

Zmiany w klasyfikacji budżetowej na rok 2016

Wojciech Lachiewicz

1. Wprowadzenie

W Dzienniku Ustaw z 1.7.2015 r. pod pozycją 931 ukazało się rozporządzenie Ministra Finansów z 24.6.2015 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych – dalej: 2015Zmrkb

Zakres wprowadzonej nowelizacji obejmuje:

- 1) zmiany rozdziałów klasyfikacji budżetowej (załącznik Nr 2 do rkb) – § 1 pkt 1 2015Zmrkb,
- 2) ogłoszenie tekstu jednolitego ze zmianami paragrafów dochodów, przychodów i środków (załącznik Nr 3 rkb) – § 1 pkt 2 oraz załącznik Nr 1 do 2015Zmrkb,
- 3) ogłoszenie tekstu jednolitego ze zmianami paragrafów wydatków i środków (załącznik Nr 4 rkb) – § 2 pkt 2 oraz załącznik Nr 2 do 2015Zmrkb
- 4) zmianę w paragrafach rozchodów budżetu (załącznik Nr 6 do rkb) – § 3 2015Zmrkb,
- 5) zmiany w wydatkach na zadania z zakresu bezpieczeństwa zewnętrznego (załącznik Nr 7 do rkb) – § 4 2015Zmrkb
- 6) zmiany w wydatkach na zadania z zakresu bezpieczeństwa wewnętrznego (załącznik Nr 8 do rkb) – § 5 2015Zmrkb.

Zgodnie z § 2 2015rkb zmienione podziały klasyfikacyjne rozporządzenia Ministra Finansów z 2.9.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053, 1382 i 1952 – dalej: rkb) znajdują zastosowanie dopiero od 1.1.2016 r. Przy czym pierwszy raz znajdują zastosowanie do opracowania w roku 2015 projektu ustawy budżetowej na rok 2016 i projektów uchwał budżetowych na rok 2016. Dodatkowo postanowiono, że znowelizowaną podziałkę dochodową: „§ 069 – Wpływy z różnych opłat” należy stosować od 1.4.2015 r.

2. Zmiany w obrębie działów klasyfikacji

W wyniku nowelizacji załącznika Nr 2 do rkb dodano nowe rozdziały, zmieniono nazwy niektórych rozdziałów dotychczasowych, dodano objaśnienia oraz zastąpiono uchylane rozdziały nowymi rozdziałami.

2.1. Zmiany w dziale 010

W dziale „010 – Rolnictwo i łowiectwo” zmieniono nazwę i objaśnienia do **rozdziału 01041** - z dotychczasowej nazwy: „01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013

W rozdziale tym ujmuje się wydatki i dochody związane z finansowaniem projektów realizowanych w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013, z wyjątkiem wydatków na zadania, dla których przewidziano odrębne rozdziały klasyfikacji budżetowej.”.

Nowa nazwa i objaśnienia dla rozdziału 01041:

„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”.

Zmiana nazwy i objaśnień do rozdziału Nr 01041 związana jest z uruchomieniem nowej perspektywy finansowej Unii Europejskiej na lata 2014–2020.

2.2. Zmiany w dziale 050

W dziale „050 – Rybołówstwo i rybactwo” w związku z nową perspektywą UE na lata 2014–2020 – zmianie ulega nazwa rozdziału 050011. Dotychczasowa nazwa **rozdziału 05011:**

„05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013” – zostaje zastąpiona nową nazwą: **„05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020”.**

2.3. Zmiany w dziale 710

W dziale 710 – Działalność usługowa zmianie ulegają trzy rozdziały dotyczące zadań administracji z zakresu geodezji i kartografii.

Uchylono, wykreślając dwa rozdziały:

rozdział „71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)” oraz rozdział „71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne”.

Dochody i wydatki klasyfikowane w dwóch uchylonych rozdziałach wraz z innymi zadaniami administracyjnymi z zakresu geodezji i kartografii powinny być klasyfikowane do rozdziału 71012, ze zmienioną nazwą. Dotychczasowy rozdział 71012 po nazwą „Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej” zmienił nazwę na „71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii”.

dataj fundusjowe geodezji i kartografii

2.4. Nowy rozdział 73012

W związku z utworzeniem Polskiej Agencji Kosmicznej w dziale 730 – Nauka, utworzono nowy „rozdział 73012 – Działalność Polskiej Agencji Kosmicznej”.

2.5. Zmiany w dziale 750

2.5.1. W obrębie działu 750 – Administracja publiczna wykreślono „rozdział 75009 – Urzędy skarbowe”, zmieniając jednocześnie nazwę dotychczasowego rozdziału 75008. Nazwę rozdziału 75008 „Izby skarbowe”, zastąpiono szerszą nazwą „rozdział 75008 – Izby skarbowe i urzędy skarbowe”. Zmiana następuje w związku z konsolidacją w jednostkach podatkowych wynikającą z ustawy z 15.1.2015 r. o zmianie ustawy o Służbie Celnej, ustawy o urzędach i izbach skarbowych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2015 r. poz. 211). W wyniku nowelizacji zadania kierownika urzędu skarbowego będzie również wykonywał dyrektor izby skarbowej.

2.5.2. W dziale 750, rozdział 75077 pod nazwą „Władza Wdrażająca Programy Europejskie” zmienił nazwę na „75077 – Centrum Projektów Polska Cyfrowa”.

2.5.3. Do działu 750 wprowadzono nowy „rozdział 75081 – System powiadamiania ratunkowego” wraz z objaśnieniami, że: „Rozdział ten obejmuje wydatki związane z systemem powiadamiania ratunkowego realizowane przez ministra właściwego do spraw administracji publicznej oraz wojewodów w zakresie wydatków na funkcjonowanie Centrów Powiadamiania Ratunkowego”. Podstawą funkcjonowania systemu powiadamiania ratunkowego jest ustawa z 22.11.2013 r. o systemie powiadamiania ratunkowego (Dz.U. z 2013 r. poz. 1635 ze zm.), która zaczęła obowiązywać od 1.1.2014 r. i określa zadania i zasady działania CPR-ów w Polsce.

Włachowski@onet.pl

2.6. Zmiany w dziale 756

W dziale „756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem” – wprowadzono nowy rozdział 75633, wraz z objaśnieniami treści następującej:

„75633 – Wpływy z podatku dochodowego od osób prawnych od dochodów zagranicznej spółki kontrolowanej,

W rozdziale tym ujmuje się wpływy z podatku, o którym mowa w art. 24a ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.”.

Wprowadzenie nowego rozdziału 75633 jest powodowane zmianami w prawie podatkowym wynikającymi z ustawy z 29.8.2014 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2014 r. poz. 1328 i 1478). Zmianie towarzyszy również utworzenie nowego paragrafu dochodowego: „§ 020”, o czym dalej.

2.7. Zmiany w dziale 757

W dziale 757 – Obsługa długu publicznego dokonano zmian w nazwach rozdziału 75701 i rozdziału 75703.

2.7.1. Rozdział 75701 pn.: „Obsługa zadłużenia zagranicznego, należności i innych operacji zagranicznych” zmienił nazwę na „75701 Obsługa zadłużenia, należności i innych operacji finansowych Skarbu Państwa na rynkach zagranicznych”.

2.7.2. Rozdział 75703 pn.: „Obsługa skarbowych papierów wartościowych oraz innych instrumentów finansowych na rynku krajowym” – zmienił nazwę na „75703 Obsługa zadłużenia, należności i innych operacji finansowych Skarbu Państwa na rynku krajowym”.

Rozwiązanie wiąże się ze zwiększeniem szczegółowości paragrafów dochodów i wydatków związanych z długiem publicznym i jego obsługą.

2.8. Zmiany w dziale 801

W dziale 801 – Oświata i wychowanie wprowadzono objaśnienia do rozdziału 80149 i rozdziału 80150 oraz dodano nowy rozdział zadaniowy – rozdział 80151.

2.8.1. Rozdziały 80149 i 80150 identyfikowano dotychczas z wydatkami na kształcenie specjalne w rozumieniu art. 71b OświatU). Nazwy dwóch ww. rozdziałów, nadzwyczaj długie, nawiązują do opisowej nazwy ww. zadań z art. 71b OświatU zastosowanej w art. 32

ustawy z 5.12.2014 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 1877).

W wyniku nowelizacji do **rozdziału 80149** pod nazwą *Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego* – dodano objaśnienia treści następującej: „**W rozdziale tym ujmują się wydatki i dochody związane z realizacją zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy w edukacji przedszkolnej, inne niż objęte klasyfikowaniem w rozdziale «80105 Przedszkola specjalne».**”.

Z kolei do **rozdziału 80150** pod nazwą *Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych* – dodano objaśnienia, że: „**W rozdziale tym ujmują się wydatki i dochody związane z realizacją zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy w szkołach, inne niż klasyfikowane w rozdziałach: «80102 Szkoły podstawowe specjalne», «80111 Gimnazja specjalne», «80121 Licea ogólnokształcące specjalne», «80124 Licea profilowane specjalne», «80134 Szkoły zawodowe specjalne».**”.

Zamieszczenie w objaśnieniach wzmianek, że rozdział 80149 i rozdział 80150 służą również do planowania i ewidencji dochodów – powinno oznaczać, że wszystkie dochody ogólnodostępnych szkół i przedszkoli związane z dzieckiem objętym kształceniem specjalnym powinny się właśnie pokazywać w dwóch nowych rozdziałach. Dotychczas znaczenie rozdziału 80149 i 80150 kojarzono wyłącznie z wydatkami na zadania z art. 71b OświatU. Od 1.1.2016 r. w rozdziałach trzeba będzie odpowiednio planować dochody. Na przykład: dochody przedszkola ogólnodostępnego od rodzica dziecka objętego kształceniem specjalnym z nowego „paragrafu 066 – Wpływy z korzystania z wychowania przedszkolnego” od 1.1.2016 r. powinny być wykazywane w rozdziale 80149.

2.8.2. Dodatkową zmianą w dziale 801 – Oświata i wychowanie jest dodanie nowego **rozdziału – „80151 – Kwalifikacyjne kursy zawodowe”**. Umożliwi on wyodrębnianie wydatków szkół ponadgimnazjalnych na dodatkową działalność z zakresu prowadzenia kwalifikowanych kursów zawodowych. Nowy rozdział umożliwi również w budżetach powiatów i miast na prawach powiatów wyodrębnianie dotacji dla szkół osób fizycznych i prawnych prowadzących kwalifikacyjne kursy zawodowe, jako dotacji z art. 80 ust. 8–9 i art. 90 ust. 8–9 OświatU.

Za

2.9. Zmiany w dziale 851

W dziale 851 – Ochrona zdrowia, utworzono nowy **rozdział „85144 System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego”**. Nowy rozdział 85144 związany jest z wydatkami i dochodami na ww. System, które w dotychczasowej klasyfikacji budżetowej nie miały odrębnej podziałki rozdziałowej.

2.10 Zmiany w dziale 852

W dziale 852 – Pomoc społeczna dokonano zmiany objaśnień do rozdziału 85201 i rozdziału 85226.

Objaśnienia do **rozdziału 85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze** otrzymują brzmienie: **„W rozdziale tym poza wydatkami związanymi z działalnością placówek opiekuńczo-wychowawczych ujmuje się wydatki na usamodzielnienie osób opuszczających placówki opiekuńczo-wychowawcze, placówki opiekuńczo-terapeutyczne, schroniska dla nieletnich, zakłady poprawcze i ośrodki szkolno-wychowawcze oraz na kontynuowanie nauki przez te osoby”**. Nowe objaśnienia różnią się od dotychczasowych tym, że dodatkowo wyszczególniono „placówki opiekuńczo-terapeutyczne”.

Objaśnienia do **rozdziału 85226 Ośrodki adopcyjne** otrzymały nowe brzmienie: **„W rozdziale tym ujmuje się wydatki związane z prowadzeniem ośrodków adopcyjnych oraz interwencyjnych ośrodków preadopcyjnych, o których mowa w ustawie z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej”**. W stosunku do dotychczasowych objaśnienia poszerzyły się o wyszczególnienie „interwencyjnych ośrodków preadopcyjnych”.

3. Zmiany w klasyfikacji dochodów oraz przychodów i środków

Poprzez § 1 pkt 2 2015ZmKlasBudż wprowadzono tekst jednolity załącznika Nr 3 do rkb (Klasyfikacja paragrafów dochodów, przychodów i środków). Podkreślić należy w tym miejscu, że wbrew zasadom techniki legislacyjnej wprowadzeniu tekstu jednolitego załącznika Nr 3 towarzyszą również obszerne zmiany w paragrafach dochodów. Aby je ustalić, należy porównać pełną treść dotychczasowego załącznika Nr 3 z nowym załącznikiem Nr 3.

Należy zaznaczyć, że dokonane w ten sposób zmiany klasyfikacji dochodów nie zmieniły objaśnień do „czwartej cyfry” (od 0 do 9) – wyszczególnionych we wstępie załącznika nr 3.

3.1. W zakresie niektórych paragrafów nazwę zaczynającą się od słowa „wpływy...” lub „dochody...” zastąpiono słowem „wpływy” lub „wplaty”. Zmiana początku nazwy dotyczy następujących paragrafów dochodów: 001, 002, 003, 004, 005, 006, 007, 009, 011, 012, 014, 015, 020, 031-037, 050, 054, 056, 057, 058, 075, 078, 089, 090, 091, 092, 096, 150, 806, 808, 809, 812.

3.2. Wprowadzeniu do załącznika Nr 2 nowego rozdziału 75633 – *Wpływy z podatku dochodowego od osób prawnych od dochodów zagranicznej spółki kontrolowanej* – towarzyszy ustanowienie nowego paragrafu dochodowego (§ 020) z objaśnieniami:

„020 Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych od dochodów zagranicznej spółki kontrolowanej

Paragraf ten obejmuje wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych, o którym mowa w art. 30f ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.”.

3.3. Wprowadzono nowy paragraf dochodowy „§ 055 Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości”. Jego wprowadzeniu towarzyszy zmiana objaśnień do paragrafu 047 – *Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności*, w ten sposób, że z objaśnień usunięto dotychczasowy zapis, że podziałka obejmuje również dochody z opłat za użytkowanie wieczyste.

3.4. Wprowadzono nowy paragraf dochodowy „§ 065 Wpływy z opłat za wydanie prawa jazdy”. Jego wprowadzeniu towarzyszy zmiana objaśnień do paragrafu 042 – *Wpływy z opłaty komunikacyjnej*, w ten sposób, że z objaśnień usunięto informację, że podziałka obejmuje dochody z opłat za wydawanie praw jazdy.

3.5. Dokonano zmiany paragrafu 053. Nieściśłą nazwę „053 Przychody z tytułu zagospodarowania odpadów” zastąpiono nową nazwą: „053 Wpływy z opłat z tytułu zagospodarowania odpadów”. Nazwie towarzyszy objaśnienie:

„Paragraf ten obejmuje w szczególności wpływy z tytułu opłat, o których mowa w art. 12 ust. 2, art. 14 ust. 1 i art. 17 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 20 stycznia 2005 r. o recyklingu pojazdów wycofanych z eksploatacji (Dz. U. z 2015 r. poz. 140)”.

W nowym objaśnieniu uściślono źródło publikacji tekstu jednolitego ww. ustawy.

Kolejność dochodów

80149 5 066

3.6. W związku z ustabilizowaniem się przepisów dotyczących odpłatności za korzystanie z wychowania przedszkolnego i za wyżywienie w przedszkolach, celem większej przejrzystości dochodów wyodrębniono nowy paragraf 066 i paragraf 067:

Nowa podziałka dochodów z odpłatności otrzymała oznaczenie, nazwę i objaśnienia: „066 Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego

W paragrafie tym klasyfikowane są wpłaty rodziców za korzystanie z wychowania przedszkolnego w prowadzonych przez gminę publicznych przedszkolach bądź publicznej innej formie wychowania przedszkolnego w czasie przekraczającym czas bezpłatnego nauczania, wychowania i opieki ustalony dla przedszkoli publicznych na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z póź. zm.)”.

Z kolei podziałka wyodrębniająca opłaty za żywienie w przedszkolach otrzymała następujące oznaczenie, nazwę i objaśnienia:

„067 Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego

W paragrafie tym klasyfikowane są opłaty wnoszone za korzystanie z wyżywienia w przedszkolach publicznych oraz publicznych innych formach wychowania przedszkolnego, do których ustalania stosuje się odpowiednio art. 67a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty”.

Co wymaga podkreślenia, przepis art. 67a OświatU literalnie dotyczy żywienia w szkołach, niemniej podziałka § 067 obejmuje tylko dzieci objęte wychowaniem przedszkolnym, a już nie odpłatność za żywienie dzieci w szkołach.

3.7. Nieruchomości jednostek sektora finansów publicznych są niejednokrotnie przejmowane za odszkodowaniem na inwestycje celu publicznego. Dla większej przejrzystości planu dochodów jednostek, od których przejęto nieruchomości – wprowadzono nowy paragraf dochodowy: „paragraf 080 Wpływy z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego”.

3.8. Z objaśnień do paragrafu 069 Wpływy z różnych opłat – wykreślono treść, że paragraf ten obejmuje również *opłaty pobierane przez jednostki administracji publicznej, wymiaru sprawiedliwości oraz inne jednostki budżetowe*. Objasnienia przez to stały się bardziej ogólne, a opłaty wykreślone z treści objaśnień nadal będą klasyfikowane do § 069.

3.9. Jednostki systemu wymiaru sprawiedliwości zostały wyposażone w nowy paragraf dochody z objaśnieniami „**paragraf 099 Wpłaty z tytułu konfiskaty mienia i przypadku przedmiotów na rzecz Skarbu Państwa**

Paragraf ten obejmuje w szczególności wpłaty z tytułu przypadku równowartości korzyści majątkowej uzyskanej z przestępstwa dokonywane na podstawie orzeczeń sądowych, o których mowa w art. 33 ustawy z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy i art. 45 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny (Dz.U. Nr 88, poz. 553, z późn. zm.).”

Utworzeniu nowego paragrafu 099 towarzyszy zmiana objaśnień do paragrafu 097 Wpływy z różnych dochodów. Po zmianach w objaśnieniach do § 097 nie ma już wskazywanych przykładowo dochodów z przypadku mienia na Skarb Państwa, gdyż wyodrębnia je § 099.

3.10. Dotychczasowy § 300 zmienił oznaczenie na „§ 230”. Do zmienionego oznaczenia dodano dotychczasową nazwę i objaśnienia: „**paragraf 230 Wpłaty od jednostek na państwowy fundusz celowy**

Paragraf ten obejmuje w szczególności wpłaty, o których mowa w art. 13 ust. 3, 4a i 4e ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji (Dz.U. z 2015 r. poz. 355, z późn. zm.), wpłaty, o których mowa w art. 8a ust. 1 ustawy z dnia 12 października 1990 r. o Straży Granicznej (Dz.U. z 2014 r. poz. 1402, z późn. zm.), oraz wpłaty, o których mowa w art. 19b–19d i 19g ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej (Dz.U. z 2013 r. poz. 1340, z późn. zm.).”

W nowych objaśnieniach uściślono źródła publikacji tekstów jednolitych ustaw przewidujących ww. wpłaty. Zmianie paragrafu dochodowego 300 na paragraf 230 towarzyszą analogicznie zmiany w paragrafach wydatkowych.

3.11. Skreślono dotychczasowy *paragraf 301 Wpływy z tytułu wpłat dokonywanych przez fundusze celowe do budżetu państwa*. Wykreśleniu towarzyszy utworzenie nowego „**paragrafu 242 Wpłaty funduszy celowych do budżetu państwa**”. Do nowego paragrafu dodano objaśnienia:

„Paragraf ten ma zastosowanie w szczególności do ujmowania w budżecie państwa wpłaty otrzymanej ze środków Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych z tytułu ponoszenia przez budżet państwa wydatków związanych z przejęciem przez ministra właściwego do spraw pracy zadań i pracowników Krajowego Biura Funduszu”.

Opisanym zmianom w paragrafach dochodów towarzyszą analogiczne zmiany w paragrafach wydatków – o czym dalej.

3.12. Wprowadzono nowy paragraf dochodowy „**803 Wpływy z tytułu krajowych poręczeń i gwarancji**”. Zamianie towarzyszy zastąpienie dotychczasowego *paragrafu 802 Wpływy z tytułu poręczeń i gwarancji, w tym należności uboczne* – nową nazwą: **paragraf 802 Wpływy z tytułu zagranicznych poręczeń i gwarancji**.

Zmiany w dochodach mają analogiczne brzmienie w paragrafach wydatkowych.

3.13. Przy nowelizacji załącznika Nr 3 dotyczącego klasyfikacji dochodów, za celowe uznano usunięcie odrębnego *paragrafu 849 Dochody z tytułu otrzymanych z Unii Europejskiej kwot specjalnych ryczałtowych na poprawę płynności budżetowej*.

4. Zmiany w klasyfikacji wydatków i środków

Poprzez § 1 pkt 2 2015ZmKlasBudż wprowadzono tekst jednolity załącznika Nr 4 do rkb (Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków). Zmiana dokonała się wbrew zasadom techniki legislacyjnej, ponieważ wprowadzeniu tekstu jednolitego załącznika Nr 4 towarzyszą również obszerne zmiany w paragrafach wydatków. Zakres wprowadzonych zmian w klasyfikacji wydatków można ustalić dopiero, porównując pełną treść dotychczasowego załącznika Nr 4 z nowym załącznikiem Nr 4.

Należy zaznaczyć, że dokonane w ten sposób zmiany klasyfikacji wydatków nie zmieniły objaśnień do „czwartej cyfry” (od 0 do 9) – wyszczególnionych we wstępie załącznika nr 4. W związku z dokonanymi zmianami w paragrafach wydatków dostosowaniu uległy dane w grupach paragrafowych wydatków ze wstępu do załącznika nr 4.

4.1. Dotychczasowy *paragraf 482 Rezerwy subwencji ogólnej* – zmienił oznaczenie na „**219 Rezerwy subwencji ogólnej**”. Paragrafowi 219 towarzyszy objaśnienie: „**Paragraf ten obejmuje rezerwy, o których mowa w art. 26 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.**”.

4.2.
jedn
obja
Par:
usta
usta
mov
Poż
Zan
wcz
4.3.
fun
fun
zas
Gw
bu
pr
Bi
Zn
(ja
4.
tir
4.
K
P
4.
je
P
P

4.2. Stosunkowo często stosowany w wydatkach budżetów gmin *paragraf 300 – Wpłaty jednostek na fundusz celowy*, zmienił oznaczenie na nowy paragraf 230 z dotychczasowymi objaśnieniami: **„230 Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy**

Paragraf ten obejmuje w szczególności wpłaty, o których mowa w art. 13 ust. 3, 4a i 4e ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji, wpłaty, o których mowa w art. 8a ust. 1 ustawy z dnia 12 października 1990 r. o Straży Granicznej, oraz wpłaty, o których mowa w art. 19b–19d i 19g ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej.”.

Zamianie w wydatkach towarzyszą analogiczne zmiany w paragrafach dochodów (jak wcześniej).

4.3. Stosowany przez niektóre fundusze celowe *paragraf 301 Wpłaty dokonywane przez fundusze celowe*, zmienił oznaczenie na nowy paragraf **„242 Wpłaty dokonywane przez fundusze celowe do budżetu państwa”**. Zgodnie z objaśnieniami: **„Paragraf ten ma zastosowanie w szczególności do ujmowania w planie finansowym Funduszu**

Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych kwot wydatków stanowiących wpłatę do budżetu państwa z tytułu ponoszenia przez budżet państwa wydatków związanych z przejęciem przez ministra właściwego do spraw pracy zadań i pracowników Krajowego Biura Funduszu”.

Zmianie w paragrafach wydatków towarzyszą analogiczne zmiany w paragrafach dochodów (jak wcześniej).

4.4. W objaśnieniach do § 303 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych – dodano dodatkowy tiret: **„– wydatki wynikające z umów o staż, umów o praktykę absolwencką.”**

4.5. Występujący dotychczas *paragraf 323 Dopłaty z budżetu do Funduszu Pożyczek i Kredytów Studenckich* zmienił oznaczenie i nazwę na **„260 Dotacje z budżetu dla Funduszu Pożyczek i Kredytów Studenckich”**

4.6. Wprowadzono nowy paragraf 400 z objaśnieniami **„400 Grupa wydatków bieżących jednostki**

Paragraf ma zastosowanie do planowania w zakresie określonym w odrębnych przepisach.”

W trakcie prac nad projektem 2015Zmrkb w konsultacjach międzyresortowych Ministerstwo Finansów informowało, że nowy § 400 będzie wyjątkowo stosowany przez jednostki budżetowe, którym zezwolono na grupowanie (agregowanie) wydatków dotychczas objętych wieloma paragrafami klasyfikacji w jeden nowy paragraf.

4.7. Nowe brzmienie otrzymuje podziałka § 406 i objaśnienia. Dotychczasowe brzmienie: *406 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy*

Paragraf ten obejmuje inne należności (świadczenia) przysługujące żołnierzom zawodowym, funkcjonariuszom oraz zapomogi przyznawane weteranom-żołnierzom lub weteranom poszkodowanym-żołnierzom, niezaliczone do paragrafu 405.

Według nowego brzmienia: „**406 Inne należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy zaliczane do wynagrodzeń**

Paragraf ten obejmuje inne należności przysługujące żołnierzom zawodowym oraz funkcjonariuszom, zaliczane do wynagrodzeń zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz.U. z 2011 r. Nr 79, poz. 431, z późn. zm.), niezaliczone do paragrafu 405 i 407.”

Nowelizacji podziałki § 406 w załączniku Nr 4 do rkb towarzyszy zmiana nazwy § 406 i paragrafów sześciocyfrowych w załączniku nr 7 i nr 8 (§ 1 pkt 4 i 5 2015Zmrkb).

4.8. Nowe brzmienie i objaśnienia otrzymuje podziałka § 418. Jej dotychczasowe brzmienie to: *418 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy*. Po zmianach wydatek otrzymuje nazwę i nowe objaśnienia: „**418 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy oraz pozostałe należności**

Paragraf ten obejmuje ekwiwalenty i równoważniki pieniężne niezaliczone do paragrafu 307, a w szczególności: ekwiwalenty i równoważniki pieniężne otrzymane w zamian za umundurowanie, wyżywienie, środki higieny wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom, a także pozostałe należności żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz zapomogi przyznawane weteranom-żołnierzom lub weteranom poszkodowanym-żołnierzom.”

Nowelizacji podziałki § 418 w załączniku Nr 4 do rkb towarzyszy zmiana nazwy § 406 i paragrafów sześciocyfrowych w załączniku nr 7 i nr 8 (§ 1 pkt 4 i 5 2015Zmrkb).

4.9. W obrębie § 421 *Zakup materiałów i wyposażenia* – zmieniono objaśnienia. Po nowelizacji brzmią następująco: „**W paragrafie tym ujmuje się zakup materiałów i**

wyposażenia związany z utrzymaniem i funkcjonowaniem jednostek, w tym m.in.: leków i środków opatrunkowych na wyposażenie apteczek, prasy. Nie zalicza się do tego paragrafu zakupów dóbr przekazywanych osobom fizycznym w ramach deputatów i innych świadczeń w naturze dokonywanych z wydatków osobowych oraz zakupu środków żywności.”.

4.10. W wydatkach § 422 *Zakup środków żywności* – poszerzono objaśnienia. Po zmianach brzmią następująco: „Paragraf ten obejmuje pełne wydatki na zakup produktów żywnościowych, w szczególności dla osób korzystających z internatów i stołówek, dla dzieci w żłobkach, klubach dziecięcych, u dziennych opiekunów i w przedszkolach, chorych w szpitalach, krwiodawców, podopiecznych w zakładach opiekuńczych, wychowanków zakładów poprawczych i schronisk dla nieletnich, uczestników obozów, więźniów, żołnierzy, z wyjątkiem wydatków na wyżywienie uczestników szkoleń, klasyfikowanych w paragrafach 455 i 470. Opłaty za wyżywienie obejmują odpowiednie podziałki dochodów. Paragraf ten obejmuje także wydatki na zakup i utrzymanie inwentarza żywego przeznaczonego do uboju na własne potrzeby wymienionych zakładów.”.

4.11. W § 423 *Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych* – dopisano w objaśnieniach treści następującej: “[...] Paragraf ten ma zastosowanie wyłącznie w jednostkach, w których wydatki te wynikają bezpośrednio z charakteru ich działalności.”.

4.12. Do § 424 *Zakup środków dydaktycznych i książek* – dodano objaśnienia: „Paragraf ten ma zastosowanie do zakupów środków dydaktycznych służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych oraz książek i zbiorów bibliotecznych.”.

4.13. Do objaśnień w § 430 *Zakup usług pozostałych* – dodano dodatkowy tiret:
„– usługi w zakresie przetwarzania danych,”

4.14. W obrębie § 433 *Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego* – dokonano zmiany objaśnień na: „Paragraf ten obejmuje w szczególności opłaty za pobyt w domu pomocy społecznej, o których mowa

50830 → ad

w art. 61 ust. 2 pkt 3 i ust. 3 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, oraz wydatki gmin na opiekę i wychowanie dziecka na podstawie art. 191 ust. 9 i 10 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej.”

4.15. W zakresie utworzonego w 2015 r. § 436 *Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych* – usunięto dotychczasowe objaśnienia: *Paragraf ten obejmuje zakup usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do sieci internet.* Usuniętych objaśnień nie zastąpiono żadnymi nowymi.

4.16. W objaśnieniach do § 438 *Zakup usług obejmujących tłumaczenia* – dopisano: „/.../w tym tłumaczenia fachowe i techniczne.”

4.17. W objaśnieniach do § 439 *Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii* – dopisano „remonty”

4.18. Dotychczasowe objaśnienia do § 441 *Podróże służbowe krajowe* – zastąpiono nowymi: „Paragraf ten obejmuje wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników, w zakresie określonym rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. poz. 167) – ponoszone przez pracodawcę i pracownika. Paragraf ten ma również zastosowanie do, innych wydatków zaliczonych na podstawie odrębnych przepisów do wydatków na podróże służbowe krajowe, np. zwrot kosztów za używanie przez pracowników własnych pojazdów do celów służbowych w granicach administracyjnych miasta lub gminy, przejazdy miejscowe pracowników, wyrównanie wydatków ponoszonych przez pracowników w związku z wykonywaniem pracy poza stałym miejscem pracy lub poza stałym miejscem zamieszkania oraz przeniesieniem do pracy w innej miejscowości.”

4.19. Dotychczasowe objaśnienia do § 442 *Podróże służbowe zagraniczne* – zastąpiono nowymi:

„Paragraf ten obejmuje wydatki na podróże służbowe zagraniczne pracowników, w zakresie określonym rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w

, oraz
awy z
państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej –
ponoszone przez pracodawcę i pracownika.”

4.20. Do objaśnień w § 455 *Szkolenia członków korpusu służby cywilnej* – dopisano
dodatkowe zdanie, że: „[...] **Do kosztów szkoleń należy zaliczyć wszystkie koszty
związane ze szkoleniem, w tym również ponoszone koszty dojazdów, zakwaterowania i
wyżywienia uczestników.**”

4.21. Do objaśnień do § 461 *Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego* – dopisano
dodatkowe dwa tirety:

- „– koszty postępowania kasacyjnego,
- koszty związane z postępowaniem arbitrażowym.”

4.22. Do dotychczasowych objaśnień do § 470 *Szkolenia pracowników niebędących
członkami korpusu służby cywilnej* – dopisano dwa zdania w brzmieniu: „/.../ **Niezależnie od
rodzaju działalności szkoleniowej paragraf ten uwzględnia również wydatki stanowiące
wypłatę wynagrodzenia z tytułu umów o dzieło lub umów zlecenia, których
przedmiotem są szkolenia pracowników. Do kosztów szkoleń należy zaliczyć wszystkie
koszty związane ze szkoleniem, w tym również ponoszone koszty dojazdów,
zakwaterowania i wyżywienia uczestników.**”

4.23. Stosowany dotychczas w budżetach jednostek samorządu terytorialnego i w budżecie
państwa *paragraf 489 Pokrycie przejętych zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych
jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych* zmienił częściowo nazwę i
objaśnienia na: „**paragraf 489 Pokrycie przejętych zobowiązań po likwidowanych
jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych**

**Paragraf ten obejmuje między innymi wydatki, o których mowa w art. 61 ustawy z dnia
15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.**”

Z objaśnień usunięto zamieszony „art. 72” ustawy o działalności leczniczej.

4.24. Do paragrafów wydatków dodano nowy paragraf 491 z objaśnieniami: „**paragraf 491
Pokrycie przejętych zobowiązań po przekształconych jednostkach zaliczanych do
sektora finansów publicznych**

Paragraf ten obejmuje między innymi wydatki, o których mowa w art. 72 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.”.

4.25. Uściśleniu i zmianom ulegają paragrafy określające wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji. Dotychczasowy *paragraf 802 Wpłaty z tytułu poręczeń i gwarancji* zmienia nazwę na „**802 Wyплаты z tytułu zagranicznych poręczeń i gwarancji**”.

W konsekwencji do klasyfikacji budżetowej wprowadzono nowy **paragraf 803 Wpłaty z tytułu krajowych poręczeń i gwarancji**.

4.26. Dotychczasowy *paragraf 808 – Koszty emisji skarbowych papierów wartościowych oraz inne opłaty i prowizje* – został zamieniony na węższą grupę wydatków, jako „**paragraf 808 – Koszty emisji skarbowych papierów wartościowych na rynkach zagranicznych oraz inne opłaty i prowizje**”. Zmianie towarzyszy utworzenie nowego „**paragrafu 810 Koszty emisji skarbowych papierów wartościowych na rynku krajowym oraz inne opłaty i prowizje**”.

5. Zmiany w klasyfikacji rozchodów budżetu

W załączniku Nr 6 do rkb zmianie ulega dotychczasowa nazwa „*paragrafu 976 Wykup obligacji skarbowych sprzedanych za granicą oraz obligacji Brady'ego*”. Nowy paragraf został nazwany „**976 Wykup obligacji skarbowych sprzedanych za granicą**”.

Zmiana nazwy jest związana z przeprowadzonym do końca 2012 r. wykupem przez Skarb Państwa obligacji Brady'ego bądź ich zastąpieniem na nowe instrumenty dłużne.

6. Zmiany w załączniku Nr 7 – szczegółowa klasyfikacja wydatków dla zadań z zakresu bezpieczeństwa zewnętrznego

W załączniku Nr 7 rkb ujęte są dodatkowe podziałki wydatkowe – sześciocyfrowe, jakie budowane są od podziałek trzycyfrowych z załącznika Nr 4.

6.1. Dotychczasowy § 406 i towarzyszące mu paragrafy szczegółowe:

„**406 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy**
406001 Nagrody jubileuszowe

dnia 406002 *Odprawy wypłacane w związku ze zwolnieniem ze służby*
406003 *Ekwiwalent za niewykorzystany urlop*
406004 *(uchylona)*

onych 406005 *Nagrody i zapomogi dla żołnierzy, funkcjonariuszy PSP oraz zapomogi przyznawane*
rancji *weteranom-żołnierzom lub weteranom poszkodowanym-żołnierzom*
406007 *Pozostałe należności”*

aty z – otrzymał nowe brzmienie:
„406 Inne należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy zaliczane do wynagrodzeń

owych 406001 **Nagrody i zapomogi dla żołnierzy**
agraf 406002 **Nagrody i zapomogi dla funkcjonariuszy PSP**
nych 406003 **Inne należności”,**

1 810

inne 6.2. Dotychczasowy § 418 i paragrafy sześciocyfrowe:
„418 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy
418001 *Równoważniki pieniężne w zamian za wyżywienie w naturze*
418002 *Ekwiwalenty i równoważniki pieniężne w zamian za umundurowanie i środki higieny*
w naturze, wypłacane żołnierzom”

został zastąpiony na:
„418 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy oraz pozostałe należności
418001 **Równoważniki pieniężne w zamian za wyżywienie w naturze**
418002 **Ekwiwalenty i równoważniki pieniężne w zamian za umundurowanie i środki higieny w naturze, wypłacane żołnierzom**
418003 **Nagrody jubileuszowe**
418004 **Odprawy wypłacane w związku ze zwolnieniem ze służby**
418005 **Ekwiwalent za niewykorzystany urlop**
418006 **Zapomogi przyznawane weteranom-żołnierzom lub weteranom poszkodowanym-żołnierzom**
418007 **Pozostałe należności”;**

7. Zmiany w załączniku Nr 8 – szczegółowa klasyfikacja wydatków dla zadań z zakresu bezpieczeństwa wewnętrznego

| | |
|---|-------------|
| 7.1. Dotychczasowy § 406, wraz z paragrafami szczegółowymi: | 418 |
| 406 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy | funl |
| 406001 Nagrody jubileuszowe wypłacane funkcjonariuszom | 418 |
| 406002 Odprawy wypłacane funkcjonariuszom w związku ze zwolnieniem ze służby | higi |
| 406003 Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypłacany funkcjonariuszom | 418 |
| 406004 Dodatek terenowy i inne wynagrodzenia wypłacane funkcjonariuszom | 418 |
| 406005 Ekwiwalent za niewykorzystany czas wolny od służby | 418 |
| 406006 Pozostałe należności wypłacane funkcjonariuszom | 418 |
| 406007 <i>Jednorazowe odszkodowanie wypłacane w związku z doznaniem stałego lub</i> | 418 |
| <i>długotrwałego uszczerbku na zdrowiu albo ze śmiercią lub utratą mienia</i> | 418 |
| 406008 Nagrody motywacyjne i zapomogi wypłacane policjantom | 418 |
| 406009 Nagrody uznaniowe i zapomogi wypłacane funkcjonariuszom Straży Granicznej | 418 |
| 406010 Nagrody i zapomogi wypłacane funkcjonariuszom Państwowej Straży Pożarnej | dłu |
| 406011 Nagrody uznaniowe i zapomogi wypłacane funkcjonariuszom Biura Ochrony Rządu | |
| – otrzymał nową nazwę i paragrafy sześciocyfrowe: | 8. |
| „406 Inne należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy zaliczane do wynagrodzeń | Zn |
| 406001 Nagrody motywacyjne i zapomogi wypłacane policjantom | pro |
| 406002 Nagrody uznaniowe i zapomogi wypłacane funkcjonariuszom Straży Granicznej | ba |
| 406003 Nagrody i zapomogi wypłacane funkcjonariuszom Państwowej Straży Pożarnej | zn |
| 406004 Nagrody uznaniowe i zapomogi wypłacane funkcjonariuszom Biura Ochrony Rządu | pe |
| 406005 Inne należności wypłacane funkcjonariuszom” , | zn |
| | bu |
| | pr |
| | sk |
| | sz |
| 7.2. Dotychczasowy paragraf 418 wraz z paragrafami szczegółowymi: | |
| 418 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy | |
| 418001 <i>Równoważniki pieniężne w zamian za wyżywienie w naturze, wypłacane funkcjonariuszom</i> | |
| 418002 <i>Ekwiwalenty i równoważniki pieniężne w zamian za umundurowanie i środki higieny w naturze, wypłacane funkcjonariuszom</i> | |
| 418003 <i>Pomoc dla sierot po zmarłych funkcjonariuszach</i> | |
| – został zastąpiony na: | |
| „418 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy oraz pozostałe należności | |

418001 Równoważniki pieniężne w zamian za wyżywienie w naturze, wypłacane funkcjonariuszom

418002 Ekwiwalenty i równoważniki pieniężne w zamian za umundurowanie i środki higieny w naturze, wypłacane funkcjonariuszom

418003 Pomoc dla sierot po zmarłych funkcjonariuszach

418004 Nagrody jubileuszowe wypłacane funkcjonariuszom

418005 Odprawy wypłacane funkcjonariuszom w związku ze zwolnieniem ze służby

418006 Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypłacany funkcjonariuszom

418007 Dodatek terenowy i inne wynagrodzenia wypłacane funkcjonariuszom

418008 Ekwiwalent za niewykorzystany czas wolny od służby

418009 Pozostałe należności wypłacane funkcjonariuszom

418010 Jednorazowe odszkodowanie wypłacane w związku z doznaniem stałego lub długotrwałego uszczerbku na zdrowiu albo ze śmiercią lub utratą mienia”.

8. Podsumowanie

Zmiany do rkb wynikają po części z inicjatywy Ministerstwa Finansów, a po części z propozycji pozyskanych w konsultacjach międzyresortowych. Zakres zmian jest bardzo obszerny. Poza zmianami widocznymi – zapisanymi wyraźnie w 2015Zmrkb, znaczna ilość zmian jest „ukryta” w tekście pełnej (nowej) klasyfikacji dochodów i pełnej (nowej) klasyfikacji wydatków. Nieprawidłowości legislacyjne tak dokonanych zmian nie powinny skutkować ewentualnymi błędami kierującej się rutyną praktyki budżetowej. W drugiej połowie roku 2015 trwają prace w zakresie opracowywania projektów planów finansowych i uchwał budżetowych samorządów na rok 2016. Na skutek zmian nie sposób, bez sprawdzenia z nową klasyfikacją, stosować tabel i szablonów właściwych dla budżetu roku 2015 i lat wcześniejszych.



I SA/K:

I SA/I

Data or

Data w

Sąd

Sędzio

Symbc

Hasła

Skarżc

Treść

Powol

Woj

Sędz

Protc

sprav

25 w

niew

dokc

rzec:

Wój

Gmi

§ 5 :

"1.E

000

maj

Poż

2. F

i Oc

Pos

na :

wy

o te

Zr

zes

zał

Kc

mk