

Jarosław Jurga

**Nowe zasady  
klasyfikowania dochodów i wydatków –  
reforma klasyfikacji budżetowej w świetle  
nowelizacji ustawy o finansach publicznych**

- komentarz do zmian w ustawie o finansach publicznych
- klucze przejścia między nową a dotychczasową klasyfikacją budżetową dochodów i wydatków
  - znowelizowany tekst ustawy o finansach publicznych (wyciąg)



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa  
Gdańsk 2026

# Spis treści

|                                                                                              |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Spis aktów prawnych . . . . .                                                                | 7  |
| Wprowadzenie . . . . .                                                                       | 9  |
| 1. Kontekst reformy – Reforma Systemu Budżetowego w ramach KPO . . . . .                     | 11 |
| 1.1. Geneza reformy . . . . .                                                                | 11 |
| 1.2. Cele reformy . . . . .                                                                  | 12 |
| 2. Podstawy prawne zmian w klasyfikacji budżetowej . . . . .                                 | 15 |
| 2.1. Nowelizacja ustawy o finansach publicznych . . . . .                                    | 15 |
| 2.2. Zmiana art. 39 ufp – nowe upoważnienie do wydania rozporządzenia . . . . .              | 16 |
| 2.3. Nowe rozporządzenie Ministra Finansów i Gospodarki . . . . .                            | 17 |
| 2.4. Nowy art. 40a – wytyczne Ministra Finansów . . . . .                                    | 17 |
| 2.5. Zmieniony art. 255 ust. 1 i 2 – terminy przekazywania dochodów<br>budżetowych . . . . . | 18 |
| 2.6. Zmieniony art. 257a pkt 2 i art. 258 ust. 1 pkt 4 lit. d . . . . .                      | 18 |
| 2.7. Przepisy przejściowe znowelizowanej ustawy o finansach publicznych . . . . .            | 18 |
| 3. Nowy układ grup wydatków budżetu państwa – zmiana art. 124 . . . . .                      | 19 |
| 3.1. Dotychczasowy układ grup wydatków . . . . .                                             | 19 |
| 3.2. Nowy układ pięciu grup wydatków . . . . .                                               | 20 |
| 3.3. Szczegółowe omówienie poszczególnych nowych grup wydatków . . . . .                     | 20 |
| 3.4. Likwidacja odrębnych grup i zmiana terminologii . . . . .                               | 23 |
| 3.5. Szczegółowa analiza konsekwencji zmiany układu grup . . . . .                           | 23 |
| 3.6. Wpływ zmiany grup na JST – art. 236 . . . . .                                           | 25 |
| 4. Struktura nowej klasyfikacji paragrafowej . . . . .                                       | 27 |
| 4.1. Zachowanie układu: dział – rozdział – paragraf . . . . .                                | 27 |
| 4.2. Nowe kody operacji – zasady numeracji paragrafów . . . . .                              | 27 |
| 4.3. Oznaczenia literowe paragrafów: D, W, DW . . . . .                                      | 29 |
| 4.4. System czwartej cyfry – identyfikacja źródła finansowania . . . . .                     | 29 |
| 5. Szczegółowe omówienie nowych paragrafów dochodowych . . . . .                             | 31 |
| 5.1. Ogólna charakterystyka zmian w paragrafach dochodowych . . . . .                        | 31 |
| 5.2. Nowe paragrafy dochodowe bez bezpośredniego odpowiednika . . . . .                      | 34 |
| 5.3. Przykłady konwersji najważniejszych paragrafów dochodowych . . . . .                    | 35 |
| 5.4. Analiza wybranych nowych paragrafów dochodowych . . . . .                               | 36 |
| 6. Paragrafy wynagrodzeń i pochodnych (§ 601–626) . . . . .                                  | 39 |
| 6.1. Ogólna charakterystyka zmian . . . . .                                                  | 39 |
| 6.2. Szczegółowe omówienie poszczególnych paragrafów . . . . .                               | 40 |
| 6.3. Wynagrodzenia bezosobowe i honoraria – blok § 668–670 . . . . .                         | 43 |

|                                                                                                                    |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 7. Paragrafy usługowe i zakupowe (§ 630–695)                                                                       | 45  |
| 7.1. Ogólna charakterystyka zmian                                                                                  | 45  |
| 7.2. Szczegółowe omówienie wybranych paragrafów                                                                    | 48  |
| 7.3. Konwersja § 421                                                                                               | 51  |
| 7.4. Dekompozycja § 430                                                                                            | 52  |
| 8. Paragrafy szkoleniowe (§ 636, § 637, § 638)                                                                     | 55  |
| 8.1. Dotychczasowy układ paragrafów szkoleniowych                                                                  | 55  |
| 8.2. Nowe paragrafy szkoleniowe – podział według statusu osoby szkolonej                                           | 55  |
| 8.3. Praktyczne aspekty przejścia na nowe paragrafy szkoleniowe                                                    | 56  |
| 9. Paragrafy majątkowe (§ 700–743)                                                                                 | 57  |
| 9.1. Ogólna charakterystyka zmian                                                                                  | 57  |
| 9.2. Szczegółowe omówienie wybranych paragrafów w zakresie § 700–779                                               | 59  |
| 10. Paragrafy transferowe – dotacje i subwencje (§ 300–487)                                                        | 63  |
| 10.1. Ogólna charakterystyka zmian                                                                                 | 63  |
| 10.2. Dotacje celowe z budżetu państwa (§ 300–392)                                                                 | 73  |
| 10.3. Inne transfery bieżące, wpłaty i subwencje (§ 400–487)                                                       | 74  |
| 10.4. Rola objaśnień w nowej klasyfikacji paragrafowej                                                             | 75  |
| 11. Subwencje, zasoby własne UE i obsługa długu (§ 850–873)                                                        | 77  |
| 12. Świadczenia na rzecz osób fizycznych (§ 200–244)                                                               | 79  |
| 12.1. Charakterystyka grupy                                                                                        | 79  |
| 12.2. Szczegółowe omówienie wybranych paragrafów świadczeń                                                         | 81  |
| 13. Przypisanie paragrafów do nowych grup wydatków (art. 124 ufp)                                                  | 83  |
| 13.1. Zasady przypisania paragrafów do grup                                                                        | 83  |
| 13.2. Przypadki zmiany przynależności grupowej                                                                     | 84  |
| 13.3. Zmiana terminologii – od „środków własnych” do „zasobów własnych UE”                                         | 85  |
| 14. Klucz powiązań – przejście z dotychczasowej na nową klasyfikację                                               | 87  |
| 14.1. Zasady korzystania z tabeli konwersji                                                                        | 87  |
| 14.2. Typy relacji konwersji                                                                                       | 87  |
| 14.3. Wpływ reformy na wieloletnią prognozę finansową JST                                                          | 88  |
| 15. Nowy art. 40a ufp – wytyczne Ministra Finansów w zakresie przypisywania paragrafów do kont księgowych          | 91  |
| 15.1. Aspekty techniczne dostosowania systemów                                                                     | 92  |
| 15.2. Wpływ na kontrolę i audyt                                                                                    | 92  |
| 15.3. Porównywalność danych historycznych                                                                          | 93  |
| Klucze powiązań                                                                                                    | 95  |
| Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<br>(t.j. Dz.U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.) (wyciąg) | 151 |