Jarosław Jurga

Klasyfikacja budżetowa 2027

Zagadnienia problemowe w pytaniach i odpowiedziach

ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa
Gdańsk 2026

Spis treści

Wykaz aktów prawnych **7**

Rozdział 1. Nowa klasyfikacja budżetowa 2027 – ramy prawne i klucz przejścia **9**

1.1. Podstawa prawna reformy i termin obowiązywania od 1 stycznia 2027 r. 9

1.2. Struktura paragrafu: trzy cyfry paragrafu – oznaczenia B/M oraz D, W, DW 13

1.3. Pięć grup wydatków w układzie budżetu państwa i dziesięć grup w zakresie JST 16

1.4. Tabela konwersji jako narzędzie powiązania paragrafów dotychczasowych z nowymi 20

1.5. Nietypowe przejścia – paragrafy, które nie przechodzą w relacji 1:1 23

Rozdział 2. Zakres klasyfikacji środków publicznych **27**

2.1. Co podlega klasyfikacji budżetowej 27

2.2. Praktyczne stosowanie klasyfikacji budżetowej 29

2.3. Planowanie z wykorzystaniem klasyfikacji 31

2.4. Dekretacja dowodu księgowego 33

2.5. Zasady doboru podziałki dla działów, rozdziałów i paragrafów 35

Rozdział 3. Przejście z klasyfikacji 2026 na 2027 ..... **39**

3.1. Bilans zamknięcia 2026 i bilans otwarcia 2027 – warianty przeksięgowań 39

3.2. Rozrachunki na przełomie roku i klucze podziału sald 41

3.3. Zobowiązania z 2026 r. płacone w 2027 r. 43

3.4. Paragrafy wygasłe w ewidencji i sprawozdawczości 44

3.5. Projekt planu finansowego na 2027 r. i zapisy w umowach przechodzących 45

3.6. Dostosowanie zarządzeń wewnętrznych i uchwały w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej 46

Rozdział 4. Planowanie w układzie grup wydatków – pytania i odpowiedzi (Q&A) **49**

4.1. Grupy paragrafów a art. 234 i 236 ustawy o finansach publicznych 49

4.2. Planowanie w grupach po likwidacji § 4000 50

4.3. Zmiany w planie finansowym i kompetencje do ich dokonywania 52

4.4. Rezerwa ogólna i celowa 54

4.5. Grupy wydatków a struktura konta księgowego 56

4.6. Zadania zlecone w układzie grup budżetu państwa i JST 57

Rozdział 5. Zmiany w rozdziałach klasyfikacji budżetowej **59**

5.1. Rozdziały podmiotowe i usługowe po reformie 59

5.2. Zarządy dróg: rozdziały 60010 i 60014 60

5.3. Jednostki pomocy społecznej i Centrum Usług Społecznych 62

5.4. Rozdziały oświatowe 62

5.5. Gospodarka wodno-ściekowa i energetyka 63

5.6. Fundusz sołecki w układzie klasyfikacyjnym 65

Rozdział 6. Wydatki bieżące a wydatki majątkowe: progi, polityka rachunkowości, uproszczenia **67**

6.1. Nowe kryteria kwalifikacji wydatku majątkowego 67

6.2. Progi istotności w polityce rachunkowości 70

6.3. Uproszczenia ewidencyjne i ich granice 72

6.4. Załącznik inwestycyjny do uchwały budżetowej 74

6.5. Powiązanie paragrafów z kontami 011, 013, 080, 400 i 401 75

Rozdział 7. Środki trwałe i WNiP amortyzowane jednorazowo (§ 701, § 711, § 778) 77
7.1. Charakter i zakres nowych paragrafów 77
7.2. Kwalifikacja mebli, sprzętu komputerowego i wyposażenia 80
7.3. Wyłączenia wynikające z polityki rachunkowości 83
7.4. Koszty transportu, przesyłki i montażu 84
7.5. Zakupy zestawów i systemów wieloelementowych 85
7.6. Wartość brutto a netto przy ocenie progu 86
Rozdział 8. Inwestycje, ulepszenia i pierwsze wyposażenie (§ 702, § 720) 87
8.1. Rozgraniczenie zakupu środka trwałego i inwestycji 87
8.2. Ulepszenie a remont 89
8.3. Pierwsze wyposażenie nowych i modernizowanych obiektów 92
8.4. Przypadki graniczne z praktyki jednostek 93
8.5. Konfiguracja i wdrożenie sprzętu IT 95
8.6. Grunty: wykupy i zamiany 95
8.7. Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie 96
Rozdział 9. Licencje, oprogramowanie i usługi informatyczne 99
9.1. Licencje bezterminowe, terminowe i subskrypcje 99
9.2. Usługi informatyczne (§ 682) a usługi pozostałe (§ 687) 101
9.3. Aktualizacje i opieka serwisowa oprogramowania 102
9.4. Przedłużenia licencji programów dziedzinowych 103
9.5. Pakiety biurowe i oprogramowanie antywirusowe 103
9.6. Podpis kwalifikowany, BIP, dzienniki elektroniczne 104
9.7. Serwisy prawne i e-prenumeraty 105
9.8. Prawa autorskie nabywane odrębnie 106
9.9. Usługi telekomunikacyjne 107
Rozdział 10. Wynagrodzenia i pochodne 109
10.1. Wynagrodzenia osobowe, dodatkowe wynagrodzenie roczne, nagrody 109
10.2. Umowy zlecenia i o dzieło 111
10.3. Składki na ubezpieczenia społeczne: § 621 a § 242 111
10.4. Wynagrodzenie płatnika ZUS i PDOF 112
10.5. Potrącenia komornicze i koszty zastępstwa procesowego 113
10.6. Refundacje wynagrodzeń i programy rządowe 114
10.7. Odprawy i ekwiwalenty 115
10.8. PFRON 115
Rozdział 11. Świadczenia na rzecz pracowników (§ 233, § 234, § 236, § 237) 117
11.1. Konstrukcja i krąg podmiotowy paragrafów 117
11.2. Świadczenia BHP: okulary, odzież, posiłki, woda 118
11.3. Ekwiwalenty pracownicze 119
11.4. Świadczenia typu dodatek wiejski, świadczenie na start 120
11.5. Zapomogi 120
11.6. Odszkodowania na rzecz pracowników 121
11.7. ZFŚS w klasyfikacji budżetowej 122
Rozdział 12. Szkolenia, podróże służbowe i dojazdy 123
12.1. Szkolenia pracowników: § 637 i § 638 123
12.2. Doskonalenie zawodowe nauczycieli i dofinansowanie studiów (§ 639) 124
12.3. Szkolenia funkcjonariuszy i strażaków 125
12.4. Podróże służbowe i koszty konferencji 125
12.5. Ryczałty samochodowe i opłaty drogowe 126
12.6. Bilety i dopłaty do przejazdów: § 640 i § 642 127
Rozdział 13. Transport uczniów, wychowanków i podopiecznych 129
13.1. Dowóz uczniów do szkół 129
13.2. Dowóz uczniów niepełnosprawnych 130

13.3. Przewozy wychowanków placówek ... 130
13.4. Przejazdy na praktyki zawodowe i staże ... 131
Rozdział 14. Materiały, wyposażenie i żywność ... 133
14.1. Materiały biurowe i eksploatacyjne ... 133
14.2. Apteczki, leki i wyroby medyczne (§ 775) ... 134
14.3. Żywność i „wsad do kotła" (§ 776) a catering ... 134
14.4. Artykuły spożywcze na spotkania, warsztaty i festyny ... 135
14.5. Paliwa i opał ... 136
14.6. Odzież i wyprawki wychowanków ... 137
Rozdział 15. Wydatki oświatowe ... 141
15.1. Pomoce dydaktyczne (§ 777) ... 141
15.2. Podręczniki i zbiory biblioteczne ... 142
15.3. Książki i literatura fachowa ... 143
15.4. Nagrody dla uczniów ... 143
15.5. Stypendia uczniowskie ... 144
15.6. Bilety i wejściówki na wydarzenia ... 145
15.7. Egzaminy, kursy i duplikaty dokumentów ... 145
Rozdział 16. Media i utrzymanie nieruchomości ... 147
16.1. Energia elektryczna i cieplna ... 147
16.2. Woda i abonamenty ... 148
16.3. Faktury łączone za media i czynsz ... 149
16.4. Refakturowanie mediów ... 149
16.5. Fotowoltaika i depozyt prosumencki ... 150
16.6. Eksploatacja i konserwacja instalacji ... 151
Rozdział 17. Gospodarka odpadami i ścieki (§ 662, § 177, § 687) ... 153
17.1. Opłata systemowa a usługi odbioru odpadów ... 153
17.2. Odpady poza systemem komunalnym ... 154
17.3. Ścieki: kanalizacja a wywóz ... 155
17.4. Utylizacja i odbiór padłych zwierząt ... 155
17.5. Strona dochodowa ... 156
Rozdział 18. Usługi obce ... 157
18.1. Usługi remontowe a pozostałe ... 157
18.2. Przeglądy techniczne i dozór UDT ... 158
18.3. Ochrona mienia i monitoring ... 159
18.4. Usługi zdrowotne (§ 680) ... 160
18.5. Obsługa prawna i tłumaczenia ... 161
18.6. Usługi pocztowe, bankowe i prowizje ... 161
18.7. Usługi komunalne na drogach ... 162
18.8. Opłaty organizacyjne i składki ... 162
Rozdział 19. Najem, dzierżawa i leasing (§ 631) ... 165
19.1. Zakres § 631 ... 165
19.2. Czynsz z mediami, obiekty sportowe ... 166
19.3. Najem długoterminowy pojazdów i leasing ... 166
19.4. Dzierżawa gruntów i trwały zarząd ... 167
Rozdział 20. Ubezpieczenia (§ 678) ... 169
20.1. Ubezpieczenia majątkowe ... 169
20.2. Ubezpieczenia osobowe ... 170
20.3. Ubezpieczenia osób niebędących pracownikami ... 170
Rozdział 21. Podatki i opłaty publicznoprawne ... 173
21.1. Zawartość nowego § 182 ... 173
21.2. Opłaty za usługi wodne i środowiskowe ... 174

21.3. Podatki obciążające jednostkę ... 175
21.4. Opłaty notarialne, skarbowe i za zajęcie pasa drogowego ... 175
21.5. Zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym ... 176
Rozdział 22. Koszty postępowań sądowych i egzekucyjnych (§ 649, § 650, § 675, § 676) ... 179
22.1. Architektura nowych paragrafów ... 179
22.2. Koszty zasądzone a wynagrodzenia pełnomocników ... 180
22.3. Egzekucja sądowa a administracyjna ... 181
22.4. Opłaty wieczystoksięgowe i nieprocesowe ... 182
22.5. Zwroty kosztów po stronie dochodów ... 183
Rozdział 23. Amortyzacja po likwidacji § 472 ... 185
23.1. Amortyzacja jednorazowa a stopniowa ... 185
23.2. Ujęcie kosztowe odpisów ... 187
23.3. Amortyzacja w planach memoriałowych ... 188
Rozdział 24. Dotacje i transfery ... 191
24.1. Pojęcie transferu a dotacji ... 191
24.2. Dotacje podmiotowe, celowe i inwestycyjne ... 193
24.3. Dotacje na zadania zlecone a § 701 i § 711 ... 195
24.4. Rozliczenia między jednostkami samorządu ... 196
24.5. Paragrafy współfinansowania w projektach UE ... 197
Rozdział 25. Pomoc społeczna i piecza zastępcza ... 199
25.1. Podział dotychczasowego § 311 ... 199
25.2. Świadczenia rodzinne, wychowawcze i pielęgnacyjne ... 200
25.3. Kieszonkowe i pomoc dla usamodzielnianych ... 202
25.4. Rozliczenia międzygminne i międzypowiatowe ... 202
25.5. Odpłatności podopiecznych i mieszkańców ... 203
25.6. Żywienie w jednostkach i noty między jednostkami ... 204
25.7. Internaty, bursy i schroniska ... 205
Rozdział 26. Dochody budżetowe ... 207
26.1. Odsetki ... 207
26.2. Wpływy z pozostałych dochodów (§ 186) i rozliczenia z lat ubiegłych (§ 486) ... 208
26.3. Nienależnie pobrane świadczenia i alimenty ... 209
26.4. Grzywny, mandaty i kary ... 210
26.5. Sprzedaż składników majątkowych i surowców wtórnych ... 210
26.6. Odszkodowania i kary umowne ... 211
26.7. Opłaty za usługi jednostek ... 212
26.8. Duplikaty dokumentów ... 213
26.9. Darowizny rzeczowe ... 213
Rozdział 27. Zagadnienia szczególne ewidencji ... 215
27.1. Kaucje za opakowania zwrotne ... 215
27.2. VAT w klasyfikacji budżetowej ... 216
27.3. Faktury wielopozycyjne ... 217
27.4. Budżetowanie brutto i zakaz kompensat ... 219
Rozdział 28. Dostosowanie polityki rachunkowości i procedur ... 221
28.1. Zakres zmian w polityce rachunkowości ... 221
28.2. Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych ... 222
Rozdział 29. Załączniki ... 225
29.1. Tabela konwersji paragrafów wydatkowych ... 225
29.2. Tabela konwersji paragrafów dochodowych z komentarzem ... 227
29.3. Wykaz grup wydatków BP i JST ... 228
29.4. Wzór zarządzenia w sprawie stosowania klasyfikacji od 1 stycznia 2027 r. ... 229
29.5. Lista kontrolna czynności na przełomie 2026/2027 ... 231