dopuszczalności tej pomocy określonych w przepisach prawa Unii Europejskiej.

01010 Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi

Komentarz: Rozdział ten występuje w gminach wiejskich. Można tu ujmować:

- środki otrzymane na budowę sieci kanalizacyjnej, wodociągowej oraz oczyszczalni ścieków na terenie wsi pochodzące z: darowizn (paragraf 096), z dotacji (paragrafy: 630, 633), ze źródeł zagranicznych (paragraf 629) i z innych źródeł dochodów (np. paragraf 628),
- wydatki ponoszone na budowę sieci kanalizacyjnej, wodociągowej oraz oczyszczalni ścieków na terenie wsi (paragraf 605) oraz wydatki związane z utrzymaniem bieżącym sieci kanalizacyjnej i wodociągowej (np. paragrafy: 421, 426, 430, 427).

Pismo MF: Zakłady wielobranżowe w planach finansowych powinny stosować klasyfikację dla wszystkich rodzajów działalności, jakie prowadzą, i tak np.:

- 1) remonty i konserwacje sieci wodno-kanalizacyjnej:
 - w gminach miejskich – dział 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdział 90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód”,
 - w gminach wiejskich – dział 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdział 01010 „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi”;
 - 2) obsługa oczyszczalni ścieków:
 - w gminach miejskich – dział 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdział 90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód”,
 - w gminach wiejskich – dział 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdział 01010 „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi”;
 - 3) administrowanie i gospodarowanie zasobami budynków mieszkalnych – dział 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdział 70001 „Zakłady gospodarki mieszkaniowej”;
 - 4) oczyszczanie ulic i placów – dział 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdział 90003 „Oczyszczanie miast i wsi”;
 - 5) wywóz odpadów komunalnych – dział 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdział 90002 „Gospodarka odpadami”
- [Przypis redakcji: obecnie po zmianach przepisów, zgodnie z art. 6e ustawy z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gmi-*

nach (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 1399 z późn.zm.), spółki z udziałem gminy mogą odbierać odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, na zlecenie gminy, w sytuacji gdy zostały wybrane w drodze przetargu, o którym mowa w art. 6d ust. 1 – samorządowy zakład budżetowy nie wykonuje takiej działalności i taki rozdział nie wystąpi].

Dotacje zaś powinny być ujmowane w odpowiednim dziale i rozdziale dla danej działalności. (...)

znak: ST1-4834-254/BTM/2009/1612

- 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
- 01026 Dopłaty do ubezpieczeń upraw rolnych i zwierząt gospodarskich
- 01027 Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa
- 01028 *uchylony*

Komentarz: Rozdział ten został uchylony z dniem 1 stycznia 2011 r.

- 01029 Dopłaty do oprocentowania kredytów na cele rolnicze
- 01030 Izby rolnicze

Komentarz: W rozdziale tym gminy klasyfikują wydatki (paragraf 285) ponoszone na podstawie art. 35 ust. 1 pkt 1 ustawy z 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (j.t. Dz.U. z 2014 r. poz. 1079 z późn.zm.), który stanowi, że dochody izb pochodzą z odpisu w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego pobieranego na obszarze działania izby.

Wpływy z podatku rolnego stanowiące dochody izby (2%) gminy odprowadzają na rachunki bankowe właściwych izb w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego. Dochody izb z odpisu przysługującego od wpływów gminy z tytułu zaległości podatkowych w podatku rolnym oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości gminy odprowadzają na rachunki bankowe właściwych izb w najbliższym ww. terminie, przypadającym po dniu wpływu tych dochodów na rachunek bankowy gminy.

- 01031 Grupy producentów rolnych
- 01032 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

W rozdziale tym ujmuje się 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.

Pismo MF: Zadania związane z udzielaniem pomocy rolnikom w przygotowaniu niezbędnych dokumentów do uzyskania wsparcia finansowego nie należą do zadań własnych gmin. Gminy, przystępując do realizacji programów unijnych, otrzymują na ich realizację dotacje, które należy klasyfikować:

- SPO „Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwój obszarów wiejskich 2004–2006”, dla którego został utworzony rozdział 01036,
- Program Rozwoju Obszarów Wiejskich, dla którego odpowiedni będzie rozdział 01038 „Rozwój obszarów wiejskich”, w którym ujmuje się wydatki związane z finansowaniem zadań z Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej – Sekcja Gwarancji.

Środki na zadania związane z udzielaniem pomocy rolnikom jednostki samorządu terytorialnego powinny przyjąć w takich samych przedziałach klasyfikacji budżetowej, w jakich środki te zostały przekazane od wojewody. Natomiast wydatki powinny być ujmowane w dziale i rozdziale takim samym, w jakim zostały środki przekazane do jednostki samorządu terytorialnego, zaś w paragrafach odpowiednio do rodzaju ponoszonych wydatków.

znak: ST1-4800-201/2006/210

01037 Płatności uzupełniające do gruntów rolnych

01038 Rozwój obszarów wiejskich

W rozdziale tym ujmuje się 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.

Pismo MF: Zadania związane z udzielaniem pomocy rolnikom w przygotowaniu niezbędnych dokumentów do uzyskania wsparcia finansowego nie należą do zadań własnych gmin. Gminy, przystępując do realizacji programów unijnych, otrzymują na ich realizację dotacje, które należy klasyfikować:

- SPO „Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwój obszarów wiejskich 2004–2006”, dla którego został utworzony rozdział 01036,
- Program Rozwoju Obszarów Wiejskich, dla którego odpowiedni będzie rozdział 01038 „Rozwój obszarów wiejskich”, w którym ujmuje się wydatki związane z finansowaniem zadań z Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej – Sekcja Gwarancji.

Środki na zadania związane z udzielaniem pomocy rolnikom jednostki samorządu terytorialnego powinny przyjąć w takich samych przedziałach klasyfikacji budżetowej, w jakich środki te zostały przekazane od wojewody. Natomiast wydatki powinny być ujmowane w dziale i rozdziale takim samym, w jakim zostały środki przekazane do jednostki samorządu terytorialnego, zaś w paragrafach odpowiednio do rodzaju ponoszonych wydatków.

znak: ST1-4800-201/2006/210

01039 Pozostałe zadania Wspólnej Polityki Rolnej

01040 Opłaty cukrowe

01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich

W rozdziale tym ujmuje się 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.

Komentarz: Od 1 stycznia 2016 r. obowiązuje nowa nazwa tego rozdziału. Jest to zmiana porządkująca wprowadzona z uwagi na potrzebę uwzględnienia nowej perspektywy finansowej – od 1 stycznia 2015 r. w rozdziale tym ujmuje się również środki związane z wdrażaniem programów perspektywy finansowej

2014–2020. Zmiana ta po raz pierwszy ma zastosowanie do opracowania projektu ustawy budżetowej oraz projektów uchwał budżetowych na rok 2016. Rozdział ten może wystąpić w budżetach jednostek samorządu terytorialnego zarówno po stronie dochodów, jak i wydatków. Jednostki te, przystępując do realizacji programów unijnych, otrzymują dotację na ich realizację (paragrafy: 221, 651).

01042 Wyłączenie z produkcji gruntów rolnych

Komentarz: Rozdział ten obowiązuje od 1 stycznia 2011 r. Występuje w budżetach samorządów województw po stronie dochodów (np. paragrafy: 069, 092). Dochodami budżetu województwa związanymi z wyłączeniem z produkcji gruntów rolnych, zgodnie z art. 22b ust. 1 ustawy z 3 lutego 1995 r. o ochronie gruntów rolnych i leśnych (j.t. Dz.U. z 2015 r. poz. 909 z późn.zm.), są pobierane na podstawie ustawy:

- 1) należności,
- 2) opłaty roczne,
- 3) opłaty z tytułu niewykonania obowiązku zdjęcia i wykorzystania próchnicznej warstwy gleby,
- 4) opłaty oraz należności i opłaty roczne podwyższone, określone w art. 28 ust. 1–4 ustawy,
- 5) odsetki z tytułu należności i opłat, o których mowa w pkt. 1–4.

Zarząd województwa gromadzi te dochody na wyodrębnionym rachunku bankowym.

Natomiast wydatki, ponoszone zgodnie z art. 22c ww. ustawy, wystąpią w rozdziałach, w których realizowane będą poszczególne zadania.

01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych

01079 Pomoc zagraniczna

Rozdział ten obejmuje wydatki na pomoc zagraniczną, w szczególności dla państw rozwijających się, oraz pomoc humanitarną.

Komentarz: Rozdział ten obowiązuje od 1 stycznia 2012 r.

01080 Działalność badawczo-rozwojowa

Komentarz: Rozdział ten obowiązuje od 1 stycznia 2012 r.

01093 *uchylony*

Komentarz: Rozdział ten obowiązywał do 31 grudnia 2014 r.

01094 *uchylony*

Komentarz: Rozdział ten obowiązywał do 31 grudnia 2014 r.

01095 Pozostała działalność

Komentarz: W rozdziale tym klasyfikuje się m.in. uzyskane dochody z tytułu:

- sprzedaży nieruchomości rolnych, tj. gruntów lub użytków rolnych (paragraf 077),
- czynszów za obwody łowieckie (paragraf 075) pobieranych na podstawie art. 31 ustawy z 13 października 1995 r. – Prawo łowieckie (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 1226 z późn.zm.), zgodnie z którym wydzierżawiający obowiązany jest rozliczyć otrzymany czynsz dzierżawny między nadleśnictwami i gminami, gdzie nadleśnictwu przypada czynsz odpowiadający pozostałej powierzchni obwodu łowieckiego. Za obwody łowieckie wyłączone z wydzierżawiania zarządcy tych obwodów uiszczają ekwiwalent równy wysokości średniego czynszu za dzierżawę, stosowanego w obwodach łowieckich, wydzierżawionych na obszarze danej gminy lub gmin sąsiednich, a należność rozliczają według ww. zasad.

W rozdziale tym gminy klasyfikują dopłaty do podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego (po stronie dochodów – paragraf 201, natomiast po stronie wydatków – np. paragrafy: 421, 443).

Pismo MF: Dochody pochodzące ze sprzedaży nieruchomości rolnych (gruntów lub użytków rolnych) powinny być ujmowane w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdział 01095 „Pozostała działalność”, paragraf 077 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”, z odpowiednią czwartą cyfrą.

znak: ST1-4834-1180/2006/2019

Pismo MF: W rozdziale tym ujmuje się dochody z tytułu czynszów za obwody łowieckie – paragraf 075, z odpowiednią czwartą cyfrą.

znak: ST1-4800-1197/2005/1925

DZIAŁ 020 – LEŚNICTWO

02001 Gospodarka leśna

Komentarz: W rozdziale tym klasyfikuje się m.in.:

- w gminach – dochody ze sprzedaży drewna, np. z lasów gminnych (paragraf 087),

- w powiatach – dochody z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na zalesianie (paragraf 211),
- wydatki poniesione na zalesianie, m.in. na zakup sadzonek (np. paragraf 421),
- wydatki związane z utrzymaniem lasów gminnych (np. paragrafy: 303, 421, 430).

Pismo MF: Dochody ze sprzedaży drewna z lasów gminnych i mienia gminnego powinny być ujmowane w dziale 020 „Leśnictwo”, rozdziale 02001 „Gospodarka leśna”, paragraf 087 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych” z odpowiednią czwartą cyfrą.

znak: ST1-4834/117/BTM/2012/1414

02002 Nadzór nad gospodarką leśną

Komentarz: W rozdziale tym ujmuje się m.in. wydatki związane z prowadzeniem nadzoru nad gospodarką leśną, w tym wynagrodzenie gajowego (np. paragrafy: 303, 401, 411, 412, 417).

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.

Komentarz: Rozdział ten obowiązuje od 1 stycznia 2012 r.

02080 Działalność badawczo-rozwojowa

Komentarz: Rozdział ten obowiązuje od 1 stycznia 2012 r.

02093 *uchylony*

Komentarz: Rozdział ten obowiązywał do 31 grudnia 2014 r.

02094 *uchylony*

Komentarz: Rozdział ten obowiązywał do 31 grudnia 2014 r.

02095 Pozostała działalność

DZIAŁ 050 – RYBOŁÓWSTWO I RYBACTWO

- 05001 Rybołówstwo
- 05002 Rybactwo
- 05003 Państwowa Straż Rybacka
- 05004 Inspektoraty 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
- 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020
Rozdział ten dotyczy zadań realizowanych w ramach Programu Operacyjnego Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013 i Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014–2020, z wyjątkiem wydatków na zadania, dla których przewidziano odrębne rozdziały klasyfikacji budżetowej.

Komentarz: Od 1 stycznia 2016 r. obowiązuje nowa nazwa tego rozdziału. Jest to zmiana porządkująca wprowadzona z uwagi na potrzebę uwzględnienia nowej perspektywy finansowej – od 1 stycznia 2015 r. w rozdziale tym ujmuje się również środki związane z wdrażaniem programów perspektywy finansowej 2014–2020. Zmiana ta po raz pierwszy ma zastosowanie do opracowania projektu ustawy budżetowej oraz projektów uchwał budżetowych na rok 2016. Rozdział ten może wystąpić w budżetach jednostek samorządu terytorialnego zarówno po stronie dochodów, jak i wydatków. Jednostki te, przystępując do realizacji programów unijnych, otrzymują dotację na ich realizację (paragrafy: 200, 620).

- 05078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
- 05079 Pomoc zagraniczna
Rozdział ten obejmuje wydatki na pomoc zagraniczną, w szczególności dla państw rozwijających się, oraz pomoc humanitarną.

Komentarz: Rozdział ten obowiązuje od 1 stycznia 2012 r.

05080 Działalność badawczo-rozwojowa

Komentarz: Rozdział ten obowiązuje od 1 stycznia 2012 r.

05093 *uchylony*

Komentarz: Rozdział ten obowiązywał do 31 grudnia 2014 r.

05094 *uchylony*

Komentarz: Rozdział ten obowiązywał do 31 grudnia 2014 r.

05095 Pozostała działalność

DZIAŁ 100 – GÓRNICTWO I KOPALNICTWO

Komentarz: W dziale tym – w zależności od rodzaju kopalin – klasyfikuje się wydatki związane z usuwaniem szkód górniczych.

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

10078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych

10079 Pomoc zagraniczna

Rozdział ten obejmuje wydatki na pomoc zagraniczną, w szczególności dla państw rozwijających się, oraz pomoc humanitarną.

Komentarz: Rozdział ten obowiązuje od 1 stycznia 2012 r.

10080 Działalność badawczo-rozwojowa

Komentarz: Rozdział ten obowiązuje od 1 stycznia 2012 r.

10093 *uchylony*

Komentarz: Rozdział ten obowiązywał do 31 grudnia 2014 r.

10094 *uchylony*

Komentarz: Rozdział ten obowiązywał do 31 grudnia 2014 r.

10095 Pozostała działalność

DZIAŁ 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

15016 Dopłaty do odsetek od kredytów na finansowanie kontraktów eksportowych

15017 Rozliczenia z tytułu gwarantowanych przez Skarb Państwa ubezpieczeń eksportowych

15018 Rozliczenia związane z systemem dopłat do oprocentowania kredytów eksportowych o stałych stopach procentowych

15019 Wspieranie polskiego eksportu poprzez udzielanie przez Bank Gospodarstwa Krajowego kredytów eksportowych

15078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych

15079 Pomoc zagraniczna

Rozdział ten obejmuje wydatki na pomoc zagraniczną, w szczególności dla państw rozwijających się, oraz pomoc humanitarną.

Komentarz: Rozdział ten obowiązuje od 1 stycznia 2012 r.

15080 Działalność badawczo-rozwojowa

Komentarz: Rozdział ten obowiązuje od 1 stycznia 2012 r.

15093 *uchylony*

Komentarz: Rozdział ten obowiązywał do 31 grudnia 2014 r.

15094 *uchylony*

Komentarz: Rozdział ten obowiązywał do 31 grudnia 2014 r.

15095 Pozostała działalność

DZIAŁ 400 – WYTWARZANIE I ZAOPATRYWANIE W ENERGIĘ ELEKTRYCZNĄ, GAZ I WODĘ

40001 Dostarczanie ciepła

Komentarz: W rozdziale tym mogą być klasyfikowane m.in.:

- wpłaty za centralne ogrzewanie (paragraf 083),
- wydatki związane z dostarczaniem ciepła do mieszkań komunalnych (np. paragraf 426).

40002 Dostarczanie wody

Komentarz: W rozdziale tym w gminach ujmuje się:

- dochody dotyczące wpłat za wodę (paragraf 083),
- wydatki stanowiące dopłaty do ceny wody przekazywane spółkom (np. paragraf 430),
- dotacje przedmiotowe do wody dla samorządowych zakładów budżetowych (paragraf 265),
- wydatki bezpośrednie związane z kosztem dostarczania wody (np. paragraf 430).

Pismo MF: W myśl art. 24 ust. 6 ustawy z 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (j.t. Dz.U. z 2006 r. Nr 123, poz. 858 z późn.zm.) [*Przypis redakcji: obecnie – j.t. Dz.U. z 2015 r. poz. 139 z późn.zm.*], rada gminy może podjąć uchwałę o dopłacie dla jednej, wybranych lub wszystkich taryfowych grup odbiorców. Dopłata ta ma na celu ochronę np. gospodarstw domowych przed skokowym wzrostem cen i stawek opłat za wodę i ścieki i nie stanowi formy dotowania działalności przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjnego ani dopłaty w spółkach prawa handlowego. Dopłata ta nie będzie przekazywana do gospodarstw domowych, ale łącznie i bez-

pośrednio na konto przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjnego. Pozostałą część należności za wodę uregulują gospodarstwa domowe. W związku z powyższym dopłatę do ceny wody i ścieków należy traktować jako zakup usług i zgodnie z rozporządzeniem 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 2014 r. poz. 1053 z późn.zm.) można zaklasyfikować ją w paragrafie 430 „Zakup usług pozostałych”, z odpowiednią czwartą cyfrą.

znak: BP 1/4071/59_559/KIM/2014

Pismo MF: W związku z pismem (...) w sprawie dopłat do taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków na podstawie art. 24 ust. 6 ustawy z 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków przekazywanych przedsiębiorstwu wodociągowo-kanalizacyjnemu prowadzącemu działalność jako zakład budżetowy lub spółka prawa handlowego, Ministerstwo Finansów uprzejmie informuje, iż podtrzymuje stanowisko wyrażone w piśmie z 17 czerwca 2002 r., nr ST1-4800-537/2002, jak i w piśmie z 11 grudnia 2009 r., nr ST1-4834-254/BTM/2009/1612, zgodnie z którymi dopłatę do wody należy traktować jako zakup usług i zgodnie z rozporządzeniem 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 2014 r. poz. 1053 z późn.zm.) ujmować w paragrafie 4300 „Zakup usług pozostałych” [Przypis redakcji: w dziale 400, rozdziale 40002].

Brzmienie art. 24 ust. 6 ww. ustawy z uwagi na ogólny charakter tego przepisu pozostawia radzie gminy pełną dowolność przy podejmowaniu decyzji o powyższej dopłacie. W konsekwencji dopłata ta może dotyczyć np. ceny i stawki opłaty z zakresu zbiorowego zaopatrzenia w wodę lub odprowadzania ścieków, jak i na pokrycie za odbiorców kosztów opłaty abonamentowej. Jednocześnie brzmienie tego przepisu nie wyklucza jeszcze innej formy wsparcia, którego celem byłoby zapewnienie zaopatrzenia w wodę, jako usługi zaspokajającej podstawowe potrzeby człowieka. Natomiast przyjęcie, iż ww. dopłata ma charakter dotacji przedmiotowej, skutkowałoby koniecznością spełnienia wymogów wynikających z art. 130 ustawy o finansach publicznych (tzn. dotacja przedmiotowa to środki przeznaczone na dopłaty do określonych rodzajów wyrobów lub usług, kalkulowane według stawek jednostkowych), tzn. ograniczeniem możliwych form wsparcia.

Przyjęcie, iż powyższe wsparcie ma charakter dotacji przedmiotowej, powinno być powiązane ze zmianą ww. przepisu w kierunku ewentual-

nego jego doprecyzowania i odpowiedniego ukierunkowania, do zmiany którego właściwy jest Minister Infrastruktury i Rozwoju.

W obecnym stanie prawnym, zgodnie z art. 24 ust. 6 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków, rada gminy może podjąć uchwałę o dopłacie dla jednej, wybranych lub wszystkich taryfowych grup odbiorców. Dopłata ta ma na celu ochronę np. gospodarstw domowych przed skokowym wzrostem cen i stawek opłat za wodę i ścieki i nie stanowi formy dotowania działalności przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjnego.

Dopłata nie będzie przekazywana do wszystkich gospodarstw domowych, ale łącznie i bezpośrednio na konto przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjnego. Pozostałą część należności za wodę uregulują gospodarstwa domowe.

znak: ST1/4834/110/BTM/2014/RWPD-67113

40003 Dostarczanie energii elektrycznej

40004 Dostarczanie paliw gazowych

40078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych

40079 Pomoc zagraniczna

Rozdział ten obejmuje wydatki na pomoc zagraniczną, w szczególności dla państw rozwijających się, oraz pomoc humanitarną.

Komentarz: Rozdział ten obowiązuje od 1 stycznia 2012 r.

40080 Działalność badawczo-rozwojowa

Komentarz: Rozdział ten obowiązuje od 1 stycznia 2012 r.

40093 *uchylony*

Komentarz: Rozdział ten obowiązywał do 31 grudnia 2014 r.

40094 *uchylony*

Komentarz: Rozdział ten obowiązywał do 31 grudnia 2014 r.

40095 Pozostała działalność

DZIAŁ 500 – HANDEL

50001 Inspekcja Handlowa

50002 Agencja Rynku Rolnego

- 50003 Agencja Rezerw Materiałowych
 50004 Utrzymanie obowiązkowych zapasów paliw ciekłych
 50005 Promocja eksportu
 50006 Zadania Wspólnej Polityki Rolnej
 50079 Pomoc zagraniczna
 Rozdział ten obejmuje wydatki na pomoc zagraniczną, w szczególności dla państw rozwijających się, oraz pomoc humanitarną.

Komentarz: Rozdział ten obowiązuje od 1 stycznia 2012 r.

- 50080 Działalność badawczo-rozwojowa

Komentarz: Rozdział ten obowiązuje od 1 stycznia 2012 r.

- 50093 *uchylony*

Komentarz: Rozdział ten obowiązywał do 31 grudnia 2014 r.

- 50094 *uchylony*

Komentarz: Rozdział ten obowiązywał do 31 grudnia 2014 r.

- 50095 Pozostała działalność

Komentarz: W rozdziale tym gminy ujmują m.in. wydatki związane z utrzymaniem i administrowaniem targowisk (np. paragrafy: 401, 411, 412, 421, 430). Inkaso za opłatę targową ewidencjonuje się natomiast w rozdziale 75023 (paragraf 410).

DZIAŁ 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.

Komentarz: Rozdział ten obowiązuje od 1 stycznia 2012 r.

55080 Działalność badawczo-rozwojowa

Komentarz: Rozdział ten obowiązuje od 1 stycznia 2012 r.

55093 *uchylony*

Komentarz: Rozdział ten obowiązywał do 31 grudnia 2014 r.

55094 *uchylony*

Komentarz: Rozdział ten obowiązywał do 31 grudnia 2014 r.

55095 Pozostała działalność

DZIAŁ 600 – TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ

60001 Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe

Komentarz: W rozdziale tym w budżetach samorządów województw ujmuje się dotacje na zakupy np. autobusów szynowych (m.in. paragrafy: 626, 653).

60002 Infrastruktura kolejowa

60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe

60004 Lokalny transport zbiorowy

60005 Autostrady płatne

W rozdziale tym ujmuje się wydatki, o których mowa w art. 18a ust. 8 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 260 z późn.zm.).

60011 Drogi publiczne krajowe

60012 Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad

60013 Drogi publiczne wojewódzkie

Komentarz: W samorządach województw ujmuje się m.in. wydatki związane z budową, przebudową, remontem, modernizacją i utrzymaniem dróg będących w zarządzie województwa (np. montowanie czy naprawa znaków drogowych, zimowe utrzymanie dróg: odśnieżanie, zwalczanie śliskości) wraz z chodnikami.

Z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 220 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn.zm.), może być udzielona innym jednostkom samorządu terytorialne-

go pomoc finansowa w formie dotacji celowej lub pomoc rzeczowa. Podstawą udzielenia takiej pomocy jest umowa.

W przypadku udzielenia pomocy finansowej przez gminę lub powiat, np. na remont lub budowę chodnika przy drodze wojewódzkiej, wystąpią wydatki w paragrafie 271 lub 630, a w przypadku udzielenia pomocy rzeczowej wystąpią wydatki bezpośrednie, np. zakup kostki na budowę chodnika (paragraf 606). Natomiast w przypadku przyjęcia od samorządu województwa do realizacji zadania przez gminę w drodze porozumienia, w dochodach wystąpi odpowiednio paragraf 233 lub 663, a w wydatkach gminy – odpowiednie paragrafy związane z realizacją zadania, zaś w samorządzie województwa w przypadku przekazania w drodze porozumień zadania do realizacji gminie w rozdziale tym wystąpią odpowiednio paragrafy wydatkowe: 231 lub 661.

Mogą tu wystąpić również wydatki z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego, którą jedna jednostka samorządu terytorialnego zobowiązana jest zapłacić innej jednostce samorządu terytorialnego (paragraf 452). Mimo że w zacytowanym poniżej piśmie Ministerstwa Finansów wskazano paragraf 443, wydaje się, że zasadne jest, aby opłata, która stanowi dochód budżetu jednostki samorządu terytorialnego, była ujmowana w paragrafie 452. Natomiast w samorządzie województwa wystąpią wówczas dochody z tego tytułu (paragraf 049).

Pismo MF: Wydatek z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego, którą jedna jednostka samorządu terytorialnego zobowiązana jest zapłacić innej jednostce samorządu terytorialnego, należy klasyfikować w dziale 600 „Transport i łączność” w rozdziale właściwym dla zarządcy drogi, tj. 60013 „Drogi publiczne wojewódzkie”, 60014 „Drogi publiczne powiatowe”, 60015 „Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu” lub 60016 „Drogi publiczne gminne”, paragraf 443 „Różne opłaty i składki”, z odpowiednią czwartą cyfrą.

znak: ST1-4834-72/BTM/2008/1590

60014 Drogi publiczne powiatowe

Komentarz: W rozdziale ujmuje się m.in. wydatki związane z budową, przebudową, remontem, modernizacją i utrzymaniem dróg będących w zarządzie powiatu (np. montowanie czy naprawa znaków drogowych, zimowe utrzymanie dróg: odśnieżanie, zwalczanie śliskości) wraz z chodnikami.

Z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 220 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn.zm.), może być udzielona innym jednostkom samorządu terytorialnego pomoc finansowa w formie dotacji celowej lub pomoc rzeczowa. Podstawą udzielenia takiej pomocy jest umowa.

W przypadku udzielenia pomocy finansowej przez gminę, np. na remont lub budowę drogi powiatowej, wystąpią wydatki w paragrafie 271 lub 630, a w przypadku udzielenia pomocy rzeczowej wystąpią wydatki bezpośrednie, np. na zakup kostki na budowę chodnika (paragraf 606). Natomiast w powiecie wystąpią dochody z tytułu otrzymanej pomocy finansowej (paragraf 271 lub 630). W przypadku przyjęcia do realizacji zadania przez gminę w drodze porozumienia, w dochodach wystąpi odpowiednio paragraf 232 lub 662, a w wydatkach gminy – odpowiednie paragrafy związane z realizacją zadania, zaś w powiecie w przypadku przekazania w drodze porozumień zadania do realizacji gminie w rozdziale tym wystąpią paragrafy wydatkowe: 231 lub 661.

Mogą tu wystąpić również wydatki z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego, którą jedna jednostka samorządu terytorialnego zobowiązana jest zapłacić innej jednostce samorządu terytorialnego (paragraf 452). Mimo że w zacytowanym poniżej piśmie Ministerstwa Finansów wskazano paragraf 443, wydaje się, że zasadne jest, aby opłata, która stanowi dochód budżetu jednostki samorządu terytorialnego, była ujmowana w paragrafie 452. Natomiast w powiecie wystąpią wówczas dochody z tego tytułu (paragraf 049).

Pismo MF: Wydatek z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego, którą jedna jednostka samorządu terytorialnego zobowiązana jest zapłacić innej jednostce samorządu terytorialnego, należy klasyfikować w dziale 600 „Transport i łączność” w rozdziale właściwym dla zarządcy drogi, tj. 60013 „Drogi publiczne wojewódzkie”, 60014 „Drogi publiczne powiatowe”, 60015 „Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu” lub 60016 „Drogi publiczne gminne”, paragraf 443 „Różne opłaty i składki”, z odpowiednią czwartą cyfrą.

znak: ST1-4834-72/BTM/2008/1590

60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu (w rozdziale nie ujmuje się wydatków na drogi gminne)

Komentarz: W rozdziale tym ujmuje się m.in. wydatki związane z budową, przebudową, remontem, modernizacją i utrzymaniem dróg będących w zarządzie miast na prawach powiatu (np. montowanie czy naprawa znaków drogowych, zimowe utrzymanie dróg: odśnieżanie, zwalczanie śliskości) wraz z chodnikami.

Rozdział ten może wystąpić w gminach, powiatach lub w województwach w przypadku udzielenia pomocy finansowej, zgodnie z art. 220 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn.zm.), np. na remont lub budowę drogi, której zarządcą jest miasto na prawach powiatu (paragrafy: 271 lub 630).

Mogą tu wystąpić również wydatki z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego, którą jedna jednostka samorządu terytorialnego zobowiązana jest zapłacić innej jednostce samorządu terytorialnego (paragraf 452). Mimo że w zacytowanym poniżej piśmie Ministerstwa Finansów wskazano paragraf 443, wydaje się, że zasadne jest, aby opłata, która stanowi dochód budżetu jednostki samorządu terytorialnego, była ujmowana w paragrafie 452. Natomiast w mieście na prawach powiatu wystąpią wówczas dochody z tego tytułu (paragraf 049).

Pismo MF: Wydatek z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego, którą jedna jednostka samorządu terytorialnego zobowiązana jest zapłacić innej jednostce samorządu terytorialnego, należy klasyfikować w dziale 600 „Transport i łączność” w rozdziale właściwym dla zarządcy drogi, tj. 60013 „Drogi publiczne wojewódzkie”, 60014 „Drogi publiczne powiatowe”, 60015 „Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu” lub 60016 „Drogi publiczne gminne”, paragraf 443 „Różne opłaty i składki”, z odpowiednią czwartą cyfrą.

znak: ST1-4834-72/BTM/2008/1590

60016 Drogi publiczne gminne

Komentarz: W rozdziale tym ujmuje się m.in. wydatki związane z budową, przebudową, remontem, modernizacją i utrzymaniem dróg będących w zarządzie gmin (np. montowanie czy naprawa znaków drogowych, zimowe utrzymanie dróg: odśnieżanie, zwalczanie śliskości) wraz z chodnikami, a także dochody dotyczące wpłat ludności na remont bądź ich utrzymanie w formie darowizny (paragraf 096).

Rozdział ten wystąpi w województwie lub w powiecie w wydatkach w przypadku udzielenia pomocy finansowej, zgodnie z art. 220 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn.zm.), np. na remont lub budowę drogi gminnej (paragraf 271 lub 630), natomiast w gminie wystąpią dochody z tytułu otrzymanej pomocy finansowej (paragrafy: 271 lub 630).

Mogą tu wystąpić również wydatki z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego, którą jedna jednostka samorządu terytorialnego zobowiązana jest zapłacić innej jednostce samorządu terytorialnego (paragraf 452). Mimo że w zacytowanym poniżej piśmie Ministerstwa Finansów wskazano paragraf 443, wydaje się, że zasadne jest, aby opłata, która stanowi dochód budżetu jednostki samorządu terytorialnego, była ujmowana w paragrafie 452. Natomiast w gminie wystąpią wówczas dochody z tego tytułu (paragraf 049).

Pismo MF: Wydatek z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego, którą jedna jednostka samorządu terytorialnego zobowiązana jest zapłacić innej jednostce samorządu terytorialnego, należy klasyfikować w dziale 600 „Transport i łączność” w rozdziale właściwym dla zarządcy drogi, tj. 60013 „Drogi publiczne wojewódzkie”, 60014 „Drogi publiczne powiatowe”, 60015 „Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu” lub 60016 „Drogi publiczne gminne”, paragraf 443 „Różne opłaty i składki”, z odpowiednią czwartą cyfrą.

znak: ST1-4834-72/BTM/2008/1590

60017 Drogi wewnętrzne

Komentarz: Rozdział ten wystąpi:

- w dochodach gmin – w przypadku przekazania środków pochodzących z dochodów związanych z wyłączeniem z produkcji gruntów rolnych z samorządu województwa, na budowę i modernizację dróg dojazdowych do gruntów rolnych na podstawie art. 22c ustawy z 3 lutego 1995 r. o ochronie gruntów rolnych i leśnych (j.t. Dz.U. z 2015 r. poz. 909 z późn.zm.),
- w wydatkach gmin – w przypadku poniesienia wydatków na budowę, remont, utrzymanie dróg wewnętrznych, na podstawie ustawy z 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (j.t. Dz.U. z 2015 r. poz. 460 z późn.zm.), np. paragrafy: 427, 430, 605,
- w wydatkach samorządu województwa – w przypadku przekazania środków, zgodnie z art. 22c ust. 1 pkt 6 ww. ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych, który stanowi, że ze środków budżetu województwa, w zakresie ustalonym w ustawie, finansowane są: ochrona, rekultywacja i poprawa jakości gruntów rolnych oraz wypłata odszkodowań przewidzianych ustawą, w szczególności budowa i modernizacja dróg dojazdowych do gruntów rolnych.

- 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.

Komentarz: Rozdział ten obowiązuje od 1 stycznia 2012 r.

- 60080 Działalność badawczo-rozwojowa

Komentarz: Rozdział ten obowiązuje od 1 stycznia 2012 r.

- 60093 *uchylony*

Komentarz: Rozdział ten obowiązywał do 31 grudnia 2014 r.

- 60094 *uchylony*

Komentarz: Rozdział ten obowiązywał do 31 grudnia 2014 r.

- 60095 Pozostała działalność

Komentarz: W rozdziale tym klasyfikuje się m.in. wydatki ponoszone z tytułu utrzymania i administrowania parkingów (np. paragrafy: 401, 411, 412, 417, 421, 430).

Pismo RIO: 1. Czy wydatki związane z realizacją opisanego projektu należy traktować jako formę łączności i klasyfikować w ramach działu 600 „Transport i łączność”, rozdział 60095 „Pozostała działalność”, czy może w dziale 720 „Informatyka”, rozdział 72095 „Pozostała działalność”?

Miasto realizuje projekt polegający na udostępnieniu bezprzewodowego dostępu do Internetu w X poprzez sieć hot-spotów X WiFi. Jest to usługa przeznaczona dla mieszkańców oraz turystów w różnych miejscach miasta. Zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, wydatki związane z realizacją opisanego projektu powinny być sklasyfikowane w dziale 600 „Transport i łączność” rozdziale 60095 „Pozostała działalność”.